

**Тульская область**

**Муниципальное образование город Алексин**

**Контрольно-счетная палата**

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 19

##  на отчет об исполнении бюджета муниципального образования

## город Алексин за 1 квартал 2019 года

г. Алексин 07 июня 2019 года

Настоящее Заключение подготовлено контрольно-счетной палатой муниципального образования город Алексин (далее - контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 157, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 сентября 2014 года №1(1).12, Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9, по результатам анализа отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 22 мая 2019 года №941 (далее – Отчет).

Анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2019 года проведен контрольно-счетной палатой по отношению к показателям, утвержденным решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин 14 декабря 2018 года №6(51).3 «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – Решение о бюджете) в редакции от 26 февраля 2019 года, то есть в редакции Решения о бюджете, действующей на 01 апреля 2019 года.

Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года) бюджет города Алексина утвержден по доходам в сумме 1 352 205,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 457 427,0 тыс. рублей, предельный размер дефицита бюджета определен в сумме 105 221,5 тыс. рублей.

Согласно Отчету бюджет города Алексина за 1 квартал 2019 года исполнен:

- **по доходам** - в сумме 270 166,7 тыс. рублей, что составило 20,0% от объема доходов, утвержденных Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года) и 18,9% от планового объема доходов, указанного в Отчете;

- **по расходам** - в сумме 266 242,9 тыс. рублей или 18,3% от объема расходов, утвержденных Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года) и 17,4% от планового объема расходов, указанного в Отчете.

По состоянию на 01.04.2019 года превышение доходов над расходами составило 3 923,8 тыс. рублей, то есть на конец отчетного периода сложился профицит бюджета.

Следует отметить, что в представленном Отчете **плановые показатели** по **доходам** отражены в объеме, **большем утвержденного Решением о бюджете** (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года) на **74 718,3 тыс. рублей**. Данный факт объясняется корректировкой плановых объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области по состоянию на 01.04.2019 года на основании письма Министерства финансов Тульской области от 03.04.2019 года №19-05-02-11/166 и поступлением уведомлений о выделении межбюджетных трансфертов (субсидий и иных межбюджетных трансфертов) после уточнения бюджета:

* в сумме 3 428,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в рамках подпрограммы «Переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598;
* в сумме 2 375,9 тыс. рублей на строительство внутрипоселковых распределительных газовых сетей в рамках подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» вышеуказанной государственной программы Тульской области;
* в сумме 1 622,4 тыс. рублей на капитальный ремонт сельского дома культуры - филиала муниципального бюджетного учреждения культуры «Алексинский районный Дом культуры» в рамках регионального проекта «Культурная среда» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 04.03.2019 года №75;
* в сумме 35 472,5 тыс. рублей на реализацию мероприятия «Благоустройство территорий общего пользования населенных пунктов и дворовых территорий многоквартирных домов» государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 09.10.2017 года №457;
* в сумме 17 211,2 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Народный бюджет»;
* в сумме 4 950,0 тыс. рублей на укрепление материально-технической базы муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №9» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39;
* в сумме 352,6 тыс. рублей на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в рамках государственной программы Тульской области «Развитие сельского хозяйства Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области 22.10.2013 года №571;
* в сумме 2 787,5 тыс. рублей на капитальный ремонт объектов водоснабжения в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 30.01.2019 года №21;
* в сумме 6 517,7 тыс. рублей на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть» в рамках государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», утвержденной постановление правительства Тульской области от 20.11.2013 года №662.

Данное отражение объемов доходов в Отчете не соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н.

Далее приведен анализ исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2019 года, исходя из показателей доходов и расходов, отраженных в Отчете.

**1. Доходы бюджета муниципального образования**

**город Алексин**

За 1 квартал 2019 года бюджет муниципального образованияпо доходам исполнен в объеме 270 166,7 тыс. рублей, что составляет 18,9% к прогнозируемому объему доходов бюджета на 2019 год, указанному в Отчете. По отношению к аналогичному периоду 2018 года поступление доходов увеличилось на 24 629,7 тыс. рублей или на 10,0%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета исполнены в сумме 144 444,1 тыс. рублей или на 21,9% от годового прогнозного показателя, что на 4 297,3 тыс. рублей или на 3,1% выше объема соответствующих доходов, поступивших в бюджет муниципального образования в аналогичном периоде прошлого года.

Безвозмездные поступления в местном бюджете за 1 квартал 2019 года составили 125 722,6 тыс. рублей или 16,4% от годового показателя, что на 20 332,4 тыс. рублей или на 19,3% больше объема безвозмездных поступлений в бюджете городского округа, поступивших в аналогичном периоде 2018 года.

Структура доходов бюджета муниципального образования город Алексин в первом квартале текущего года и соответствующего периода прошлого года представлена в таблице 1.

Таблица 1

| **Наименование показателей** | **1 квартал 2018 года, %** | **1 квартал 2019 года, %** |
| --- | --- | --- |
| **Налоговые и неналоговые доходы,** в том числе: | **57,1** | **53,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 25,9 | 25,0 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 6,9 | 8,0 |
| Налоги на совокупный доход | 6,0 | 5,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,3 | 0,4 |
| Налог на имущество организаций | 1,4 | 0,6 |
| Земельный налог | 7,5 | 6,8 |
| Государственная пошлина, сборы | 0,6 | 0,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | менее 0,1 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4,1 | 3,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,3 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затратгосударства | 0,5 | 0,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов | 3,2 | 1,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,4 | 0,5 |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | менее 0,1 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **42,9** | **46,5** |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **100,0** | **100,0** |

Из представленной таблицы видно, что структура доходов бюджета муниципального образования в отчетном периоде претерпела некоторые изменения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

В 1 квартале текущего года уменьшилась доля налоговых и неналоговых доходов – на 3,6%. При этом поступление данных видов доходов в абсолютных величинах возросло на 4 297,3 тыс. рублей.

В отношении налоговых и неналоговых доходов в качестве положительного момента отмечается рост долей поступлений от акцизов по подакцизным товарам, а также от налога на имущество физических лиц, от платежей при пользовании природными ресурсами и от штрафов и санкций. При этом произошло снижение долей поступлений от налогов на доходы физических лиц, на совокупный доход, от налога на имущество организаций, а также от земельного налога, от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и от продажи материальных и нематериальных активов. Доля всех остальных налоговых и неналоговых доходных источников бюджета городского округа в 1 квартале 2019 года осталась на уровне аналогичного периода 2018 года.

Как видно из таблицы, доля безвозмездных поступлений в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросла на 3,6%, при этом увеличение поступления данных видов доходов в абсолютных величинах значительное – на 20 332,4тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города Алексина по доходам в разрезе видов доходов за 1 квартал 2019 года представлен в таблице 2.

Таблица 2

| **Наименование показателей** | **Исполнено** **на 01.04.2019 года** |
| --- | --- |
| **тыс. рублей** | **% к плану 2019 года** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего** из них: | **144 444,1** | **21,9** |
| Налог на доходы физических лиц | 67 413,7 | 21,7 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 21 740,2 | 27,0 |
| Налоги на совокупный доход | 13 699,7 | 19,9 |
| Налог на имущество физических лиц  | 1 012,1 | 4,9 |
| Налог на имущество организаций | 1 754,0 | 13,0 |
| Земельный налог | 18 503,1 | 19,9 |
| Государственная пошлина | 1 621,6 | 22,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,7 | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9 933,6 | 24,8 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 484,3 | 52,1 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затратгосударства | 1 258,5 | 110,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальныхактивов | 4 788,9 | 26,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 233,7 | 27,5 |
| **Безвозмездные поступления, всего**из них:  | **125 722,6** | **16,4** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе: | 127 929,0 | 16,8 |
| - дотации | 3 805,5 | 25,0 |
| - субсидии | 452,7 | 0,5 |
| - субвенции | 123 279,8 | 19,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 391,0 | 3,9 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 1,5 | 0,1 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 472,8 | 34,3 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 2 680,7 | 55,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **270 166,7** | **18,9** |

***Налоговые и неналоговые доходы***

За 1 квартал 2019 года поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Алексин составило 21,9% от годового прогнозного показателя.

Значительный уровень исполнения наблюдается по доходам:

- от платежей при пользовании природными ресурсами (52,1%);

- от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (110,3%). Поступления от оказания услуг муниципальными учреждениями составили 312,1 тыс. рублей (в том числе по приватизации жилого фонда – 31,3 тыс. рублей, от платных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями культуры – 280,8 тыс. рублей). Основная часть доходов от компенсации затрат бюджета муниципального образования (935,9 тыс. рублей из 946,4 тыс. рублей) в отчетном периоде сложилась за счет возмещения виновными лицами неправомерно израсходованных бюджетных средств;

- от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (26,6%);

- от штрафов, санкций и возмещения ущерба (27,5%).

Наиболее низкий уровень исполнения доходов за 1 квартал 2019 года сложился по поступлению налогов, где налогоплательщиками выступают физические лица: налога на имущество физических лиц (4,9%) и земельного налога с физических лиц (4,4%) в связи со сроками начисления и уплаты данных налогов во втором полугодии. Поступившие доходы – недоимка по итогам 2018 года.

Исполнение по остальным видам доходов в отчетном периоде сложилось на достаточном уровне: от 20,0% до 25,0%.

***Безвозмездные поступления***

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Отчете плановые показатели по безвозмездным поступлениям выше объема соответствующих доходов, утвержденного Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года), на 74 718,3 тыс. рублей, так как отражены с учетом межбюджетных трансфертов, выделенных муниципальному образованию по состоянию на 01.04.2019 года.

За 1 квартал 2019 года безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования составили 125 722,6 тыс. рублей или 16,4% к показателю 2019 года, отраженному в Отчете.

В соответствии с Отчетом, объем ***дотаций*** из бюджета Тульской области составил 3 805,5 тыс. рублей или 25,0% от годовых назначений в сумме 15 221,9 тыс. рублей.

Поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде составило 3 565,5 тыс. рублей (25,0% от годового плана), дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 240,0 тыс. рублей (25,0% от годового плана).

Объем ***межбюджетных субсидий*** из бюджета Тульской области составил 452,7 тыс. рублей. Крайне низкое исполнение (0,5% от годовых назначений) связано с неперечислением в 1 квартале в бюджет муниципального образования большинства запланированных субсидий, в том числе на:

- укрепление материально-технической базы детского оздоровительного лагеря «Солнечный» в сумме 3 125,0 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в сумме 3 428,6 тыс. рублей;

- газификацию населенных пунктов в сумме 2 375,9 тыс. рублей;

- капитальный ремонт Дома культуры в н.п. Солопенки - филиала муниципального бюджетного учреждения культуры «Алексинский районный Дом культуры» в сумме 1 622,4 тыс. рублей;

- обеспечение жильем молодых семей в сумме 8 409,7 тыс. рублей;

- благоустройство территорий общего пользования и дворовых территорий многоквартирных домов в сумме 35 472,5 тыс. рублей;

- финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в сумме 8 064,6 тыс. рублей;

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 17 211,2 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» в сумме 345,3 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №9» в сумме 4 950,0 тыс. рублей;

- реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в сумме 352,6 тыс. рублей;

- капитальный ремонт объектов водоснабжения в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» в сумме 1 287,5 тыс. рублей.

На достаточном уровне (25,0% от годового объема) по фактической потребности в отчетном периоде сложилось только поступление субсидии на выплату 25%-ой надбавки к окладам работников муниципальных учреждений клубного и культурно-досугового типа в рамках реализации подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области», утвержденной постановлением Правительства Тульской области от 05.11.2013 года №619.

Объем ***субвенций*** из бюджета Тульской области составил 123 279,8 тыс. рублей (19,0% от годовых назначений). Недостаточное исполнение по итогам 1 квартала объясняется:

* непоступлением субвенций на выполнение переданных государственных полномочий в целях реализации:

- закона Тульской области от 30.11.2015 года №2384-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования» в сумме 171,4 тыс. рублей;

- закона Тульской области от 16.07.2012 года №1782-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан» в сумме 65,6 тыс. рублей;

- Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» в сумме 30,1 тыс. рублей;

- переданного полномочия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в рамках Федерального закона от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в сумме 697,4 тыс. рублей;

- переданного полномочия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан в рамках Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» в сумме 697,4 тыс. рублей;

* поступлением большинства субвенций на реализацию переданных государственных полномочий по фактической потребности.

Контрольно-счетная палата отмечает, что на низкое исполнение безвозмездных поступлений в отчетном периоде в целом также повлияло полное неперечисление ***иных межбюджетных трансфертов*** из бюджета Тульской области:

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 6 517,7 тыс. рублей.

- на оплату дополнительных отпусков работникам муниципальных библиотек в сумме 313,1 тыс. рублей;

- на финансирование временной занятости подростков в рамках государственной программы Тульской области «Содействие занятости населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 30.10.2013 года №605, в сумме 345,0 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт объектов водоснабжения в рамках мероприятия «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Объем ***безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций*** на софинансирование выполнения работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет» составил в отчетном периоде 1,5 тыс. рублей (0,1% от годового планового назначения).

***Безвозмездные поступления от негосударственных организаций*** также на софинансирование выполнения работ в рамках проекта «Народный бюджет» сложились на высоком уровне и составили 472,8 тыс. рублей или 34,3% от годового плана.

Запланированное поступление ***прочих безвозмездных поступлений*** в сумме 5 167,9 тыс. рублей в 1 квартале не осуществлялось.

В отчетном периоде на уровне 55,0% от годового планового показателя осуществлен ***возврат в бюджет Тульской области остатков*** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 2 680,7 тыс. рублей.

**2. Расходы бюджета**

 **муниципального образования город Алексин**

На 01.04.2019 года бюджет муниципального образования город Алексин по расходам исполнен в сумме 266 242,9 тыс. рублей или на 17,4% к годовым назначениям, утвержденным сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения расходов бюджета города Алексина в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2019 года представлен в таблице 3.

Таблица 3

| **Наименование раздела** | **Утверждено****сводной бюджетной росписью** **на 2019 год,****тыс. рублей** | **Исполнено** **на 01.04.2019,****тыс. рублей** | **Уровень исполнения, %**  |
| --- | --- | --- | --- |
| **0100 «Общегосударственные вопросы»** | **163 960,1** | **29 163,1** | **17,8** |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1 701,8 | 253,0 | 14,9 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 64 430,1 | 12 422,2 | 19,3 |
| 0105 Судебная система | 30,1 | 0 | 0 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 16 990,7 | 3 191,6 | 18,8 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2 655,3 | 0 | 0 |
| 0111 Резервные фонды | 3 643,2 | 0 | 0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 74 508,9 | 13 296,3 | 17,8 |
| **0200 «Национальная оборона»** | **214,2** | **0** | **0** |
| 0204 Мобилизационная подготовка экономики | 214,2 | 0 | 0 |
| **0300 «Национальная безопасность и** **правоохранительная деятельность»** | **9 781,9** | **1 618,4** | **16,5** |
| 0304 Органы юстиции | 4 041,6 | 826,7 | 20,5 |
| 0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 5 165,3 | 770,6 | 14,9 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 390,0 | 0 | 0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 185,0 | 21,1 | 11,4 |
| **0400 «Национальная экономика»** | **132 956,9** | **11 847,1** | **8,9** |
| 0401 Общеэкономические вопросы | 345,0 | 0 | 0 |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 1 475,9 | 56,0 | 3,8 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 117 970,3 | 9 982,7 | 8,5 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 13 165,7 | 1 808,4 | 13,7 |
| **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **146 244,1** | **15 186,4** | **10,4** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 41 305,4 | 492,6 | 1,2 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 29 917,7 | 699,5 | 2,3 |
| 0503 Благоустройство | 75 021,0 | 13 994,3 | 18,7 |
| **0700 «Образование»** | **941 553,0** | **184 342,8** | **19,6** |
| 0701 Дошкольное образование | 328 365,0 | 74 060,4 | 22,6 |
| 0702 Общее образование | 429 578,0 | 81 739,7 | 19,0 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 118 085,2 | 20 631,4 | 17,5 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 33 053,1 | 2 121,2 | 6,4 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 32 471,7 | 5 790,1 | 17,8 |
| **0800 «Культура, кинематография»** | **99 699,9** | **17 443,5** | **17,5** |
| 0801 Культура  | 73 683,1 | 12 960,6 | 17,6 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 26 016,8 | 4 482,9 | 17,2 |
| **1000 «Социальная политика»** | **33 749,7** | **5 481,6** | **16,2** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 2 395,5 | 513,6 | 21,4 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 14 803,3 | 0 | 0 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 12 632,4 | 4 526,8 | 35,8 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 3 918,5 | 441,2 | 11,3 |
| **1100 «Физическая культура и спорт»** | **5 522,0** | **1 160,0** | **21,0** |
| 1101 Физическая культура | 4 976,7 | 1 160,0 | 23,3 |
| 1102 Массовый спорт | 545,3 | 0 | 0 |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **660,0** | **0** | **0** |
| 1301 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга | 660,0 | 0 | 0 |
| **ИТОГО** | **1 534 341,8** | **266 242,9** | **17,4** |

Из представленной таблицы видно, что за 1 квартал 2019 года достаточный уровень исполнения (выше 20,0%) сложился только по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» (21,0%). На уровне 15,0% - 20,0% расходы бюджета города Алексина исполнены в рамках следующих разделов: 0100 «Общегосударственные вопросы» (17,8%), 0400 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (16,5%), 0700 «Образование» (19,6%), 0800 «Культура, кинематография» (17,5%) и 1000 «Социальная политика» (16,2%). Самое низкое исполнение сложилось по разделам 0400 «Национальная экономика» (8,9%) и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,4%), а в рамках разделов 0200 «Национальная оборона» и 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» кассовые расходы в отчетном периоде не осуществлялись совсем.

Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2019 показал следующее.

В рамках раздела **0100 «Общегосударственные вопросы»**исполнение по расходам в целом составило 17,8% и сложилось несколько ниже среднего уровня по всем подразделам.

Бюджетные ассигнования ***подразделов 0103, 0104, 0106*** в качестве непрограммного направления деятельности (средства местного бюджета) в отчетном периоде были направлены на обеспечение деятельности и содержание Собрания депутатов муниципального образования город Алексин, администрации городского округа, управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования и контрольно-счетной палаты города Алексина. Исполнение расходов составило 14,9%, 19,3% и 18,8% соответственно.

Непрограммные расходы подразделов ***0105 «Судебные органы»***, связанные с составлением (изменением) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в рамках реализации Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации», и ***0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»***, связанные с финансовым обеспечением деятельности избирательной комиссии муниципального образования в период проведения муниципальных выборов, в отчетном периоде не осуществлялись в связи с их планированием на второе полугодие текущего года.

По состоянию на 01 апреля 2019 года бюджетные ассигнования подраздела ***0111 «Резервные фонды»*** в сумме 356,8 тыс. рублей были перераспределены на подразделы 0501 «Жилищное хозяйство» и 0502 «Коммунальное хозяйство» в целях предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций*.*

Анализ целевого использования ассигнований резервного фонда администрации муниципального образования приведен в Разделе 4 настоящего Заключения.

В рамках подраздела ***0113 «Другие общегосударственные вопросы»*** расходы бюджета (средства местного бюджета) исполнены на уровне 17,8% и были осуществлены:

* в сумме 2 606,8 тыс. рублей в соответствии с подпрограммой «Имущественные отношения» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин», утвержденной постановлением администрации города Алексина от 22.05.2015 года №1000, в том числе на:

- содержание и обслуживание имущества муниципальной казны в сумме 807,4 тыс. рублей;

- уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в сумме 1 632,0 тыс. рублей;

- выполнение кадастровых работ и проведение предпродажной подготовки муниципального имущества в сумме 115,1 тыс. рублей;

- оформление приватизации жилья в сумме 52,3 тыс. рублей;

* в сумме 448,5 тыс. рублей в рамках программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 27 декабря 2018 года №2905, в том числе на:

- повышение квалификации работников администрации в сумме 80,0 тыс. рублей;

- освещение деятельности администрации городского округа в средствах массовой информации в сумме 208,1 тыс. рублей;

- приобретение антивирусного программного обеспечения в сумме 100,0 тыс. рублей;

- приобретение расходных материалов для оргтехники в сумме 50,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение на территории муниципального образования праздничных мероприятий в сумме 10,4 тыс. рублей;

* в сумме 570,7 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 01.04.2015 года №599, на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин;
* в сумме 9 670,3 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности, в том числе на:

- осуществление переданных государственных полномочий по созданию административных комиссий, а также по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав за счет средств субвенции из областного бюджета – в сумме 335,1 тыс. рублей;

- уплату налогов действующей администрации муниципального образования, а также администраций Алексинского района, находящихся в стадии ликвидации – в сумме 113,9 тыс. рублей

- осуществление выплат по исполнительным листам и судебным актам - в сумме 1 709,1 тыс. рублей;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Алексин Сервис» – в сумме 5 675,9 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин – в сумме 1 836,3 тыс. рублей, в том числе 1 834,7 тыс. рублей было направлено на оплату труда сотрудников, 1,6 тыс. рублей – на оказание нотариальных услуг.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** в 1 квартале 2019 года в рамках подраздела ***0204 «Мобилизационная подготовка экономики»*** кассовые расходы бюджета муниципального образования не осуществлялись в связи с планированием их на второй и третий квартал текущего года.

 В рамках раздела **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходование средств бюджета осуществлено на уровне 16,5%.

По подразделу ***0304 «Органы юстиции»*** в полном объеме по фактической потребности (исполнение составило 20,5%) были осуществлены расходы на исполнение переданных государственных полномочий по регистрации актов гражданского состояния за счет субвенции из бюджета Тульской области за счет средств федерального бюджета, а именно: на содержание и обеспечение деятельности отдела ЗАГС администрации муниципального образования.

Бюджетные ассигнования подраздела ***0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»*** в отчетном периоде направлялись на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» в рамках подпрограммы «Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерская служба города Алексина» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 31.03.2015 года №563. Расходы за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 757,8 тыс. рублей были осуществлены в целях оплаты труда сотрудников и расчета за оказанные коммунальные услуги, ассигнования в сумме 12,8 тыс. рублей направлялись на укрепление материально-технической базы казенного учреждения.

Исполнение в рамках подраздела составило 14,9% от годового плана.

По подразделу ***0310 «Обеспечение пожарной безопасности»*** в отчетном периоде расходы бюджета не осуществлялись в связи с запланированным проведения основного числа мероприятий по противопожарной опашке и созданию противопожарных минерализованных полос на территории муниципального образования во втором полугодии текущего года.

Бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) подраздела ***0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»***, исполненные, согласно Отчету, на 11,4% от годовых назначений, в анализируемом периоде были направлены на организацию работы общественной организации «Народная дружина» и материальное поощрение ее членов (18,6 тыс. рублей), а также на приобретение канцелярских товаров (2,5 тыс. рублей) в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 24 декабря 2018 года №2831.

Расходы раздела **0400 «Национальная экономика»** по итогам 1 квартала 2019 года исполнены на уровне 8,9% от годового плана.

В рамках подраздела ***0401 «Общеэкономические вопросы»*** расходование бюджетных средств в отчетном периоде осуществлено не было. Финансирование мероприятий по организации временной занятости подростков в период школьных каникул за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области запланировано на второй и третий кварталы текущего года.

Расходование средств бюджета в рамках подраздела ***0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»*** в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с муниципальными контрактами на оказание услуг по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин».

Освоение средств бюджета Тульской области за 1 квартал составило всего 3,8% от утвержденных годовых назначений, что объясняется длительными сроками исполнения контрактов.

По подразделу ***0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** исполнение бюджета, сложившееся на уровне 8,5%, осуществлялось в рамках муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин».

В соответствии с подпрограммой «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» расходы за счет средств муниципального Дорожного фонда были направлены на:

- содержание автомобильных дорог в сумме 9 648,6 тыс. рублей;

- поставку соли в сумме 334,1 тыс. рублей.

Очень низкий уровень освоения бюджетных ассигнований в рамках подраздела в отчетном периоде объясняется запланированным выполнением работ и финансированием в рамках большинства муниципальных контрактов во 2 – 4 кварталах текущего года.

Расходы подраздела ***0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** (средства местного бюджета) были исполнены:

* + в сумме 1 748,0 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» в рамках муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 26.03.2015 года №537;
	+ в сумме 60,4 тыс. рублей на организацию и проведение мероприятий в рамках Основного мероприятия «Формирование благоприятной среды для реализации инвестиционных проектов» муниципальной программы «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 18 декабря 2018 года №2758.

 Освоение бюджетных средств в рамках подраздела составило 13,7% от годового плана.

Расходы раздела **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**по итогам 1 квартала 2019 года исполнены на 10,4% от годового плана.

В отчетном периоде по подразделу ***0501 «Жилищное хозяйство»*** были осуществлены расходы:

* в рамках подпрограммы «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2020 годы» в сумме 412,6 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, которые были направлены на финансирование выполненных в 2018 году работ в рамках регионального проекта «Народный бюджет», в том числе:

- по ремонту фасада и замене оконных блоков в жилом доме №1 по ул. Школьная в н.п. Мичурина;

- по замене оконных блоков в подъезде жилого дома №1Б, капитальному ремонту элементов фасада жилых домов №4 и №6 и капитальному ремонту элементов фасада и участка канализации жилого дома №1 по ул. Победы в н.п. Солопенки;

- по ремонту фасада жилого дома №16 по ул. Школьная в н.п. Поповка;

* в рамках непрограммной деятельности в сумме 80,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин на оценку технического состояния несущих конструкций фасада, кровли, парапетов здания в многоквартирном доме 5/7 по ул. Вересаева, г. Алексин.

Крайне низкий уровень освоения бюджетных ассигнований в рамках подраздела в отчетном периоде (1,2% от утвержденных годовых назначений) объясняется запланированным заключением и финансированием основного числа муниципальных контрактов во 2 – 4 кварталах текущего года.

Освоение бюджетных ассигнований по подразделу ***0502 «Коммунальное хозяйство»*** составило всего 2,3% от годовых плановых назначений также в связи с запланированным заключением и исполнением большинства муниципальных контрактов во 2 – 4 кварталах текущего года. В отчетном периоде были осуществлены расходы за счет средств местного бюджета:

* в рамках подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015 – 2021 годы» в сумме 522,2 тыс. рублей, которые направлялись:

- в сумме 385,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации на строительство центрального теплового пункта на ул. Приокская, г. Алексин;

- в сумме 89,8 тыс. рублей на возмещение выпадающих доходов, недополученных в результате предоставления льгот, организациям, оказывающим услуги общего отделения бани (МУП «Быткомсервис»);

- в сумме 47,4 тыс. рублей на выполнение мероприятий по газификации населенных пунктов муниципального образования;

* в рамках непрограммной деятельности в сумме 177,3 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин на поставку насосного агрегата.

Расходы подраздела ***0503 «Благоустройство»***, исполненные за счет средств бюджета муниципального образования на уровне 18,7%, в отчетном периоде в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» направлялись на:

- содержание социальной инфраструктуры и объектов благоустройства в сумме 2 640,6 тыс. рублей;

- газоснабжение мемориалов в сумме 171,0 тыс. рублей;

- организацию уличного освещения в сумме 10 941,8 тыс. рублей;

- организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 154,8 тыс. рублей;

- опиловку старых аварийных деревьев в сумме 85,9 тыс. рублей;

*-* оплату водопользования в сумме 0,2 тыс. рублей.

Исполнение расходов в рамках раздела**0700 «Образование»** за 1 квартал 2019 года составило 19,6%.

Бюджетные ассигнования подраздела ***0701 «Дошкольное образование»***, исполненные на 22,6% от годового плана, в отчетном периоде были направлены на реализацию:

* подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 29 декабря 2018 года №2959, в сумме 73 970,4 тыс. рублей, в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 72 599,6 тыс. рублей, в том числе 50 959,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 21 640,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам учреждений за счет средств бюджета Тульской области в сумме 199,5 тыс. рублей;

- социальную поддержку молодых специалистов в сумме 7,8 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;

- укрепление материально-технической базы муниципальных дошкольных образовательных учреждений в сумме 1 158,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, в том числе:

- в сумме 9,7 тыс. рублей на монтаж пожарной сигнализации в МБДОУ «ДС комбинированного вида №5»;

- в сумме 236,1 тыс. рублей на ремонт системы отопления в МБДОУ «ДС общеразвивающего вида №10»;

- в сумме 314,9 тыс. рублей на ремонт системы отопления в МБДОУ «ЦРР - ДС №13»;

- в сумме 17,4 тыс. рублей на замену оконных блоков в МБДОУ «ЦРР - ДС №15»;

- в сумме 30,0 тыс. рублей на ремонт помещения раздевалки в МБДОУ «ДС комбинированного вида №19»;

- в сумме 133,4 тыс. рублей на ремонт системы отопления и замену ввода отопления в МБДОУ «ДС комбинированного вида №27»;

- в сумме 417,1 тыс. рублей на ремонт системы отопления в МБДОУ «ДС комбинированного вида №28»;

- выполнение аварийно-восстановительных работ в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 4,9 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа (аварийный ремонт ввода тепловой сети в МБДОУ «ДС общеразвивающего вида №16»);

* подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 90,0 тыс. рублей. За счет средств местного бюджета были установлены системы видеонаблюдения в МБДОУ «ДС комбинированного вида №1», МБДОУ «ДС комбинированного вида №2» и МБДОУ «ДС комбинированного вида №11».

Расходы подраздела ***0702 «Общее образование»***в отчетном периоде исполнены на 19,0% от годового плана и были направлены на реализацию подпрограммы «Развитие общего образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 76 571,0 тыс. рублей, в том числе 58 909,4 тыс. рублей за счет средств бюджета Тульской области, 17 661,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- обязательные выплаты и предоставление мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам учреждений за счет средств бюджета Тульской области в сумме 622,5 тыс. рублей;

- оказание материальной поддержки молодым специалистам за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 68,4 тыс. рублей;

- дополнительное питание отдельных категорий учащихся за счет средств областного бюджета в сумме 3 941,0 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 528,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, в том числе:

- в сумме 198,3 тыс. рублей на ремонт санитарного узла и установку санитарно-технических перегородок в МБОУ «СОШ №2»;

- в сумме 277,5 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту системы отопления в МБОУ «СОШ №3»;

- в сумме 11,2 тыс. рублей на приобретение комплектующих для насоса в МБОУ «Авангардская СОШ №7»;

- в сумме 41,8 тыс. рублей на приобретение оборудования для пищеблока, водонагревателя и санитарно-технического оборудования в МБОУ «Шелепинская СОШ №27»;

- выполнение аварийно-восстановительных работ в общеобразовательных учреждениях в сумме 8,0 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа (прочистка канализационной сети в МБОУ «Гимназия №13»).

Бюджетные ассигнования подраздела ***0703 «Дополнительное образование детей»***, исполненные на 17,5% от утвержденных годовых назначений, по итогам 1 квартала 2019 года были направлены:

* + - в сумме 13 563,1 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей за счет средств местного бюджета в сумме 13 517,9 тыс. рублей;

- обязательные социальные выплаты работникам учреждений за счет средств бюджета Тульской области в сумме 29,6 тыс. рублей,

 - оказание материальной поддержки молодым специалистам за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 15,6 тыс. рублей;

* + - в сумме 1 766,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие общего образования» вышеуказанной муниципальной программы на оплату труда педагогов общеобразовательных учреждений, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность;
		- в сумме 5 278,1 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Художественное образование» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин» на обеспечение функционирования муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Алексинская детская школа искусств им. К.М.Щедрина», в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 5 183,9 тыс. рублей;

- обязательные социальные выплаты участникам образовательных отношений за счет средств бюджета Тульской области в сумме 9,0 тыс. рублей;

- укрепление материально-технической базы автономного учреждения, а именно на приобретение музыкальной литературы для библиотечного фонда в сумме 85,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

* + - * в сумме 24,2 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин». В соответствии с подпрограммой «Профилактика правонарушений и терроризма» 20,5 тыс. рублей было израсходовано на приобретение медалей, грамот, дипломов для награждения участников конкурсов по программной тематике, проводимых в учреждения дополнительного образования детей; в соответствии с подпрограммой «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» 3,7 тыс. рублей было направлено на изготовление дипломов для победителей соревнований, проводимых на базе МБУ ДО «Дом детского творчества».

Исполнение расходов подраздела ***0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»*** в отчетном периоде сложилось на уровне 6,4% от годовых назначений и было осуществлено за счет средств местного бюджета:

* + - в сумме 2 098,2 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Молодежь – будущее Алексина» муниципальной программой «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 06.04.2015 года №618. Бюджетные ассигнования направлялись на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» в сумме 2 079,0 тыс. рублей (в том числе 30,0 тыс. рублей на приобретение оргтехники для подросткового клуба «Современник»);

- проведение мероприятий для молодежи в сумме 19,2 тыс. рублей;

* + - в сумме 23,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин». Расходы были направлены на изготовление МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» плакатов, буклетов и баннера в целях профилактики наркомании.

Очень низкий показатель освоения бюджетных средств в рамках подраздела объясняется тем, что организация и проведение оздоровительной кампании школьников в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей» муниципальной программой «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» запланированы на 2 - 3 квартал текущего года.

Расходы подраздела ***0709 «Другие вопросы в области образования»*** (исполнение - 17,8%) за счет средств местного бюджета в отчетном периоде были направлены:

* + - в сумме 763,8 тыс. рублей на оплату труда сотрудников управления образования администрации муниципального образования город Алексин в рамках непрограммной деятельности;
		- в сумме 5 026,3 тыс. рублей в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» в сумме 4 932,0 тыс. рублей;

- приобретение бензина для осуществления поездок учащихся на региональные этапы олимпиад в сумме 94,3 тыс. рублей.

Анализ расходов бюджета муниципального образования в рамках раздела **0800 «Культура, кинематография»**, исполненных за 1 квартал 2019 года на 17,5%, показал следующее.

Расходы подраздела ***0801 «Культура»*** в отчетном периоде направлялись:

* + - * в соответствии с муниципальной программой «Культура в муниципальном образовании город Алексин»:

- в сумме 4 874,2 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Библиотечное дело», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» в сумме 4 280,2 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- предоставление мер социальной поддержки работникам учреждений библиотечной системы за счет средств бюджета Тульской области в сумме 594,0 тыс. рублей;

- в сумме 2 118,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Музейное дело», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» в сумме 1 910,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- предоставление мер социальной поддержки музейным работникам за счет средств областного бюджета в сумме 207,2 тыс. рублей;

- в сумме 5 873,6 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра», в том числе на:

- содержание, обеспечение деятельности МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» и МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 5 508,3 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования,

- обязательные социальные выплаты работникам учреждений и их филиалов за счет средств бюджета Тульской области в сумме 340,6 тыс. рублей;

- монтаж пожарной сигнализации в Буныревском сельском доме культуры – филиале МБУК «Алексинский районный дом культуры» в сумме 24,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

* + - * в соответствии с муниципальной программой «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин», утвержденной постановлением администрации муниципального образования Алексинский район от 30 декабря 2014 года №2324, на приобретение светодиодных ламп для МБУ «Культурно – досуговый центр города Алексина» в сумме 20,0 тыс. рублей за счет средств бюджета муниципального образования;
			* в рамках непрограммной деятельности в сумме 74,8 тыс. рублей за счет средств местного бюджета на уплату неустоек и госпошлины на основании Решения арбитражного суда Тульской области по муниципальному контракту в рамках регионального проекта «Народный бюджет» 2017 года.

Освоение бюджетных ассигнований по подразделу составило 17,6% от годового плана.

 Бюджетные ассигнования подраздела ***0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»*** (исполнение – 17,2%) в отчетном периоде за счет средств местного бюджета направлялись:

* в сумме 663,0 тыс. рублей в рамках непрограммной деятельности на оплату труда сотрудников комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин;
* в сумме 3 819,9 тыс. рублей на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин».

Исполнение расходов бюджета муниципального образования по состоянию на 01 апреля 2019 года в рамках раздела **1000 «Социальная политика»** осуществлено на уровне 16,2%.

Бюджетные ассигнования подраздела ***1001 «Пенсионное обеспечение»***, как непрограммное направление деятельности, были направлены на доплаты к пенсиям лиц, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления, и за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления. Исполнение расходов за счет средств местного бюджета в рамках подраздела составило 21,4% от годового плана.

Расходы подраздела ***1003 «Социальное обеспечение населения»*** в рамках муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015 – 2021 годы», утвержденной постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 10.06.2015 года №1153, в отчетном периоде не осуществлялись. Мероприятия по предоставлению единовременных социальных выплат на приобретение жилья молодым семьям, а также отдельным категориям граждан в соответствии с федеральными законами от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» и от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» запланированы на 2 – 4 кварталы текущего года.

Расходы подраздела ***1004 «Охрана семьи и детства»*** в отчетном периоде сложились из затрат на выплаты компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования, за счет средств бюджета Тульской области в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин». Исполнение в рамках подраздела составило 35,8% от годовых назначений.

Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в рамках подраздела ***1006 «Другие вопросы в области социальной политики»*** за 1 квартал 2019 года, исполненные на 11,3% от годового плана, были направлены:

* в сумме 158,7 тыс. рублей на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие территориального общественного самоуправления» муниципальной программы «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин», а именно на оплату коммунальных услуг за помещения, в которых располагаются органы территориального общественного самоуправления;
* в сумме 282,5 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально-ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», в том числе на:

 - единовременную помощь семьям при рождении третьего ребенка в сумме 120,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку инвалидов в виде оплаты доступа к сети Интернет в сумме 7,5 тыс. рублей;

- выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – в сумме 5,0 тыс. рублей (на основании распоряжения администрации муниципального образования материальную помощь получил 1 гражданин);

- ежемесячные выплаты почетным гражданам города Алексина и Алексинского района в сумме 150,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования в рамках раздела **1100 «Физическая культура и спорт»** в отчетном периоде осуществлено на уровне 21,0% от утвержденных годовых назначений.

Ассигнования за счет средств местного бюджета подраздела ***1101 «Физическая культура»***, исполненные на 23,3% от годового плана, направлялись в соответствии с подпрограммой «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» на:

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 86,0 тыс. рублей;

- содержание и обеспечение деятельности структурного подразделения МКУ для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка» - физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 1 074,0 тыс. рублей.

В рамках подраздела **1102 «Массовый спорт»** расходы в отчетном периоде не осуществлялись в связи с плановыми сроками заключения и финансирования контрактов в целях дальнейшей реализации мероприятий по поэтапному внедрению в муниципальном образовании Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» во 2 – 4 кварталах 2019 года.

По данным Отчета по итогам 1 квартала расходы бюджета муниципального образования в рамках раздела **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** не осуществлялись в связи с отсутствием муниципальных заимствований.

**3. Анализ реализации муниципальных программ**

Анализ применения программного принципа при осуществлении расходов бюджета муниципального образования город Алексин в 1 квартале 2019 года показал, что 89,4% (238 120,3 тыс. рублей) всех расходов осуществлено в рамках муниципальных программ. Данный показатель является достаточно высоким.

Анализ исполнения расходов бюджета города Алексина в разрезе муниципальных программ за 1 квартал 2019 года представлен в таблице 4.

Таблица 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной программы** | **Объём бюджетных ассигнований, предусмотренный сводной бюджетной росписью** **на 2019 год,** **тыс. руб.** | **Фактическое финансирование за 1 квартал 2019 года,** **тыс. рублей** | **Исполнение, %**  |
| «Образование в муниципальном образовании город Алексин» | 885 805,7 | 180 592,3 | 20,4 |
| «Культура в муниципальном образовании город Алексин» | 128 313,2 | 22 534,5 | 17,6 |
| «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» | 42 879,6 | 4 054,3 | 9,5 |
| Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин на 2015-2021 годы» | 46 804,3 | 2 682,7 | 5,7 |
| «Благоустройство города Алексин, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения муниципального образования город Алексин» | 199 722,5 | 24 803,7 | 12,4 |
| «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» | 650,0 | 20,0 | 3,1 |
| «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» | 15 415,6 | 2 606,8 | 16,9 |
| «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин» | 5 178,5 | 607,3 | 11,7 |
| «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» | 1 994,5 | 158,3 | 7,9 |
| «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015-2021 годы» | 49 312,0 | 0 | - |
| «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин» | 494,3 | 60,4 | 12,2 |
| **Итого** | **1 376 570,2** | **238 120,3** | **17,3** |

Из представленной таблицы видно, что в связи запланированной реализацией большинства программных мероприятий во 2 - 4 кварталах 2019 года, в целом уровень исполнения муниципальных программ по итогам 1 квартала невысокий. На достаточном уровне (выше 20,0%) сложилось исполнение расходов только в рамках программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин». Реализация муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин на 2015-2021 годы» в отчетном периоде не начата совсем. Уровень исполнения остальных муниципальных программ значительно ниже 20,0%.

**4. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований**

**резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин**

Расходной частью бюджета муниципального образования город Алексин на 2018 год в первоначальной редакции (Решение от 14 декабря 2018 года №6(51).3) было предусмотрено создание резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин в объеме 1 000,0 тыс. рублей (0,7% от общего объема утвержденных расходов). Решением о бюджете от 26 февраля 2019 года объем резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин утвержден в размере 4 000,0 тыс. рублей (0,3% от общего объема расходов).

Расходование средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин в отчетном периоде осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин, утвержденным постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 16.04.2015 года №705 (в редакции постановления от 10.02.2016 года №177), на основании распоряжений администрации города Алексина.

Кассовое исполнение вышеуказанных расходов бюджета города Алексина по состоянию на 01.04.2019 года составило **257 352,36 рубля**.

**1.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 04 февраля 2019 года №16-р «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (во исполнение Решения комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности администрации муниципального образования город Алексин (далее – КЧС) от 03.02.2019 года, протокол №2) в целях ликвидации последствий выхода из строя насоса на скважине второго подъема в микрорайоне Горушки на территории муниципального образования город Алексин бюджетные средства в сумме 177 336,00 рублей израсходованы на поставку насосного агрегата в соответствии с условиями муниципального контракта №43-ком от 07 февраля 2019 года, заключенного с ООО НПП «ГИДРОАППАРАТУРА» (платежное поручение №306 от 15.02.2019 года).

**2.** В соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 08 февраля 2019 года №22-р «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 08.02.2019 года, протокол №3) в целях предупреждения чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением кирпичной кладки наружной стены в многоквартирном жилом доме №5/7 по ул. Вересаева, г. Алексин бюджетные средства в сумме 80 016,36 рубля израсходованы на оказание услуг по оценке технического состояния несущих конструкций фасада, кровли и парапетов здания по вышеуказанному адресу с выдачей рекомендаций в соответствии с условиями муниципального контракта №70-ком от 25 февраля 2019 года, заключенного с АО «Тулаоргтехстрой» (платежное поручение №6548 от 28.03.2019 года).

Кроме того, в соответствии с распоряжением администрации муниципального образования город Алексин от 19 марта 2019 года №56-р «О выделении средств из резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин» (Решение КЧС от 19.03.2019 года, протокол №5) в целях предупреждения чрезвычайной ситуации, связанной с частичным обрушением кирпичной кладки наружной стены в многоквартирном жилом доме №5/7 по ул. Вересаева, г. Алексин 08 апреля 2019 года заключен муниципальный контракт №111-ком на оказание услуг по разработке рабочего проекта по ремонту фасада, карнизных плит, парапетов и вентшахт вышеуказанного жилого дома (исполнитель - АО «Тулаоргтехстрой») на сумму 99 500,00 рублей. Финансирование оказанных услуг запланировано на второй квартал текущего года.

В соответствии со сводной бюджетной росписью расходов бюджета муниципального образования от 29 марта 2019 года размер резервного фонда администрации муниципального образования город Алексин утвержден в сумме 3 643,2 тыс. рублей (0,2% от общего объема расходов бюджета муниципального образования на 2019 год).

**5. Дефицит местного бюджета, муниципальные заимствования,**

**муниципальный долг**

Решением о бюджете (в ред. Решения от 26 февраля 2019 года) бюджет муниципального образования город Алексин утвержден с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 105 221,5 тыс. рублей или 15,9% к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета муниципального образования без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

За 1 квартал 2019 года бюджет города Алексина исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 3 923,8 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждены: изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и привлекаемые заимствования в сумме 28 000 000,00 рублей.

По состоянию на 01 января 2019 года остатки средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования город Алексин (неиспользованные денежные средства бюджета муниципального образования в 2018 году) сложились в сумме 88 985 232,80 рубля.

Остатки средств на едином счете бюджета муниципального образования город Алексин за 1 квартал 2019 года сократились на 3 923 791,61 рубля или на 4,4% и составили на 01 апреля 2019 года 92 909 024,41 рубля.

В отчетном периоде муниципальные заимствования не осуществлялись. Муниципальный долг по состоянию на 01 апреля 2019 года отсутствует.

Источниками финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде являлись остатки средств на счетах бюджета муниципального образования город Алексин, сложившиеся на 01.01.2019 года.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**