



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.04.2018г.**

23 мая 2018 года

г. Саянск

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 квартал 2018 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, п.1.2 Плана контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 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 10.05.2018г. №110-37-455-18.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2018 год по состоянию на 1 апреля 2018 года приведены в таблице №1.

Таблица №1(тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 21.02.2018 №71-67-18-7
Доходы	1080918
Расходы	1094193
Дефицит	13275
<b>Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10%</b>	3,5
Резервный фонд	300
<b>Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%</b>	0,03
Муниципальные целевые программы	1009516
Доля МЦП в общей сумме расходов	92,3

## 2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 21.02.2018г. №71-67-18-7 «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1080918тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 696239тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 695819тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 209168тыс.руб., что составляет 19,4% к утвержденным решением Думы городского округа от 21.02.2018г. №71-67-18-7 бюджетным назначениям. Информация о поступлениях по группам и видам доходов приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

Группы доходов	Предусмотрено в бюджете реш. Думы городского округа от 21.02.2018 г. №71-67-18-7 на 2018г.	План по доходам на 2018г, с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт 1 квартал 2018г.	Отклонения поступивших доходов от предусмотрено в бюджете на 2018г. (гр.4-гр.2)	% выполнения (гр.4/гр.2 *100%)
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>384679</b>	<b>384679</b>	<b>86211</b>	<b>-298468</b>	<b>22,4</b>
налог на доходы физических лиц	188500	188500	37726	-150774	20,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4527	4527	1073	-3454	23,7
налоги на совокупный доход	36640	36640	13524	-23116	36,9
налоги на имущество	52400	52400	7280	-45120	13,9
государственная пошлина	6000	6000	1019	-4981	17,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17849	17849	4402	-13447	24,7
платежи при пользовании природными ресурсами	2104	2104	1062	-1042	50,5
доходы от оказания платных услуг	69659	69659	18233	-51426	26,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4400	4400	716	-3684	16,3
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2350	2350	1157	-1193	49,2
прочие неналоговые доходы	250	250	19	-231	7,6
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>696239</b>	<b>847151</b>	<b>122957</b>	<b>-573282</b>	<b>17,7</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	695819	846731	122967	-572852	17,7
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	420	420	18	-402	4,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-28	-28	0,0
<b>Всего доходов</b>	<b>1080918</b>	<b>1231830</b>	<b>209168</b>	<b>-871750</b>	<b>19,4</b>

\* В течение 1 квартала 2018 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 150912 тыс.руб., которые не учтены в доходной части

местного бюджета на 2018 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 21.02.2018г. №71-67-18-7.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 1 квартал 2018 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений составило 22,4%, самый высокий процент выполнения (50,5%) сложился по платежам при пользовании природными ресурсами. Самый низкий процент сложился по прочим неналоговым доходам, который выполнен всего на 7,6%.

За 1 квартал 2018 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (86211тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 70,3% (60622тыс.руб.), неналоговых –29,7% (25589тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 122967тыс.руб. (или 17,7%) обеспечено основными поступлениями:

-17853тыс.руб. в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

-6445 тыс.руб. в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-936тыс.руб. в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-1139тыс.руб. в виде субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-59тыс.руб. в виде субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

-51559тыс. руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы);

-44976тыс.руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2018 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 28 тыс.руб.

За 1 квартал 2018 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 86211тыс.руб. или 41,2% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета - 122967тыс.руб. или 58,8% от всех доходов местного бюджета.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 1 квартал 2017г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 1 квартал 2018г.	% исполнения от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>79719</b>	<b>23,4</b>	<b>86211</b>	<b>22,4</b>	<b>6492</b>	<b>108,1</b>
налог на доходы физических лиц	38472	24,5	37726	20,0	-746	98,1
налоги на совокупный доход	10162	25,3	13524	36,9	3362	133,1
налоги на имущество	5097	11,5	7280	13,9	2183	142,8
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4728	33,6	4402	24,7	-326	93,1
платежи при пользовании природными ресурсами	176	5,1	1062	50,5	886	603,4
доходы от оказания платных услуг	17132	27,9	18233	26,2	1101	106,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	585	13,3	716	16,3	131	122,4
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>110964</b>	<b>22,9</b>	<b>122957</b>	<b>17,7</b>	<b>11993</b>	<b>110,8</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	111404	23,0	122967	17,7	11563	110,4
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-532	0	-28	0	504	5,3
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	92	47,7	18	4,3	-74	19,6
<b>Всего доходов</b>	<b>190683</b>	<b>23,1</b>	<b>209168</b>	<b>19,4</b>	<b>18485</b>	<b>109,7</b>

В сравнении с 1 кварталом 2017 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 18485тыс.руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 43,8%;
- налоги на совокупный доход – 15,7%;
- налоги на имущество – 8,4%;
- доходы от оказания платных услуг – 21,1%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5,1%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года произошли изменения:

-снизились поступления от налога на доходы физических лиц на 746 тыс.руб., и от доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 326 тыс.руб.;

-увеличились поступления от налогов на совокупный доход на 3362тыс.руб., от налогов на имущество на 2183тыс.руб., от платежей при пользовании природными ресурсами на 886тыс.руб., от доходов от оказания платных услуг на 1101тыс.руб., от доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 131тыс.руб.

Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 11993 тыс. руб. или на 10,8%. Удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета в общем объеме доходов составил 58,8%, остался почти на уровне 1 квартала 2017 года (58,2%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-марте 2018 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице №4.

Таблица №4

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	52700	25,2	30132	35,0	22568	18,3
февраль	75576	36,1	25430	29,5	50146	40,8
март	80892	38,7	30649	35,5	50243	40,9
<b>За 1 квартал 2018г.</b>	<b>209168</b>	<b>100</b>	<b>86211</b>	<b>100</b>	<b>122957</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы наибольшее поступление доходов произошло в марте месяце текущего года.

### 3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 21.12.2017 № 71-67-17-28 «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7) общий объем расходов местного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1094193тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 01.04.2018 года составлена на общую сумму 1245105тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 21.02.2018г. №71-67-18-7, на 150912тыс.руб. Превышение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в сводную бюджетную роспись на 2018 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании доведенных уведомлений министерств Правительства Иркутской области.

Прогнозируемые расходы по сводной бюджетной росписи на 2018 год в сумме 150912тыс.руб., были увеличены на:

- приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневного подвоза обучающихся к месту обучения и обратно на сумму 1792,6 тыс.руб.;

- реализацию государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы (подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области») на сумму 1375,7 тыс.руб.;

- софинансирование 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, по-

сещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области на сумму 371,3 тыс.руб.;

-реализацию мероприятий перечня народных инициатив на сумму 10721,2 тыс.руб.;

-реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 6703,2 тыс.руб.;

-реализацию мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства на сумму 1207,8 тыс.руб.;

-капитальный ремонт водовода по проспекту «Ленинградский» на сумму 15700,0 тыс.руб.;

-обустройство мест массового отдыха населения (городского парка) на сумму 2454,8 тыс.руб.;

-строительство сетей электроснабжения микрорайона 6Б на сумму 10585,1 тыс.руб.;

-капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования (улица Ленина) на сумму 100000,0 тыс.руб.

Управлением по финансам приказом от 20.03.2018г. № 011-26-11 вышеперечисленные дополнительные бюджетные ассигнования внесены в сводную бюджетную роспись на 2018 год на основании п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ и п.3 ст.18 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2018 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 204482 тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 14873тыс.руб. (или на 7,8%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утвержденно реш. Думы от 21.02.18г. № 71-67-18-7	Бюджетная роспись	Исполнено за 1 квартал 2018г.			Исполнено за 1 квартал 2017г.	
				в сумме	% к утверж. реш. Думы	% к бюджетной росписи	в сумме	% к утверж. реш. Думы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	74889	74879	16306	21,8	21,8	15497	21
Национальная экономика	04	38261	140026	7022	18,4	5,0	6005	16
ЖКХ	05	20335	53906	3386	16,6	6,3	1505	18
Образование	07	725544	733726	146611	20,2	20,0	140209	23
Культура, кинематография	08	93825	94454	9871	10,5	10,5	9854	23
Социальная политика	10	49973	56748	8740	17,5	15,4	9221	23
Физическая культура и спорт	11	82372	82372	10991	13,3	13,3	5320	18
Средства массовой информации	12	3744	3744	778	20,8	20,8	893	25
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5250	5250	777	14,8	14,8	1105	21
<b>Всего</b>		<b>1094193</b>	<b>1245105</b>	<b>204482</b>	<b>18,7</b>	<b>16,4</b>	<b>189609</b>	<b>22</b>

Как видно из таблицы за 1 квартал 2018 года наименьший уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет по разделу 08

«Культура, кинематография» - 10,5%, наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 01 «Общегосударственные вопросы» - 21,8%, 12 «Средства массовой информации» - 20,8%, 07 «Образование» - 20,2%.

Данные об исполнении расходов местного бюджета, по месяцам в разрезе экономических статей, приведены в таблице №6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Утверждено сводной бюджетной росписью	Январь 2018г.		Февраль 2018г.		Март 2018г.		Исполне- но за 1 квартал 2018г.
			тыс. руб.	% к квар- талу	тыс. руб.	% к квар- талу	тыс. руб.	% к квар- талу	
1	2		3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	562457	14738	12,7	50372	43,5	50718	43,8	115828
Прочие выплаты	212	526	62	25,9	138	57,7	39	16,3	239
Начисления на выплаты по оплате труда	213	156060	1940	6	15399	47,7	14955	46,3	32294
Услуги связи	221	1715	107	19,2	209	37,5	241	43,3	557
Транспортные услуги	222	891	167	36,9	134	29,6	152	33,6	453
Коммунальные услуги	223	20563	1842	14,4	5466	42,7	5478	42,8	12786
Работы, услуги по содержанию имущества	225	175946	2300	59,5	588	15,2	979	25,3	3867
Прочие работы, услуги	226	91438	4903	35,2	3617	25,9	5427	38,9	13947
Обслуживание внутреннего долга	231	5250	268	34,5	241	31,0	268	34,5	777
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0	19	10,3	-17	-9,2	183	98,9	185
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	1701	0	0	121	69,1	54	30,9	175
Пособия по социальной помощи населению	262	39911	1941	33,2	2007	34,3	1895	32,4	5843
Пенсии, пособия	263	4726	354	33,2	354	33,2	357	33,5	1065
Прочие расходы	290	10170	1117	19,9	2223	39,6	2267	40,4	5607
Увеличение стоимости основных средств	310	122226	86	17,2	225	45	189	37,8	500
Увеличение стоимости материальных запасов	340	51525	3564	34,4	3621	35	3174	30,6	10359
<b>Всего</b>		<b>1245105</b>	<b>33408</b>	<b>16,3</b>	<b>84698</b>	<b>41,4</b>	<b>86376</b>	<b>42,2</b>	<b>204482</b>

Как видно из таблицы наибольший объем финансирования расходов местного бюджета в 1 квартале произведен в феврале, марте 2018 года.

Решением Думы городского округа от 21.12.2017г. №71-67-17-28 «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2018 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 2017 года, приведена в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование	2017 год				2018 год			
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал	% (гр.4/гр.2*100)	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал	% (гр.8/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	66880	66880	14883	22,3	120933	121562	15215	12,6
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск"	555546	555546	130372	23,5	625789	633971	135806	21,7
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	16457	16457	2894	17,6	14462	14462	2474	17,1
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	3573	3573	796	22,3	3504	3504	548	15,6
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	181153	181153	37301	20,6	247849	256730	45592	18,4
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	4131	4131	745	18,0	4250	4250	773	18,2
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	13941	13941	1131	8,1	69217	202437	1096	1,6
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	8508	8508	1487	17,5	8189	8189	2978	36,4
<b>Всего</b>	<b>850189</b>	<b>850189</b>	<b>189609</b>	<b>22,3</b>	<b>1094193</b>	<b>1245105</b>	<b>204482</b>	<b>18,7</b>

За 1 квартал 2018 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно (в пределах от 1,6% до 36,4% от годовых назначений).

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований основная доля бюджетных назначений приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 57,2%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 22,7%.

Основное увеличение расходов за 1 квартал 2018 года по отношению к 1 кварталу 2017 года произошло по МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» на 8291тыс.руб. или на 22,2%.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 кв-л 2018г.	% исполнения	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 кв-л 2018г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	120933	15215	12,6	-	-	-



МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	625789	135806	21,7	-	-	-
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	14462	2474	17,1
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	3504	548	15,6
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	185388	31290	16,9	62461	14302	22,9
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	4250	773	18,2
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	69217	1096	1,6	-	-	-
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	8189	2978	36,4	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1009516</b>	<b>186385</b>	<b>18,5</b>	<b>84677</b>	<b>18097</b>	<b>21,4</b>

Как видно из таблицы, исполнение непрограммных расходов на 2,9 процентных пункта больше чем программных. Это объясняется тем, что в непрограммных расходах, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений составляют более 70% всех расходов, которые финансируются в первоочередном порядке.

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 1 квартал 2018 года, представлены в таблице №9.

Таблица №9(тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Отклонения (гр.4-гр.3)	Исполнено за 1 кв-л 2018		
					сумма	% исполнения к утвержден.бюджету	% исполнения к утвержд. сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</b>	<b>110</b>	<b>508544</b>	<b>508507</b>	<b>-37</b>	<b>105294</b>	<b>20,7</b>	<b>20,7</b>
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	394491	394461	-30	82061	20,8	20,8
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	72	65	-7	25	34,7	38,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	113981	113981	0	23208	20,4	20,4
<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	<b>120</b>	<b>76584</b>	<b>76264</b>	<b>-320</b>	<b>17073</b>	<b>22,3</b>	<b>22,4</b>
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	61060	60638	-422	13551	22,2	22,3
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	235	337	102	165	49,0	49,0

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	15289	15289	0	3357	22,0	22,0
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд</b>	<b>200</b>	<b>158309</b>	<b>290915</b>	<b>132606</b>	<b>40389</b>	<b>25,5</b>	<b>13,9</b>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	158309	290915	132606	40389	25,5	13,9
<b>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</b>	<b>300</b>	<b>37996</b>	<b>44761</b>	<b>6765</b>	<b>6919</b>	<b>18,2</b>	<b>15,5</b>
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	5094	5094	0	1151	22,6	22,6
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	32618	39541	6923	5756	17,6	14,6
Стипендии	340	72	12	-60	12	16,7	100,0
Иные выплаты населению	360	212	114	-98	-	-	-
<b>Бюджетные инвестиции</b>	<b>410</b>	<b>62776</b>	<b>73361</b>	<b>10585</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>460</b>	<b>36277</b>	<b>36277</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</b>	<b>600</b>	<b>207418</b>	<b>207418</b>	<b>0</b>	<b>33676</b>	<b>16,2</b>	<b>16,2</b>
Субсидии бюджетным учреждениям	610	157153	157153	0	21757	13,8	13,8
Субсидии автономным учреждениям	620	49915	49915	0	11769	23,6	23,6
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	350	350	0	150	42,9	42,9
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>700</b>	<b>5250</b>	<b>5250</b>	<b>0</b>	<b>777</b>	<b>14,8</b>	<b>14,8</b>
Обслуживание муниципального долга	730	5250	5250	0	777	14,8	14,8
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>	<b>800</b>	<b>1039</b>	<b>2352</b>	<b>1313</b>	<b>354</b>	<b>34,1</b>	<b>15,1</b>
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	216	1351	1135	25	11,6	1,9
Исполнение судебных актов	830	-	10	10	10	-	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	523	691	168	319	61,0	46,2
Резервные средства	870	300	300	0	-	-	-
Специальные расходы	880	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>		<b>1094193</b>	<b>1245105</b>	<b>150912</b>	<b>204482</b>	<b>18,7</b>	<b>16,4</b>

Как видно из таблицы №9 основную долю расходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений - 105294тыс.руб. (51,5%), на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 40389тыс.руб. (19,8%), на субсидии бюджетным, ав-

тономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 33676тыс.руб. (16,5%), расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления – 17073тыс.руб. (8,3%).

В расходной части местного бюджета на 2018 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа в сумме 300тыс.руб., который по состоянию на 01.04.2018 года не расходовался.

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «город Саянск» показал, что в 1 квартале 2018 года расходы на их содержание составили 17084тыс.руб. или 8,4% от расходов местного бюджета за 1 квартал 2018 года (204482тыс.руб.). Анализ фактических расходов на содержание органов местного самоуправления отражен в таблице №10.

Таблица №10 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План на 2018 год	Итого исполнено за 1 квартал 2018г.	% исполнения
1	Расходы на оплату труда всего, в том числе:	57251	11611	20,3
	- глава администрации МО	2140	421	19,7
	- председатель Думы МО	1620	282	17,4
2	Начисления на выплаты по оплате труда	14138	2935	20,8
3	Выплата пенсий муниципальным служащим	4798	1061	22,1
4	Иные расходы	4093	1477	36
	<b>Всего расходов *</b>	<b>80280</b>	<b>17084</b>	<b>21,3</b>

\*Без учета расходов на осуществление государственных полномочий

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в 1 квартале 2018 года составили 17084тыс.руб., что составляет 19,8% к налоговым и неналоговым доходам местного бюджета (86211тыс.руб.).

В местном бюджете на 2018 год, утвержденном в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ было запланировано 1009516тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2018 году составил 92,3%. Фактическое финансирование за 1 квартал 2018 года составило в сумме 186385 тыс.руб. или 18,5% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ приведена в таблице №11.

Таблица № 11(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2018 года	% исполнения к утвержден. бюджету
1	"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	615789	622595	134672	21,9
2	"Культура" на 2016-2020 годы"	171408	172037	15215	8,9
3	"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	37590	37662	7334	19,5
4	"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	6070	12773	0	0
5	"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном об-	112743	112743	17621	15,6

	разовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"				
6	"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	1571	2947	0	0
7	"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	358	358	0	0
8	"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	243	1378	0	0
9	"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	8202	8202	2978	36,3
10	"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	30348	45755	3797	12,5
11	"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	21194	121824	4768	22,5
12	"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	3118	18818	0	0
13	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	882	3336	0	0
	<b>Итого</b>	<b>1009516</b>	<b>1160428</b>	<b>186385</b>	<b>18,5</b>

Как видно из таблицы №11 в течение 1 квартала 2018 года из местного бюджета не финансировались 6 муниципальных целевых программ из 13.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 квартал 2018 года	% исполнения к утвержден. бюджету
1	2	3	4	5
"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление образования	615789	134672	21,8
	<b>итого</b>	<b>615789</b>	<b>134672</b>	<b>21,8</b>
"Культура" на 2016-2020 годы"	Управление культуры	120912	15215	12,6
	Комитет по архитектуре и градостроительству	50496	0	0
	<b>итого</b>	<b>171408</b>	<b>15215</b>	<b>8,9</b>
"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление культуры	-	-	-
	Управление образования	8433	1134	13,4
	Администрация городского округа	29157	6200	21,3
	<b>итого</b>	<b>37590</b>	<b>7334</b>	<b>19,5</b>
"Молодым семьям - доступное жи-	Администрация город-	6070	0	0

лье" на 2016-2020 годы"	ского округа			
	<b>итого</b>	<b>6070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	112743	17621	15,6
	<b>итого</b>	<b>112743</b>	<b>17621</b>	<b>15,6</b>
"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	Управление культуры	21	0	0
	Управление образования	1417	0	0
	Администрация городского округа	133	0	0
	<b>итого</b>	<b>1571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	150	0	0
	Администрация городского округа	208	0	0
	<b>итого</b>	<b>358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	Администрация городского округа	243	0	0
	<b>итого</b>	<b>243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	13	0	0
	Комитет по управлению имуществом	8189	2978	36,3
	<b>итого</b>	<b>8202</b>	<b>2978</b>	<b>36,3</b>
"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	-	-	-
	Администрация городского округа	22454	2701	12
	Комитет по архитектуре и градостроительству	7894	1096	13,9
	<b>итого</b>	<b>30348</b>	<b>3797</b>	<b>12,5</b>
"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	7527	0	0
	Администрация городского округа	13667	4768	34,9
	<b>итого</b>	<b>21194</b>	<b>4768</b>	<b>22,5</b>
"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	3118	0	0
	<b>итого</b>	<b>3118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	Администрация городского округа	700	0	0
	Комитет по архитектуре и градостроительству	182	0	0
	<b>Итого</b>	<b>882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Всего</b>		<b>1009516</b>	<b>186385</b>	<b>18,5</b>

В местном бюджете на 2018 год, утвержденном в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2018 год было запланировано 99053 тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета в 2018 году составляет 9,1%.

Информация о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице №13.

Таблица № 13 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2018 года
1	Муниципальная программа "Культура" на 2016-2020 годы"	50496	50496	0
1.1	<i>Строительство ДШИ</i>	50496	50496	0
2	Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	9807	9807	0
2.1	<i>Строительство объекта "Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном"</i>	9807	9807	0
3	Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	36277	36277	0
3.1	<i>Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса</i>	36277	36277	0
4	Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	2473	13058	0
4.1	<i>Строительство городского кладбища</i>	1000	1000	0
4.2	<i>Строительство сетей электроснабжения микрорайона 6Б</i>	588	11173	0
4.3	<i>Строительство наружных сетей водоснабжения микрорайона 6Б</i>	885	885	0
	<b>Итого</b>	<b>99053</b>	<b>109638</b>	<b>0</b>

В течение 1 квартала 2018 года муниципальному образованию «город Саянск» на осуществление бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности – сети электроснабжения микрорайона 6Б были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 10585,1 тыс.руб., которые не учтены в расходной части местного бюджета на 2018 год, утвержденном решением Думы городского округа в редакции от 21.02.2018г. №71-67-18-7.

#### 4.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа (в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7) «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» был установлен предельный объем муниципального долга на 2018 год в размере 151868тыс.руб.

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2018 года долговые обязательства составляли 100973тыс. руб. Данная задолженность значилась по бюджетным кредитам, полученным в Министерстве финансов Иркутской области, в сумме 70973тыс.руб. и кредиту, полученному в кредитной организации АКБ «Союз» в сумме 30000тыс.руб.

В течение 1 квартала 2018 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческому кредиту в сумме 776,69тыс.руб.

В течение 1 квартала 2018 года были исполнены обязательства по уплате основного долга в размере 2012,5 тыс.руб. по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2018 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили 98960,5тыс.руб., в том числе:

- 68960,5тыс.руб. по бюджетным кредитам;
- 30000тыс.руб. по кредиту, полученному в коммерческом банке.

Фактический объем муниципального долга (98960,5тыс.руб.) по состоянию на 01.04.2018 года не превысил предельный объем муниципального долга (151868тыс.руб.), утвержденный п.10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7).

По состоянию на 01.04.2018 года просроченная задолженность муниципального образования по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет из областного бюджета, составляет 68960,5тыс.руб., по процентам – 7270,18тыс.руб.

Приложением №13 к решению Думы городского округа (в редакции от 21.02.2018 №71-67-18-7) «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. В 1 квартале 2018 года, в рамках утвержденной Программы муниципальных внутренних заимствований, кредиты не привлекались.

Объем погашения в 1 квартале 2018 года бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации составил 2012,5 тыс.руб. или 2,8 % от утвержденного планового показателя (70973тыс.руб.).

### **5.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета**

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2018г. составил – 15134тыс. руб., в том числе:

- остатки собственных средств бюджета в сумме 15106тыс. руб.;
- средства, поступившие из областного и федерального бюджетов, в сумме – 28тыс. руб., в виде субвенций бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По состоянию на 01.04.2018 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 2967,3тыс. 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) - 981,9тыс.руб.;
- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 1423,5тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 200,2тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 361,7тыс.руб.

Кроме того остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.04.2018 года составил в сумме 14840,5тыс. руб., в том числе 2100,7тыс.руб. родительская плата.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2018 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 17807,8тыс.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 21.12.2017 № 71-67-17-28 «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» было определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2018 год (в редакции от 21.02.2018г. №71-67-18-7) был утвержден с дефицитом в сумме 13275тыс.руб.(или 3,5%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2018 года приведен в таблице №14.

Таблица №14 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2018г.	Кассовое исполнение*
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>13275</b>	<b>-4686</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>69114</b>	<b>0</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	99114	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-30000	0
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-70973</b>	<b>-2013</b>
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	-70973	-2013
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>15134</b>	<b>-2673</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-1180032	-211913
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1180032	-211913
Уменьшение остатков средств бюджетов	1195166	209240
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1195166	209240

\*Приложение №3 к постановлению Администрации городского округа от 10.05.2018г. №110-37-455-18

По данным отчета местный бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен с профицитом в сумме 4686тыс. руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на счете местного бюджета.



## 7. Выводы и рекомендации

1. Местный бюджет за 1 квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 209168 тыс. руб., по расходам в сумме 204482 тыс. руб. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере 4686 тыс. руб.

2. Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.04.2018 года составил 17807,8 тыс. руб.

3. В течение 1 квартала 2018 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 150912 тыс. руб., которые не учтены в доходной части местного бюджета на 2018 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 21.02.2018 г. №71-67-18-7.

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