



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета
городского округа муниципального образования «город
Саянск» по состоянию на 01.04.2019г.**

14 июня 2019 года

г. Саянск

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 квартал 2019 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 2019 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 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 07.05.2019г. №110-37-490-19.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2019 год по состоянию на 1 апреля 2019 года приведены в таблице №1.

Таблица №1(тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 20.12.2018 №71-67-18-65
Доходы	1103486
Расходы	1119823
Дефицит	16337
Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение - 10%	4,2
Резервный фонд	300
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,027
Муниципальные целевые программы	1016604
Доля МЦП в общей сумме расходов	90,8

2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 20.02.2018г. №71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2019 год утвержден в сумме 1103486тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 711376тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 711311тыс.руб.

Сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, при исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 года из областного бюджета получены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение в сумме 90140тыс.руб., с учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов план по доходам на 2019 год составил 1193626тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2019 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 245467тыс.руб., что составляет 22,2% к утвержденным решением Думы городского округа от 20.02.2018г. №71-67-18-65 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 20.12.2018 г. №71-67-18-65 на 2019г.	План по доходам на 2019г., с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт 1 квартал 2019г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.2 *100%)
				от утвержденного реш. Думы город. округа на 2019г. (гр.4-гр.2)	от плана с учетом дополнительно выделенных МБТ на 2019г. (гр.4-гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	392110	392110	100995	-291115	-291115	25,8
налог на доходы физических лиц	191832	191832	43176	-148656	-148656	22,5
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5106	5106	1326	-3780	-3780	26,0
налоги на совокупный доход	37409	37409	22846	-14563	-14563	61,1
налоги на имущество	57000	57000	8676	-48324	-48324	15,2
государственная пошлина	5100	5100	1250	-3850	-3850	24,5
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	14860	14860	3885	-10975	-10975	26,1
платежи при пользовании природными ресурсами	3068	3068	1228	-1840	-1840	40,0
доходы от оказания платных услуг	68297	68297	17500	-50797	-50797	25,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4400	4400	518	-3882	-3882	11,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1900	1900	334	-1566	-1566	17,6
прочие неналоговые доходы	250	250	256	6	6	102,4
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	711376	801516	144472	-566904	-657044	20,3
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	711311	801451	144834	-566477	-656617	20,4
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	65	65	87	22	22	133,8

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-449	-449	-449	0
Всего доходов	1103486	1193626	245467	-858019	-948159	22,2

* В течение 1 квартала 2019 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 90140тыс.руб., которые не учтены в доходной части местного бюджета на 2019 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 20.12.2018г. №71-67-18-65.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 1 квартал 2019 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений, утвержденных решением Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65, составило 25,8%, самый высокий процент выполнения (102,4%) сложился по прочим неналоговым доходам, в связи с поступлением денежных средств от платы за вырубку зеленых насаждений ООО «Универсалстрой». Самый низкий процент сложился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, который выполнен всего на 11,8%.

За 1 квартал 2019 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (100995тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 76,5% (77274тыс.руб.), неналоговых –23,5% (23721тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 144834тыс.руб. (или 20,4% от утвержденного решением Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65) обеспечено основными поступлениями:

-24459тыс.руб. в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

-6546 тыс.руб. в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-990тыс.руб. в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-2889тыс.руб. в виде субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-3тыс.руб. в виде субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

-55908тыс. 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);

-54039тыс.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 2019 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 449 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 100995тыс.руб. или 41,1% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (с учетом возврата остатков субсидии) - 144385тыс.руб. или 58,8% от всех доходов местного бюджета, прочие безвозмездные поступления -87тыс.руб. или 0,1%.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 1 квартала 2018г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 1 квартала 2019г.	% исполнения от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	86211	22,4	100995	25,8	14784	117,1
налог на доходы физических лиц	37726	20,0	43176	22,5	5450	114,4
налоги на совокупный доход	13524	36,9	22846	61,1	9322	168,9
налоги на имущество	7280	13,9	8676	15,2	1396	119,2
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4402	24,7	3885	26,1	-517	88,3
платежи при пользовании природными ресурсами	1062	50,5	1228	40,0	166	115,6
доходы от оказания платных услуг	18233	26,2	17500	25,6	-733	96,0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	716	16,3	518	11,8	-198	72,3
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	122957	17,7	144472	20,3	21515	117,5
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	122967	17,7	144834	20,4	21867	117,8
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-28	0	-449	0	-421	1603,6
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	18	4,3	87	133,8	69	483,3
Всего доходов	209168	19,4	245467	22,2	36299	117,4

В сравнении с 1 кварталом 2018 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 36299тыс.руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 42,7%;
- налоги на совокупный доход – 22,6%;
- налоги на имущество – 8,6%;
- доходы от оказания платных услуг – 17,3%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,8%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года произошли изменения:

-снизились доходы от оказания платных услуг на 733тыс.руб., доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на

517тыс.руб., доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 198тыс.руб.;

-увеличились поступления от налогов на совокупный доход на 9322тыс.руб., от налогов на доходы физических лиц на 5450тыс.руб, от налогов на имущество на 1396тыс.руб.

Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 21867тыс. руб. или на 17,8%. Удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета в общем объеме доходов составил 59%, остался почти на уровне 1 квартала 2018 года (58,8%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-марте 2019 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	55807	22,7	27650	27,4	28157	19,5
февраль	87215	35,5	28669	28,4	58546	40,5
март	102445	41,8	44679	44,2	57766	40,0
За 1 квартал 2019 года	245467	100	100995	100	144472	100

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 20.12.2018 № 71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем расходов местного бюджета на 2019 год утвержден в сумме 1119823тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.04.2019 года составлена на общую сумму 1209963,7тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 20.12.2018г. №71-67-18-65, на 90140,7тыс.руб. Превышение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в сводную бюджетную роспись на 2019 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании доведенных уведомлений министерств Правительства Иркутской области.

Прогнозируемые расходы по сводной бюджетной росписи на 2019 год в сумме 90140,7тыс.руб., были увеличены на:

-реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 17620тыс.руб.;

-комплектование, хранение, учет и использование документов архивного фонда на сумму 213,9тыс.руб.;

-реализацию государственной программы «Социальная поддержка населения» на 2014-2018 годы (подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области») на сумму 1371тыс.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, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области на сумму 386,4 тыс.руб.;

-реализацию мероприятий перечня народных инициатив на сумму 10789 тыс.руб.;

-реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на сумму 18878,2 тыс.руб.;

-на обеспечение развития и укрепления МТБ муниципальных домов культуры на сумму 6230тыс.руб.;

-строительство сетей электроснабжения микрорайона Лесной на сумму 4652,2тыс.руб.;

-капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования (проспект Ленинградский) на сумму 30000,0 тыс.руб.

На основании п.3 ст.217, п.3 ст.232 Бюджетного кодекса РФ и пп.3 п.4 ст.3ст.18, п.4 ст.18 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы городского округа от 30.10.2013 №61-67-13-70 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе) Управлением по финансам приказами от 28.02.2019 №011-26-16, от 29.03.2019 №011-26-23 вышеперечисленные дополнительные бюджетные ассигнования внесены в сводную бюджетную роспись на 2019 год.

Кроме того, в соответствии с п.8 ст.217 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, п.22 решения Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 Управлением по финансам приказами от 15.01.2019 №011-26-6, от 31.01.2019 №011-26-10, от 14.02.2019 №011-26-14, на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств, внесены изменения в сводную бюджетную роспись расходов, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований на год.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2019 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 222401 тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 17919тыс.руб. (или на 8,8%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено реш. Думы от 20.12.18г. № 71-67-18-65	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 1 квартал 2019г.			Исполнено за 1 квартал 2018г.	
				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	91558	92977	18562	20,3	20,0	16306	21,8

Национальная экономика	04	40170	85364	7401	18,4	8,7	7022	18,4
ЖКХ	05	46014	58046	2121	4,6	3,7	3386	16,6
Образование	07	799704	761149	151529	18,9	19,9	146611	20,2
Культура, кинематография	08	47352	54727	9980	21,1	18,2	9871	10,5
Социальная политика	10	50416	69299	11076	22,0	16,0	8740	17,5
Физическая культура и спорт	11	34260	78052	16670	48,7	21,4	10991	13,3
Средства массовой информации	12	3556	3556	801	22,5	22,5	778	20,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	6793	6793	4261	62,7	62,7	777	14,8
Всего		1119823	1209963	222401	19,9	18,4	204482	18,7

Как видно из таблицы за 1 квартал 2019 года наименьший уровень исполнения расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов составляет по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,7%, наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 62,7%, 12 «Средства массовой информации» - 22,5%, 11 «Физическая культура и спорт» - 21,4%.

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

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Утвер- ждено сводной бюджет- ной рос- писью	Январь 2019г.		Февраль 2019г.		Март 2019г.		Ис- полне- но за 1 квар- тал 2019г.
			тыс. руб.	% к квар- талу	тыс. руб.	% к квар- талу	тыс. руб.	% к квар- талу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заработная плата	211	623800	15769	12,4	55380	43,5	56065	44,1	127214
Прочие выплаты	212	152	17	23,0	19	25,7	38	51,4	74
Начисления на выплаты по оплате труда	213	152243	5168	12,9	16928	42,2	18011	44,9	40107
Услуги связи	221	1796	108	21,4	204	40,4	193	38,2	505
Транспортные услуги	222	896	133	31,4	9	2,1	282	66,5	424
Коммунальные услуги	223	22214	896	8,5	3765	35,7	5878	55,8	10539
Работы, услуги по содержанию имущества	225	78206	94	4,1	1302	57,5	870	38,4	2266
Прочие работы, услуги	226	75958	2939	22,0	4746	35,5	5697	42,6	13382
Страхование	227	33	0	0	2	28,6	5	71,4	7
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	1035	0	0	988	95,5	47	4,5	1035
Обслуживание внутреннего долга	231	3270	254	34,4	230	31,2	254	34,4	738
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0	-101	48,6	-94	45,2	-13	6,3	-208
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	0	21	0	11	0	-32	0	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	100	0	0	0	0	57	100	57

Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	353	0	0	0	0	168	100	168
Пособия по социальной помощи населению	262	25811	46	31,5	58	39,7	42	28,8	146
Пенсии, пособия	263	25424	1963	32,9	1980	33,2	2022	33,9	5965
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	5598	407	27,3	649	43,5	436	29,2	1492
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	738	23	4,1	193	34,6	341	61,2	557
Прочие расходы	290	8450	3619	99,7	-14	-0,4	25	0,7	3630
Увеличение стоимости основных средств	310	125378	4	1,3	62	19,6	250	79,1	316
Увеличение стоимости материальных запасов	340	58508	4100	29,3	2786	19,9	7101	50,8	13987
Всего		1209963	35460	15,9	89204	40,1	97737	43,9	222401

Как видно из таблицы наибольший объем финансирования расходов местного бюджета в 1 квартале произведен в марте 2019 года.

Решением Думы городского округа от 20.12.2018г. №71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2019 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 2018 года, приведена в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование	2018 год				2019 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"	120933	121562	15215	12,6	75464	82839	15664	20,8
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	625789	633971	135806	21,7	648134	652650	147700	22,8
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	14462	14462	2474	17,1	19616	19616	5851	29,8
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	3504	3504	548	15,6	3070	3070	639	20,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	247849	256730	45592	18,4	232788	252736	48874	21,0
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	4250	4250	773	18,2	3983	3983	810	20,3

Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	69217	202437	1096	1,6	127818	186119	1363	1,1
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	8189	8189	2978	36,4	8950	8950	1500	16,8
Всего	1094193	1245105	204482	18,7	1119823	1209963	222401	19,9

За 1 квартал 2019 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно (в пределах от 1,1% до 29,8% от годовых назначений).

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований основная доля бюджетных назначений приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 66,4%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 22%.

Основное увеличение расходов за 1 квартал 2019 года по отношению к 1 кварталу 2018 года произошло по МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» на 5154тыс.руб. или на 35,6%, в связи с погашением в январе 2019 года штрафных санкций по долговым обязательствам в сумме 3524тыс.руб.

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 2019г.	% исполнения	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 кв-л 2019г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	75464	15664	20,8	0	0	0
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск"	648134	147700	22,8	0	0	0
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	19616	5851	29,8
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	3070	639	20,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	156238	32052	20,5	76550	16822	22,0
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	3983	810	20,3
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	127818	1363	1,1	0	0	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	8950	1500	16,8	0	0	0
Итого	1016604	198279	19,5	103219	24122	23,4

Как видно из таблицы, исполнение непрограммных расходов на 3,9 процентных пункта больше, чем исполнение программных расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 1 квартал 2019 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 2019		
					сумма	% исполнения к утвержден.бюджету	% исполнения к утвержд. сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	562240	561623	-617	123701	22,0	22,0
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	439156	438901	-255	93239	21,2	21,2
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	37	348	311	244	659,5	70,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	123047	122374	-673	30218	24,6	24,7
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	75307	74345	-962	15214	20,2	20,5
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	64528	63390	-1138	11506	17,8	18,2
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	237	428	191	368	155,3	86,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	10542	10527	-15	3340	31,7	31,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд	200	156824	216641	59817	35896	22,9	16,6
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	156824	216641	59817	35896	22,9	16,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	37771	56845	19074	7616	20,2	13,4
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	5743	5743	0	1331	23,2	23,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	31969	51090	19121	6273	19,6	12,3
Стипендии	340	59	12	-47	12	20,3	100,0
Бюджетные инвестиции	410	111586	117226	5640	988	0,9	0,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным неком-	600	164640	171820	7180	34597	21,0	20,1

<i>мерческим организациям</i>							
Субсидии бюджетным учреждениям	610	128147	135327	7180	24872	19,4	18,4
Субсидии автономным учреждениям	620	36193	36193	0	9557	26,4	26,4
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	300	300	0	168	56,0	56,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	6793	6793	0	4261	62,7	62,7
Обслуживание муниципального долга	730	6793	6793	0	4261	62,7	62,7
Иные бюджетные ассигнования	800	4662	4670	8	128	2,7	2,7
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	153	153	0	57	37,3	37,3
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	747	755	8	71	9,5	9,4
Резервные средства	870	300	300	0	0	0,0	0,0
Специальные расходы	880	3462	3462	0	0	0,0	0,0
Всего		1119823	1209963	90140	222401	19,9	18,4

Как видно из таблицы №9 основную долю расходов местного бюджета за 1 квартал 2019 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений - 123701тыс.руб. (55,6%), на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 35896тыс.руб. (16,1%), на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 34597тыс.руб. (15,5%), расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления – 15214тыс.руб. (6,8%).

В расходной части местного бюджета на 2019 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа в сумме 300тыс.руб., который по состоянию на 01.04.2019 года не расходовался.

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ было запланировано 1016604тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2019 году составил 90,8%. Согласно сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.04.2019 года из общего объема расходов местного бюджета в сумме 1209964тыс.руб. расходы на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланировано в сумме 1106563тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, утвержденные решением Думы городского округа от 20.12.2018г. №71-67-18-65, на 89959тыс.руб. Фактическое финансирование за 1 квартал 2019 года составило в сумме 198279тыс.руб. или 17,9% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ приведена в таблице №10.

Таблица № 10 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2019 года	% исполнения к утвержден. бюджетной росписи
1	«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	649249	653317	145799	22,3
2	«Культура»	151036	158411	15664	9,9
3	«Социальная поддержка населения города Саянска»	37005	37004	9449	25,5
4	«Молодым семьям - доступное жилье»	6400	37004	9449	0
5	«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	78769	78769	16993	21,6
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	1589	3025	0	0
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	812	812	7	0,9
8	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»	53	53	0	0
9	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	8628	9887	1501	15,2
10	«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск»	42624	52046	3907	7,5
11	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	35330	64996	4839	7,4
12	«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	4229	21849	0	0
13	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	880	1116	120	10,6
	Итого	1016604	1106563	198279	17,9

Как видно из таблицы №10 в течение 1 квартала 2019 года из местного бюджета не финансировались 3 муниципальные целевые программы из 13.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в бюджетной росписи на год	Исполнено за 1 квартал 2019 года	% исполнения
1	2	3	4	5
«Развитие муниципальной системы	Управление образова-	640002	144811	22,6

образования города Саянска»	ния			
	Администрация городского округа	988	988	100
	Комитет по архитектуре и градостроительству	12327	0	0
	итого	653317	145799	22,3
«Культура»	Управление культуры	82739	15664	18,9
	Комитет по архитектуре и градостроительству	75672	0	0
	итого	158411	15664	9,9
«Социальная поддержка населения города Саянска»	Управление образования	8838	2889	32,7
	Администрация городского округа	28166	6560	23,3
	итого	37004	9449	25,5
«Молодым семьям - доступное жилье»	Администрация городского округа	25278	0	0
	итого	25278	0	0
«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	Администрация городского округа	78404	16993	21,7
	Управление образования	365	0	0
	итого	78769	16993	21,6
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	Управление культуры	100	0	0
	Управление образования	2775	0	0
	Администрация городского округа	150	0	0
	итого	3025	0	0
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	Управление образования	670	0	0
	Администрация городского округа	142	7	4,9
	итого	812	7	0,9
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»	Администрация городского округа	53	0	0
	итого	53	0	0
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	Администрация городского округа	12	1	8,3
	Комитет по управлению имуществом	8950	1500	16,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	925	0	0
	итого	9887	1501	15,2
	Администрация городского округа	15656	2544	16,2
	Комитет по архитектуре и градостроительству	36390	1363	34,5
итого	52046	3907	7,5	
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	Комитет по архитектуре и градостроительству	38776	0	0
	Администрация городского округа	26220	4839	18,5
	итого	64996	4839	7,4
«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	Комитет по архитектуре и градостроительству	21849	0	0
	итого	21849	0	0

Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	Администрация городского округа	936	120	12,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	180	0	0
	Итого	1116	120	10,6
Всего		1106563	198279	17,9

Из общего объема программных расходов (198279тыс.руб.) в 1 квартале 2019 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования – 147700тыс.руб. (или 74,5%).

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2019 год было запланировано 111586тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета в 2019 году составляет 9,9%.

В течение 1 квартала 2019 года муниципальному образованию «город Саянск» на осуществление бюджетных инвестиций в объект муниципальной собственности – сети электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной, были выделены межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 4652тыс.руб., которые не учтены в расходной части местного бюджета на 2019 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65. С учетом дополнительно выделенных трансфертов из областного бюджета объем бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в расходах, утвержденных Сводной бюджетной росписью, составил в сумме 116238тыс.руб.

Информация о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице №12.

Таблица № 12 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2019 года
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	12327	12327	988
	- <i>Строительство дошкольного образовательного учреждения на 120 мест</i>	5000	5988	988
	- <i>Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»</i>	7327	7327	0
2	Муниципальная программа «Культура»	75672	75672	0
	- <i>Строительство ДШИ</i>	75672	75672	0
3	Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	19700	24352	0
	- <i>Строительство городского кладбища</i>	1000	1000	0
	- <i>Строительство полигона ТКО</i>	1700	1700	0
	- <i>Строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной</i>	17000	21652	0

4	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	3887	3887	0
	- <i>Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б</i>	885	885	0
	- <i>Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной</i>	1581	1581	0
	- <i>Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Таежный</i>	1421	1421	0
	ИТОГО	111586	116238	988

Финансирование бюджетных инвестиций в 1 квартале 2019 года составило 0,8% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на эти цели.

4.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа (в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2019 год в размере 196055тыс.руб.

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2019 года долговые обязательства составили 115652тыс.руб., в том числе:

-85652тыс.руб. по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам;

-30000тыс.руб. по кредиту, полученному в коммерческом банке (ПАО «Сбербанк России»).

В течение 1 квартала 2019 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческому кредиту в сумме 737,88тыс.руб., начислены и исполнены обязательства по уплате штрафов в размере 3523,39тыс.руб. по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2019 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили 115652тыс.руб., в том числе:

-85652тыс.руб. по бюджетным кредитам;

-30000тыс.руб. по кредиту, полученному в коммерческом банке.

Фактический объем муниципального долга (115652тыс.руб.) по состоянию на 01.04.2019 года не превысил предельный объем муниципального долга (196055тыс.руб.), утвержденный п.10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65).

По состоянию на 01.04.2019 года просроченной задолженности по бюджетным кредитам муниципальное образование «город Саянск» не имеет.

Приложением №13 к решению Думы городского округа (в редакции от в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждена Программа муниципальных внутрен-

них заимствований. В 1 квартале 2019 года, в рамках утвержденной Программы муниципальных внутренних заимствований, кредиты не привлекались, возврат ранее полученных кредитов не производился.

5. Остаток денежных средств на счетах местного бюджета

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2019г. составил 11872,5тыс.руб., в том числе:

- остатки собственных средств бюджета в сумме 11423,2тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного и федерального бюджетов, в сумме – 449,3тыс.руб., в виде субвенций бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По состоянию на 01.04.2019 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 1998тыс. 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) - 340тыс.руб.;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 1218,3тыс.руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 5,7тыс.руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 434тыс.руб.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.04.2019 года составил в сумме 32938тыс. руб., в том числе 1491тыс.руб. родительская плата.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2019 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 34936тыс.руб. и увеличился по сравнению с остатком на начало года на сумму 23063,5тыс.руб. или в 2,9 раза.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно решению Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2019 год (в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65) был утвержден с дефицитом в сумме 16337тыс.руб.(или 4,2%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2019 года приведен в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2019г.	Кассовое исполнение*
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	16 337	-23 066

Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-3 069	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	51 298	0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>51 298</i>	<i>0</i>
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-54 367	0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>-54 367</i>	<i>0</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-4 961	0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0
<i>Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-4 961	0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>-4 961</i>	<i>0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	24 367	-23 066
Увеличение остатков средств бюджетов	-1 244 924	-246 752
<i>Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов</i>	<i>-1 244 924</i>	<i>-246 752</i>
Уменьшение остатков средств бюджетов	1 269 291	223 686

*Приложение №3 к постановлению Администрации городского округа от 07.05.2019г. №110-37-490-19

По данным отчета местный бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в сумме 23066тыс. руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на счете местного бюджета.

7.Выводы и рекомендации

1.Местный бюджет за 1 квартал 2019 года исполнен по доходам в сумме 245467тыс.руб., по расходам в сумме 222401тыс.руб. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере 23066тыс.руб.

2.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.04.2019 года составил 34936тыс.руб.

3.В течение 1 квартала 2019 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 90140,7тыс.руб., которые не учтены в доходах и расходах местного бюджета на 2019 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 20.12.2018 №71-67-18-65.

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

Т.А. Котова

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

С.Ф. Рослякова