



Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»

Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.10.2017г.

13 ноября 2017 года

г. Саянск

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлена Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа от 31.10.2011 года №51-67-11-77, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», п.1.2 Плана контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года был составлен МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам) и утвержден постановлением Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Администрация городского округа) от 08.11.2017г. №110-37-1147-17.

Решением Думы городского округа от 29.06.2017 №61-67-17-37 внесены и утверждены изменения в основные параметры местного бюджета на 2017 год, которые приведены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 20.12.2016 № 61-67-16-58	Решение Думы от 29.06.2017 №61-67-17-37	Отклонения от первоначального решения Думы
Доходы	764400	1028178	263778
Расходы	789048	1053307	264259
Дефицит	24648	25129	481
Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10%	7,5	7,1	-0,4
Резервный фонд	300	600	300
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,04	0,06	0,02
Программные расходы	712367	963114	250747

Доля МЦП в общей сумме расходов	90,3	91,4	1,1
---------------------------------	------	------	-----

Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2017 года в целом, в соответствии с решением о местном бюджете (от 29.06.2017 №61-67-17-37), представлено в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнено на 01.10.2016	Утверждено 2017	Исполнено на 01.10.2017	Откл. гр.4-гр.3	% гр.4/гр.3*100%	Прирост, снижение факта 2017 к факту 2016 гр.4/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета, всего	685751	1028178	784226	-243952	76,3	114,4
Налоговые и неналоговые доходы	229231	356239	257571	-98668	72,3	112,4
Налоговые доходы	164084	246107	184338	-61769	74,9	112,3
Неналоговые доходы	65147	110132	73233	-36899	66,5	112,4
Безвозмездные поступления	456520	671939	526655	-145284	78,4	115,4
Расходы	675859	1053307	761376	-291931	72,3	112,7
Дефицит(-) / Профицит (+)	9892	-25129	22850	47979	-	231,0

Основные характеристики местного бюджета на 2017 год и их исполнение за 1 квартал, I полугодие, а также за 9 месяцев 2017 года представлены в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Показатель	2017г. Решение Думы от 29.06.2017 №61-67-17-37	I квартал		I полугодие		9 месяцев		Справочно: 2016 год исполнение
		2016	2017	2016	2017	2016	2017	
Доходы	1028178	187967	190683	438838	461465	685751	784226	1136966
% к году			18,5		44,9		76,3	
% к аналогичному периоду прошлого года			101,4		105,1		114,4	
Расходы	1053307	186864	189609	423887	459357	675859	761376	1124062
% к году			18,0		43,6		72,3	
% к аналогичному периоду прошлого года			101,5		108,4		112,6	
Дефицит (-) / Профицит (+)	-25129	+1103	+1074	+14951	+2108	+9892	+22850	+12904

За 9 месяцев 2017 года наблюдается более высокий уровень исполнения расходов, а также поступления доходов, по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 20.12.2016г. № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017г. № 61-67-17-37) общий объем доходов местного бюджета на 2017 год утвержден в сумме 1028178тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления

671939тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 671632тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года (далее – Отчет) в местный бюджет поступило доходов в сумме 784226тыс.руб., что составляет 76,3% к утвержденным бюджетным назначениям. Информация о поступлениях по группам и видам доходов приведена в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

Группы доходов	Исполнено на 01.10.2016	Утверждено на 2017г	Исполнено на 01.10.2017	Отклонения поступивших доходов от утвержденного бюджета на 2017г.	% выполнения утвержденного бюджета
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	229231	356239	257571	-98668	72,3
налог на доходы физических лиц	106381	161700	125294	-36406	77,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	2738	4334	3456	-878	79,7
налоги на совокупный доход	21383	35773	29605	-6168	82,8
налоги на имущество	26995	44300	20888	-23412	47,2
государственная пошлина	6587	9200	5095	-4105	55,4
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	14290	15342	15254	-88	99,4
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1543	2300	1293	-1007	56,2
платежи при пользовании природными ресурсами	3347	3430	976	-2454	28,5
доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	39998	68263	45418	-22845	66,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5846	11342	10142	-1200	89,4
прочие неналоговые доходы	123	255	149	-106	58,4
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	456520	671939	526655	-145284	78,4
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	455234	671632	527031	-144601	78,5
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-52	0	-555	-555	-
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	1338	307	179	-128	58,3
Всего доходов	685751	1028178	784226	-243952	76,3

Выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений составило 72,3%. Самый высокий процент выполнения сложился:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности -99,4%;

от продажи материальных и нематериальных активов – 89,4%;

- по налогам на совокупный доход -82,8%.

Самый низкий процент выполнения плана сложился:

- по платежам при пользовании природными ресурсами -28,5%, в связи с тем, что АО «Саянскхимпласт» произвел переплату в предыдущих периодах платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам года;

- по налогам на имущество – 47,2%, том числе, план по доходам от налога на имущество физических лиц выполнен всего на 31,9% (при годовом плане 23563тыс.руб., поступления за 9 месяцев 2017 года составили 7528тыс.руб.), это объясняется тем, что срок уплаты налога на имущество физических лиц установлен до 1 декабря и основной объем поступлений ожидается в 4 квартале текущего года.

Низкий процент выполнения (25,2%) сложился также по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, так при годовом плане 1524тыс.руб., поступления за 9 месяцев 2017 года составили 384тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (257571тыс.руб.) налоговые доходы составили – 184338тыс.руб. или 71,6%, неналоговые – 73233тыс.руб. или 28,4%.

За 9 месяцев 2017 года наибольший объем доходов приходится на следующих главных администраторов доходов: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (378380,5тыс.руб., или 48,2%), Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области (179712,3тыс.руб., или 22,9%), МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (87358,2тыс.руб., или 11,1%).

Безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2017 года в местный бюджет поступило 526655тыс. рублей или 78,4% от утвержденных назначений, что на 70135тыс. рублей или на 15,4% больше, чем за аналогичный период прошлого года. Информация представлена в таблице №5

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2017г.	Исполнение за 9 м-в 2017г.	% исполнения	Исполнение за 9 м-в 2016г.	Отклонения гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	671939	526655	78,4	456520	70135
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	671632	527031	78,5	455234	71797
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	83904	64312	76,6	38591	25721
<i>Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	83904	64312	76,6	38591	25721
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), всего	146097	122369	83,8	95447	26922
<i>Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей (Федеральная целевая программа "Жилище" на 2015-2020 годы)</i>	3683	2534	68,8	3402	1316
<i>Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (Государственная программа Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и разви-</i>	552	314	56,9	280	34

<i>тие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств областного бюджета</i>					
<i>Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (Государственная программа Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика" на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	1120	636	56,8	0	636
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств областного бюджета</i>	3780	1421	37,6	0	1421
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	7676	2885	37,6	0	2885
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы)за счет средств областного бюджета</i>	659	0	0	0	0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы)за счет средств федерального бюджета</i>	1338	0	0	0	0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области» на 2014-2018 годы)</i>	0	0	0	4850	-4850
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Развитие образования" на 2014-2018 годы</i>	18769	17099	91,1	37369	-20270
<i>Субсидии бюджетам городских округов по улучшению жилищных условий молодых семей</i>	0	0	0	313	-313
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Доступное жилье" на 2014-2020 годы (подпрограмма "Молодым семьям - доступное жилье")</i>	3175	2184	68,8	2430	-2430
<i>Субсидии бюджетам городских округов на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими отдельных расходных обязательств</i>	17912	17912	100,0	18593	-681
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры , находящихся в муниципальной собственности</i>	10000	10000	100,0	0	10000

<i>ности</i>					
<i>Субсидии бюджетам городских округов на развитие домов культуры</i>	0	0	0	950	-950
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Социальная поддержка населения" на 2014-2018 годы (Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области")</i>	1216	1216	100,0	1153	63
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2020 годы</i>	382	0	0	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Развитие дорожного хозяйства" на 2014-2020 годы</i>	60795	60795	100,0	17911	42884
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив</i>	8116	5101	62,9	8196	-3095
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы</i>	6316	0	0	-	0
<i>Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области</i>	608	272	44,7	-	272
<i>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, всего</i>	441631	340350	77,1	321187	19163
<i>Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации</i>	2	2	100,0	17	-15
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг</i>	25980	19635	75,6	16054	3581
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	4365	3018	69,1	3360	-342
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям</i>	5916	2894	48,9	2375	519
<i>Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи</i>	0	0	0	38	-38
<i>Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях</i>	222783	171699	77,1	164144	7555
<i>Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях</i>	180839	142403	78,7	135199	7204

Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	1746	699	40,0	0	699
Иные межбюджетные трансферты	0	0	0	9	-9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств областного бюджета	0	0	0	4	-4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований за счет средств федерального бюджета	0	0	0	5	-5
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	307	179	58,3	1338	-1159
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	307	179	58,3	1338	-1159
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	0	-555	0,0	0	-555

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ дотации составили 12,2% (64312тыс.руб.), субвенции 64,6% (340350тыс.руб.), субсидии 23,2% (122369тыс.руб.).

За 9 месяцев 2017 года в доход местного бюджета поступили прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц на общую сумму 179тыс.руб. или 58,3% от запланированного годового объема.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года в областной бюджет был произведен возврат остатков целевых денежных средств в сумме 555тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета составил 526476тыс.руб. или 67,1% от всех доходов местного бюджета, объем налоговых и неналоговых доходов – 257571тыс.руб. или 32,8% от всех доходов местного бюджета, объем прочих безвозмездных поступлений – 179тыс.руб. или 0,1% от всех доходов местного бюджета.

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-сентябре 2017 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице №6.

Таблица №6

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу
январь	53013	27,8	26135	32,8	26878	24,2
февраль	64856	34,0	23497	29,5	41359	37,3
март	72814	38,2	30087	37,7	42727	38,5
За 1 квартал 2017г.	190683	100	79719	100	110964	100
апрель	75874	28,0	31574	34,8	44300	24,6
май	91997	34,0	29047	32,0	62950	35,0
июнь	102911	38,0	30060	33,2	72851	40,4
За 2 квартал 2017г.	270782	100	90681	100	180101	100
За 1 полугодие 2017 года	461465		170400		291065	
июль	114928	35,6	27629	31,7	87299	37,0
август	110194	34,1	26138	30,0	84056	35,7
сентябрь	97639	30,3	33404	38,3	64235	27,3

За 3 квартал 2017 года	322761	100	87171	100	235590	100
За 9 месяцев 2017 года	784226				526655	

Как видно из таблицы поступления доходов в местный бюджет по месяцам неравномерны. За 9 месяцев 2017 года наибольшее поступление доходов в абсолютном значении по налоговым и неналоговым доходам было в сентябре текущего года (33404тыс.руб.), по безвозмездным поступлениям – в июле 2017 года (87299тыс.руб.); наименьшее поступление по налоговым и неналоговым доходам - в феврале текущего года (23497тыс.руб.), по безвозмездным поступлениям - в январе 2017 года (26878тыс.руб.).

Необходимо отметить, что в Отчете, в Приложении №1 «Доходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года», утвержденном постановлением Администрации городского округа от 08.11.2017г. №110-37-1147-17 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года» в графе «утверждено в бюджете на год» отражен показатель «Итого доходов» в сумме 1028688тыс.руб., тогда как в Приложении №1 к решению Думы городского округа от 20.12.2016 № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017г. №61-67-17-37) данный показатель утвержден в сумме 1028178 тыс.руб., расхождение составило 510тыс.руб.

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Исполнение расходов местного бюджета осуществлялось в соответствии с решением Думы городского округа от 20.12.2016 № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017 №61-67-17-37) и сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета.

Согласно решению Думы городского округа общий объем расходов местного бюджета на 2017 год утвержден в сумме 1053307тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года в соответствии со ст.20. с п.3 ст.217, п.3 ст. 232 Бюджетного кодекса РФ, пп.3п.4 ст.3 и п.4 ст.18 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа от 30.10.2013 № 61-67-13-70, приказами начальника Управления по финансам вносились изменения в сводную бюджетную роспись. Общий объем бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи на 2017 год (утвержден начальником Управления по финансам от 29.09.2017г.) по состоянию на 01.10. 2017 года составил 1053816,9тыс. рублей.

Решением Думы городского округа от 29.06.2017 № 61-67-17-37 расходная часть местного бюджета была увеличена на 203118тыс.руб. Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2017 года приведено в таблице №7.

Таблица №7(тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Первоначальный бюджет на 2017г. (реш. от 20.12.2016 № 61-67-16-58)	Решение Думы от 29.06.2017 №61-67-17-37	Отклонение от первоначального решения Думы	
				В сумме	%
Общегосударственные вопросы	01	73220	82052	8832	12
Национальная экономика	04	37909	115647	77738	205
ЖКХ	05	8241	47786	39545	479,8
Образование	07	609807	664980	55173	9
Культура, кинематография	08	42864	50488	7624	17,8
Социальная политика	10	40312	52297	11985	29,7
Физическая культура и спорт	11	28980	30341	1361	4,7
Средства массовой информации	12	3606	4466	860	23,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5250	5250	0	0
Всего		850189	1053307	203118	23,9

Исполнение расходов местного бюджета за январь - сентябрь 2017 года составило 761376 тыс. рублей, или 72,3% утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений.

Анализ исполнения общего объема расходов местного бюджета за 9 месяцев в 2016 – 2017 годах представлен в таблице №8.

Таблице №8 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Раздел	Исполнено на 01.10.2016	Утверждено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 01.10.2017	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.6/гр.5* 100 %	Откл. гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	01	54793	82052	82052	60416	73,6	5623
Национальная экономика	04	37149	115647	115647	93602	80,9	56453
ЖКХ	05	12716	47786	47786	28293	59,2	15577
Образование	07	483337	664980	664980	485365	73,0	2028
Культура, кинематография	08	31365	50488	50498	34030	67,4	2665
Социальная политика	10	31575	52297	52297	35213	67,3	3638
Физическая культура и спорт	11	18460	30341	30841	18465	59,9	5
Средства массовой информации	12	3246	4466	4466	2641	59,1	-605
Обслуживание гос. и муниципального долга	13	3218	5250	5250	3351	63,8	133
Всего		675859	1053307	1053817	761376	72,2	85517

Как видно из таблицы за 9 месяцев 2017 года наибольший уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет по разделу «Общегосударственные вопросы» – 73,6% и по разделу «Национальная экономика» - 80,9%; наименьший уровень исполнения расходов составляет по разделу «Средства массовой информации» - 59,1%.

В отчетном периоде 2017 года по сравнению с соответствующим периодом 2016 года, объем и структура расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов РФ изменились не значительно, что видно из данных, представленных в таблице №9.

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Исполнено за 9 месяцев 2016г.	Уд. вес расходов, %	Исполнено за 9 месяцев 2017г.	Уд. вес расходов, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	54793	8,1	60416	8,0
Национальная экономика	04	37149	5,5	93602	12,3
ЖКХ	05	12716	1,9	28293	3,7
Образование	07	483337	71,5	485365	63,8
Культура, кинематография	08	31365	4,6	34030	4,5
Социальная политика	10	31575	4,7	35213	4,6
Физическая культура и спорт	11	18460	2,7	18465	2,4
Средства массовой информации	12	3246	0,5	2641	0,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3218	0,5	3351	0,4
Всего		675859	100	761376	100

Анализ исполнения расходов местного бюджета в разрезе разделов классификации расходов показал следующее.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы местного бюджета в январе - сентябре 2017 года исполнены в сумме 60416тыс. рублей. Уровень исполнения расходов составил 73,6%. Расходы за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше расходов за 9 месяцев 2016 года на 5623 тыс.руб. в связи с финансированием расходов на проведение выборов депутатов Думы городского округа в сентябре 2017 года и выплатой единовременного денежного поощрения, в связи с окончанием полномочий и выходом на пенсию председателя Думы городского округа.

Анализ исполнения общего объема расходов местного бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» за январь - сентябрь в 2016 – 2017 годах в разрезе подразделов представлен в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10. 2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10. 2017	% испол. гр.6/ гр.4* 100%	Откл. гр.6- гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы, всего:	0100	54793	82052	82052	60416	73,6	5623
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1863	2586	2586	1848	71,4	-15
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	2596	4070	4070	3288	80,8	692
Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	29532	41054	41054	30545	74,4	1013
Судебная система	0105	0	2	2	0	0	0

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	9419	13263	13263	9278	70,0	-141
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0	3667	3667	3418	93,2	3418
Резервные фонды	0111	0	300	300	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	0113	11383	17110	17110	12039	70,4	656

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы местного бюджета в январе – сентябре 2017 года исполнены в сумме 93602тыс.рублей, или 80,9% от утвержденных назначений. Расходы за 9 месяцев 2017 года по данному разделу выше расходов за 9 месяцев 2016 года на 56453 тыс.руб. в связи с финансированием мероприятий по благоустройству дворовых территорий, государственной поддержкой субъектов малого и среднего предпринимательства, выполненных работ по капитальному ремонту автомобильной дороги (ул. Советской Армии), выполненных работ из перечня проектов народных инициатив.

Исполнение по подразделам классификации расходов в отчетном периоде 2017 года приведено в таблице №11.

Таблица №11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10. 2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10. 2017	% испол. гр.6/ гр.4* 100%	Откл. гр.6- гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Национальная экономика	0400	37149	115647	115647	93602	80,9	56453
Общеэкономические вопросы	0401	157	226	226	155	68,6	-2
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	203	403	403	140	34,7	-63
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	23238	93748	93748	79018	84,3	55780
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	13551	21270	21270	14289	67,2	738

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в отчетном периоде исполнение расходов составило 68,6%, или на уровне аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» в отчетном периоде исполнение расходов составило 34,7%, и на 63тыс. рублей ниже аналогичного показателя 2016 года. По разделу 0409 «Дорожное хозяйство» в отчетном периоде уровень исполнения расходов составил 84,3%, и на 55780тыс. рублей выше аналогичного показателя 2016 года.

Бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда на 2017 год утверждены решением о местном бюджете на 2017 год от 20.12.2016 №61-67-16-58 (в ред. от 29.06.2017 №61-67-17-37) в объеме 93748тыс. рублей. Информация о поступлениях по видам доходов в муниципальный дорожный фонд приведена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.3/гр.2* 100%	Откл. гр.3-гр.2
1	2	3	4	5
Прогнозируемый объем доходов бюджета МО, наполняющих муниципальный дорожный фонд всего	93748	79018	84,3	-14730
акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет	4334	3456	79,7	-878
субсидии из дорожного фонда Иркутской области	60795	60795	100	0
иные поступления	28619	14767	51,6	-13852

По состоянию на 01.10.2017 на счете местного бюджета остатков доходов, наполняющих муниципальный дорожный фонд, нет.

По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в отчетном периоде уровень исполнения расходов составил 67,2%, и на 738тыс. рублей выше аналогичного показателя 2016 года.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы местного бюджета в январе – сентябре 2017 года исполнены в сумме 28293тыс. рублей, или 59,2% от утвержденных назначений. Исполнение по подразделам классификации расходов в отчетном периоде 2017 года приведено в таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10.2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.6/гр.4* 100%	Откл. гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	12716	47786	47786	28293	59,2	15577
Жилищное хозяйство	0501	2140	18893	18893	9436	49,9	7296
Коммунальное хозяйство	0502	5017	11364	11364	11364	100	6347
Благоустройство	0503	5559	17529	17529	7493	42,7	1934

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в отчетном периоде исполнение расходов составило 49,9%, и на 7296тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение расходов составило 100% и на 6347тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0503 «Благоустройство» в отчетном периоде исполнение расходов составило 42,7%, и на 1934тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год.

По разделу 0700 «Образование» расходы местного бюджета в январе – сентябре 2017 года исполнены в сумме 485365 тыс. рублей, или 73% от утвержденных назначений, что на 0,4% выше аналогичного показателя 2016 года. Исполнение по подразделам классификации расходов в отчетном периоде 2017 года приведено в таблице № 14.

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10.2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.6/гр.4* 100%	Откл. гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Образование	0700	483337	664980	664980	485365	73,0	2028
Дошкольное образование	0701	206513	245912	245912	184514	75,0	-21999
Общее образование	0702	248714	290792	290792	217190	74,7	-31524
Дополнительное образование детей	0703	0	92481	92481	57465	62,1	57465
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	2612	3428	3428	2992	87,3	380
Другие вопросы в области образования	0709	25498	32367	32367	23204	71,7	-2294

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» в отчетном периоде исполнение расходов составило 75%, и на 21999тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0702 «Общее образование» в отчетном периоде исполнение расходов составило 74,7%, и на 31524тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу «Дополнительное образование детей» в отчетном периоде исполнение расходов составило 62,1%. По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в отчетном периоде исполнение расходов составило 87,3%, и на 380тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» в отчетном периоде исполнение расходов составило 71,7%, и на 2294тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы местного бюджета в январе – сентябре 2017 года исполнены в сумме 34030тыс. рублей, или 67,4% от утвержденных назначений, что на 8,5% выше аналогичного показателя 2016 года. Исполнение по подразделам классификации расходов в отчетном периоде 2017 года приведено в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10.2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.6/гр.4* 100%	Откл. гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Культура и кинематография	0800	31365	50488	50498	34030	67,4	2665
Культура	0801	18062	32047	32057	20775	64,8	2713
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	13303	18441	18441	13255	71,9	-48

По подразделу 0801 «Культура» в отчетном периоде исполнение расходов составило 64,8%, и на 2713тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематогра-

фии» в отчетном периоде исполнение расходов составило 71,9%, и на 48тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы местного бюджета в январе – сентябре 2017 года исполнены в сумме 35213тыс. рублей, или 67,3 % от утвержденных назначений, что на 11,5% выше аналогичного показателя 2016 года. Исполнение по подразделам классификации расходов в отчетном периоде 2017 года приведено в таблице № 16.

Таблица №16(тыс.руб.)

Наименование показателя	Раздел, подраздел	Исполнено на 01.10.2016	Предусмотрено решением о бюджете на 2017 год	Утверждено СБР на 2017	Исполнено на 01.10.2017	% испол. гр.6/гр.4* 100%	Откл. гр.6-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Социальная политика	1000	31575	52297	52297	35213	67,3	3638
Пенсионное обеспечение	1001	2259	3132	3132	2904	92,7	645
Социальное обеспечение населения	1003	26215	40421	40421	27538	68,1	1323
Охрана семьи и детства	1004	-	5916	5916	2285	38,6	2285
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3101	2828	2828	2486	87,9	-615

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в отчетном периоде исполнение расходов составило 92,7%, и на 645тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в отчетном периоде исполнение расходов составило 68,1%, и на 1323тыс.рублей выше аналогичного показателя за 2016 год. По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» в отчетном периоде исполнение расходов составило 2285тыс.руб., тогда как в 2016 году по данному разделу расходы не планировались. По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в отчетном периоде исполнение расходов составило 87,9%, и на 615тыс.рублей ниже аналогичного показателя за 2016 год.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 18465тыс.руб. или 60,8% от плановых назначений (30341тыс.руб.). Исполнение за 9 месяцев 2017 год по отношению к 2016 году (18460тыс.руб.) увеличилось на 5тыс.руб. Бюджетные ассигнования в разделе 11 «Физическая культура и спорт» исполнены по подразделу 1101 «Физическая культура». По данному подразделу отражены расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МСОУ ЦФП «Мегаполис-спорт».

По разделу 12 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 2641тыс.руб. или 59,1% от плановых назначений (4466тыс.руб.). Исполнение за 9 месяцев 2017 года по отношению к аналогичному периоду 2016 года (3246тыс.руб.) уменьшилось на 605тыс.руб. или на 18,6%. По данному разделу отражены расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «Саянские средства массовой информации».

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 3351тыс.руб. или 63,8% от плановых назначений (5250тыс.руб.). Исполнение за 9 месяцев 2017 года по отношению к аналогичному периоду 2016 года (3218тыс.руб.) увеличилось на 133тыс.руб. или на 4,1%.

Данные об исполнении расходов местного бюджета по месяцам, в процентах к исполнению за квартал, в период январь – сентябрь 2017 года приведены в таблице №17.

Таблица №17

Наименование показателя	Январь 2017г		Февраль 2017г		Март 2017г		Исполнено за 1 квартал 2017г	
	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2774	17,9	6147	39,7	6577	42,4	15498	100
Национальная экономика	2156	35,9	1373	22,9	2476	41,2	6005	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	867	57,6	556	37,0	81	5,4	1504	100
Образование	31114	22,2	54295	38,7	54800	39,1	140209	100
Культура и кинематография	1821	18,5	3943	40,0	4090	41,5	9854	100
Социальная политика	2935	31,8	3157	34,2	3130	34,0	9222	100
Физическая культура и спорт	717	13,5	2350	44,2	2252	42,3	5319	100
Средства массовой информации	270	30,2	332	37,1	292	32,7	894	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	380	34,4	344	31,2	380	34,4	1104	100
Всего за 1 квартал	43034	22,7	72497	38,2	74078	39,1	189609	100
Наименование показателя	Апрель 2017г.		Май 2017г.		Июнь 2017г.		Исполнено за 2 квартал 2017г.	
	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	6256	25,8	7326	30,2	10644	44,0	24226	100
Национальная экономика	1596	24,4	1982	30,3	2969	45,3	6547	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	783	44,5	782	44,4	194	11,1	1759	100
Образование	55077	26,8	64878	31,6	85562	41,6	205517	100
Культура и кинематография	4009	31,9	4212	33,5	4341	34,5	12562	100
Социальная политика	3126	29,2	3185	29,7	4392	41,1	10703	100
Физическая культура и спорт	1991	30,9	2387	37,0	2070	32,1	6448	100
Средства массовой информации	241	27,7	302	34,8	326	37,5	869	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	368	32,9	381	34,2	368	32,9	1117	100
Всего за 2 квартал	73447	27,2	85435	31,7	110866	41,1	269748	100
Наименование показателя	июль 2017г.		август 2017г.		сентябрь 2017г.		Исполнено за 3 квартал 2017г.	
	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	7418	35,8	6837	33,1	6438	31,1	20693	100
Национальная экономика	21721	26,8	44220	54,6	15109	18,6	81050	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	17606	70,3	5445	21,8	1979	7,9	25030	100
Образование	49418	35,4	37679	27,0	52543	37,6	139640	100
Культура и кинематография	3995	34,4	4182	36,0	3437	29,6	11614	100
Социальная политика	5899	38,6	6412	41,9	2974	19,5	15285	100
Физическая культура и спорт	2180	32,5	2709	40,5	1809	27,0	6698	100
Средства массовой информации	337	38,3	268	30,5	274	31,2	879	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	380	33,6	381	33,7	369	32,7	1130	100
Всего за 3 квартал	108954	36,1	108133	35,8	84932	28,1	302019	100

Как видно из таблицы финансирование расходов местного бюджета по месяцам осуществлялось неравномерно, за 9 месяцев 2017 года: наибольший объем расходов в абсолютном значении был исполнен в июне текущего года (110866тыс.руб.), наименьший объем расходов - в январе 2017 года (43034тыс.руб.).

Решением Думы городского округа от 20.12.2016 № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017 №61-67-17-37) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2017 год было утверждено 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об исполнении местного бюджета за отчетный период, по главным распорядителям бюджетных средств, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года, приведена в таблице №18.

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Наименование	2016 год				2017 год			
	Утверждено на год	утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 м-в	% (гр.4 /гр.2 *100)	Утверждено на год	утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 м-в	% (гр.8 /гр.6 *100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	68317	68318,5	48331	70,7	77963	77 973,4	52 146	66,9
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	597888	597887,5	448852	75,1	601521	601306,4	445 635	74,1
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	13505	13505	9540	70,6	18011	18010,3	13 120	72,8
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	3179	3179,3	2596	81,7	4070	4070,4	3 288	80,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	176109	176106,2	129508	73,5	229505	230 344,0	144 933	63,2
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	3805	3805	3097	81,4	4469	4468,5	2 927	65,5
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	90598	90598,8	27612	30,5	92207	92082,4	85 082	92,3
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	8793	8793,3	6323	71,9	25561	25561,5	14 245	55,7
Всего	962194	962193,6	675859	70,2	1053307	1053816,9	761376	72,3

За 9 месяцев 2017 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено не равномерно (в пределах от 55,7% до 92,3% от годовых назначений).

За 9 месяцев 2017 года из общей суммы бюджетных назначений на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город

Саянск» приходилась основная доля бюджетных назначений или 58,5%, на МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 19%.

Увеличение расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 85517тыс.руб.

Исполнение бюджета по расходам, в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы, представлено в таблице №19.

Таблица №19 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев 2017г.	% исполнения	Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев 2017г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	77963	52146	66,9	0	0	0
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	601521	445635	74,1	0	0	0
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	18011	13120	72,8
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	4070	3288	80,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	166162	98641	59,4	63343	46292	73,1
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	4469	2927	65,5
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	92207	85082	92,3	0	0	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	25261	13945	55,2	300	300	100
Итого	963114	695449	72,2	90193	65927	73,1

Исполнение непрограммных расходов на 0,9 процентных пункта больше чем программных.

В местном бюджете на 2017 год, утвержденном в редакции от 29.06.2017г. №61-67-17-37, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ было запланировано 963114тыс.руб. Объем запланированных бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2017 году составил 91,4%. Фактическое финансирование за 9 месяцев 2017 года составило в сумме 695449тыс.руб. или 72,2% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ за 9 месяцев 2017 года приведена в таблице №20.

Таблица № 20(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к утвержден.бюджету
1	"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	596890	597490	444006	74,4
2	"Культура" на 2016-2020 годы"	77351	77361,4	52080	67,3
3	"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	35251	35250,3	22767	64,6
4	"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	12247	12247,2	8424	68,8
5	"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	67610	68121	38991	57,7
6	"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	3141	3073,2	2780	88,5
7	"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	227	227	152	67,0
8	"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	1959	1958,4	1038	53,0
9	"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	25273	25274,8	13945	55,2
10	"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	27570	26688,3	18005	65,3
11	"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	90070	90409	77365	85,9
12	"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Саянск" на 2016-2018 годы"	11364	11363,7	11364	100
13	"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2017год"	14161	14160,7	4532	32,0
	Итого	963114	963625	695449	72,2

Как видно из таблицы за 9 месяцев 2017 года процент исполнения программ колеблется в диапазоне от 32% до 100%.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице №21.

Таблица №21 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к утвержден. бюджету
1	2	3	4	5
"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	5000	3263	65,3
	Управление образования	591890	440743	74,5
	итого	596890	444006	74,4
"Культура" на 2016-2020 годы"	Управление культуры	77351	52080	67,3
	итого	77351	52080	67,3
"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление образования	5916	2285	38,6
	Администрация городского округа	28789	20482	71,1
	Управление культуры	546	0	0
	итого	35251	22767	64,6
"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	12247	8424	68,8
	итого	12247	8424	68,8
"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	67610	38991	57,7
	итого	67610	38991	57,7
"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы"	Управление культуры	66	66	100
	Управление образования	2805	2455	87,5
	Администрация городского округа	270	259	95,9
	итого	3141	2780	88,5
"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	152	152	100
	Администрация городского округа	75	0	0
	итого	227	152	67,0
"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы"	Администрация городского округа	1959	1038	53,0
	итого	1959	1038	53,0
"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	12	0	0
	Комитет по управлению имуществом	25261	13945	55,2
	итого	25273	13945	55,2
"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	758	0	0
	Администрация городского округа	13866	9658	69,7
	Комитет по архитектуре и градостроительству	12946	8347	64,5

	итого	27570	18005	65,3
"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	24275	11994	49,4
	Комитет по архитектуре и градостроительству	65795	65371	99,4
	итого	90070	77365	85,9
"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования город Саянск" на 2016-2018 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	11364	11364	100
	итого	11364	11364	100
"Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2017год"	Комитет по архитектуре и градостроительству	2102	0	0
	Администрация городского округа	12059	4532	37,6
	итого	14161	4532	32,0
Всего		963114	695449	72,2

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 9 месяцев 2017 года, представлены в таблице №21.

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Утверждено на год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Отклонения (гр.4-гр.3)	Исполнено за 9 месяцев 2017		
					сумма	% к утвержд. бюджету	% к утвержд. сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	458906	458886,7	-19,3	351073	76,5	76,5
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	75993	75890	-103	55379	72,9	73,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	307128	306767,3	-360,7	217621	70,8	70,9
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	3580	3504	-76	3189	89,1	91,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	38063	38099,7	36,7	27169	71,4	71,3
Стипендии	340	12	12	0	12	100	100,0
Иные выплаты населению	360	221	186,1	-34,9	52	23,5	27,9
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	1000	1000	0	0	0	0,0
Субсидии бюджетным учреждениям	610	119434	119394,4	-39,6	75162	62,9	63,0
Субсидии автономным учреждениям	620	34932	35431,6	499,6	21231	60,8	59,9
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	674	673,6	-0,4	259	38,4	38,5
Обслуживание муниципального долга	730	5250	5250	0	3351	63,8	63,8
Субсидии юридическим лицам	810	1895	1894,7	-0,3	1089	57,5	57,5

(кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам								
Исполнение судебных актов	830	571	595,3	24,3	589	103,2	98,9	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1681	2265	584	1782	106,0	78,7	
Резервные средства	870	300	300	0	0	0	0,0	
Специальные расходы	880	3667	3666,5	-0,5	3418	93,2	93,2	
Всего		1053307	1053816,9	509,9	761376	72,3	72,2	

Как видно из таблицы, основную долю расходов местного бюджета за 9 месяцев 2017 года составили расходы:

- на выплаты персоналу казенных учреждений - 46,1%;
- на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 28,6%;
- на субсидии бюджетным учреждениям – 9,9%.

Согласно постановлению Администрации городского округа от 29.04.2017 №110-37-450-17, средства резервного фонда в сумме 300тыс.руб. направлены на финансовое обеспечение аварийно-восстановительных работ после пожара в многоквартирном жилом доме №2 г.Саянска, промузел, база стройиндустрии.

Анализ исполнения расходной части местного бюджета по видам расходов за 9 месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице №23.

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Утверждено на 2016 год	Исполнено за 9 месяцев 2016г.		Утверждено на 2017 год	Исполнено за 9 месяцев 2017г.		Темпы роста % (+,-) (гр.7/гр.4*100)
			сумма	% к утвержд. бюджету		сумма	% к утвержд. бюджету	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	433994	339800	78,3	458906	351073	76,5	103,3
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	72263	56051	77,6	75993	55379	72,9	98,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	259452	150940	58,2	307128	217621	70,8	144,2
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	3674	2562	69,7	3580	3189	89,1	124,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	27239	22665	83,2	38063	27169	71,4	119,9
Стипендии	340	12	12	100	12	12	100	100
Иные выплаты населению	360	238	83	34,9	221	52	23,5	62,6
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества	410	22108	5017	22,7	1000	0	0	0

в муниципальную собственность								
Субсидии бюджетным учреждениям	610	99234	72460	73,0	119434	75162	62,9	103,7
Субсидии автономным учреждениям	620	28484	21706	76,2	34932	21231	60,8	97,8
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	421	110	26,1	674	259	38,4	235,4
Обслуживание муниципального долга	730	4400	3218	73,1	5250	3351	63,8	104,1
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	7842	0	0	1895	1089	57,5	0
Исполнение судебных актов	830	808	782	96,8	571	589	103,2	75,3
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1724	453	26,3	1681	1782	106,0	393,4
Резервные средства	870	300	0	0	300	0	0	0
Специальные расходы	880	0	0	0	3667	3418	93,2	0
Всего		962194	675859	70,2	1053307	761376	72,3	112,7

Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2017 года в сравнении с расходами за 9 месяцев 2016 года увеличились на 85517тыс.руб. или на 12,7%.

Необходимо отметить, что по расходам местного бюджета в Приложениях №2, 2.1, 2.2 к Отчету, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 08.11.2017г. №110-37-1147-17 «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года» в графе «бюджетные ассигнования на год» отражен показатель «Всего» в сумме 1053817тыс.руб., тогда как в Приложениях №5, 7, 9 к решению от 20.12.2016 № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017г. №61-67-17-37) расходы местного бюджета утверждены в сумме 1053307тыс. руб., расхождение составило 510тыс.руб.

4.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа от 20.12.2016 №61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 29.06.2017 №61-67-17-37) был установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год в размере 163900тыс.руб.

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2017 года долговые обязательства составляли 125332,4тыс. руб. Данная задолженность значилась по бюджетным кредитам, полученным в Министерстве финансов Иркутской области, в сумме 90332,4тыс.руб. и кредиту, полученному в кредитной организации АКБ «Союз» в сумме 35000тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года были начислены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга на общую сумму 3414,7тыс.руб., в том числе: по бюджетным кредитам - 63,9тыс.руб., по коммерческим кредитам –

3350,8тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческим кредитам на общую сумму 3350,8тыс.руб.

За 9 месяцев 2017 года были исполнены обязательства по уплате основного долга в размере 9084тыс.руб. по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2017г. долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили 116248,4тыс.руб., в том числе:

-81248,4тыс.руб. по бюджетным кредитам;

-35000тыс.руб. по кредиту, полученному в коммерческом банке.

Фактический объем муниципального долга (116248,4тыс.руб.) по состоянию на 01.10.2017г. не превысил предельный объем муниципального долга (163900тыс.руб.), утвержденный п.10 решения Думы городского округа от 20.12.2016 №61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 29.06.2017 №61-67-17-37).

По состоянию на 01.10.2017 года просроченная задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет из областного бюджета, составляет 78876,5 тыс.руб., в том числе: сумма основного долга (номинал) – 71902 тыс.руб.

Приложением №13 к решению Думы городского округа от 20.12.2016 №61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 29.06.2017 №61-67-17-37) утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Исполнение Программы за 9 месяцев 2017 года приведено в таблице №24.

Таблица №24 (тыс.руб.)

Виды долговых обязательств	Объем мун. долга на 01.01.2017г.	Объем привлечения в 2017 г.	Объем погашения в 2017г.	Верхний предел долга на 01.01.2018г.
Объем заимствований, всего план	125332	142232	-125332	142232
<i>Факт за 9 месяцев 2017 года</i>	<i>125332</i>	<i>0</i>	<i>-9084</i>	<i>116248</i>
в том числе:				
1. Кредиты кредитных организаций план	35000	142232	-35000	142232
<i>Факт за 9 месяцев 2017 года</i>	<i>35000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>35000</i>
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ план	90332	0	-90332	0
<i>Факт за 9 месяцев 2017 года</i>	<i>90332</i>	<i>0</i>	<i>-9084</i>	<i>81248</i>

Как видно из таблицы привлечение дополнительных кредитных средств за 9 месяцев 2017 года не производилось, фактический объем гашения муниципального долга незначителен и составляет 7,2% от запланированного объема.

5.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2017 года составил – 8229тыс. руб., в том числе:

-остатки собственных средств бюджета в сумме 7713,6тыс. руб., в том числе родительская плата 1311,1тыс.руб.;

-средства, поступившие из областного и федерального бюджетов, в сумме – 515,4тыс. руб., в том числе: в виде субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 355тыс.руб., в виде субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего основного общего, среднего и дошкольного образования на территории городского округа на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей и подростков, находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра по IV и VI группе, в сумме 43,8тыс.руб., в виде субсидий на реализацию мероприятий Федеральной целевой программы «Жилище» на обеспечение жильем молодых семей в сумме 116,6тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2017 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 4376,4тыс. руб., из них:

-субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы) - 773,9тыс.руб.;

-субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 525,2тыс.руб.;

-субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 257,3тыс.руб.;

-субвенция на осуществление отдельных государственных полномочий – 913,3тыс.руб.;

-субвенция на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ -2,2тыс.руб.

-субсидии на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими отдельных расходных обязательств – 1904,5тыс.руб.

Кроме того остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.10.2017 года составил в сумме 17618,2тыс. руб., в том числе родительская плата – 1425,4тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2017 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 21994,6тыс.руб.

6. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно решению Думы городского округа от 20.12.2016г. №61-67-16-58, было определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2017 год был утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 20.12.2016г. №61-67-16-58) с дефицитом в сумме 24648 тыс.руб. (или 7,5%).

Уточненный в редакции на 01.07.2017 года (решение Думы городского округа от в ред. от 29.06.2017 №61-67-17-37) местный бюджет на 2017 год был утвержден с дефицитом в сумме 25129тыс.руб. (или 7,1%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (ред. от 29.06.2017 №61-67-17-37) по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2017 года приведен в таблице №25.

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2017г. (реш. от 29.06.2017 №61-67-17-37)	Кассовое исполнение
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	25129	-22850
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	107232	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	142232	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-35000	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-90332	-9084
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-90332	-9084
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	8229	-13766
Увеличение остатков средств бюджетов	-1170410	-790037
Уменьшение остатков средств бюджетов	1178639	776271

По данным Отчета местный бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в сумме 22850тыс. руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на едином счете. Одновременно, согласно данным Управления по финансам по состоянию на 01.10.2017 года кредиторская задолженность по текущим расходам составила 38473,7 тыс. руб. (на начало года она составляла 27053 тыс. руб.).

7.Выводы и рекомендации

1.Местный бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме 784226тыс.руб., по расходам в сумме 761376тыс.руб. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере 22850тыс.руб.

2.Плановые показатели местного бюджета на 2017 год, отраженные в Отчете об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2017 года, не соответствуют показателям, утвержденным решением Думы городского округа от 20.12.2016 № 61-67-16-58 «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 29.06.2017г. №61-67-17-37), расхождение составило 510тыс.руб.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению по финансам учесть замечания, отраженные в Информации по исполнению местного бюджета за 9 месяцев 2017 года и в дальнейшем, при со-

ставлении отчетности, не допускать отражения показателей, не соответствующих показателям, утвержденным решением Думы городского округа о местном бюджете.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа МО «город Саянск»

Т.А.Котова

Аудитор Контрольно-счетной палаты
городского округа МО «город Саянск»

С.Ф. Рослякова

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
городского округа МО «город Саянск»

В.А.Скирта