



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

Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.07.2018г.

17 сентября 2018 года

г. Саянск

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 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-счётной 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-счётной палаты на 2018 год.

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 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 10.08.2018г. №110-37-818-18.

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

Таблица №1(тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 28.06.2018 №71-67-18-35
Доходы	1312274
Расходы	1326200
Дефицит	13926
Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10%	3,5
Резервный фонд	270
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,02
Муниципальные целевые программы	1230142
Доля МЦП в общей сумме расходов	92,8

2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 28.06.2018г. №71-67-18-35 «О местном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1312274тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 919953тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 919733тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 564482тыс.руб., что составляет 43% к утвержденным решением Думы городского округа от 28.06.2018г. №71-67-18-35 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 28.06.2018 г. №71-67-18-35 на 2018г.	Факт 1 полугодия 2018г.	Отклонения поступивших доходов от предусмотренных в бюджете на 2018г. (гр.3-гр.2)	% выполнения (гр.3/гр.2 *100%)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	392321	176985	-215336	45,1
налог на доходы физических лиц	188500	82703	-105797	43,9
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4527	2221	-2306	49,1
налоги на совокупный доход	40060	24088	-15972	60,1
налоги на имущество	52400	13929	-38471	26,6
государственная пошлина	6000	2307	-3693	338,5
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	18010	12136	-5874	67,4
платежи при пользовании природными ресурсами	2704	1933	-771	71,5
доходы от оказания платных услуг	71190	35264	-35926	49,5
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5630	933	-4697	16,6
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3050	1437	-1613	47,1
прочие неналоговые доходы	250	34	-216	13,6
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	919953	387497	-532456	42,1
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	919733	387822	-531911	42,2
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	220	27	-193	12,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-352	-352	0,0
Всего доходов	1312274	564482	-747792	43

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2018 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений составило 45,1%, самый высокий процент выполнения (71,5%) сложился по платежам при пользовании природными ресурсами. Самый низкий процент сложился по прочим неналоговым доходам, который выполнен всего на 13,6%.

За 1 полугодие 2018 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (176985тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 70,8% (125248тыс.руб.), неналоговых –29,2% (51737тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 387822тыс.руб. (или 42,2% от утвержденного плана) и обеспечено основными поступлениями:

-27712тыс.руб. в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

-19206тыс.руб. в виде дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности;

-12398тыс.руб. в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-1982тыс.руб. в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-1940тыс.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;

-149259тыс. 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);

-117876тыс.руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады);

-32838тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (капитальный ремонт ДК Юность);

-14883тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (строительство ФОК);

-5971тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы (капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования, ул. Ленина);

-1676тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2018 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 28 тыс.руб. и субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» за 2013 год в сумме 324 тыс.руб.

За 1 полугодие 2018 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 176985тыс.руб. или 31,3% от всех доходов местного бюджета, объем полученных

межбюджетных трансфертов из областного бюджета - 387822тыс.руб. или 68,7% от всех доходов местного бюджета.

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

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 1 полугодия 2017г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 1 полугодия 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
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	170400	47,8	176985	45,1	6585	103,9
налог на доходы физических лиц	81824	50,6	82703	43,9	879	101
налоги на совокупный доход	18703	52,3	24088	60,1	5385	128,8
налоги на имущество	10660	24,1	13929	26,6	9269	130,7
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9481	61,8	12136	67,4	2652	128
доходы от оказания платных услуг	33904	49,7	35264	49,5	1360	104
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8752	77,2	933	16,6	-7819	10,7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	291065	43,3	387497	42,1	96432	133,1
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	291465	43,4	387822	42,2	96357	133,1
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-544	-	-352	-	192	-
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	144	46,9	27	12,3	-117	18,8
Всего доходов	461465	44,9	564482	43	103017	122,3

В сравнении с 1 полугодием 2017 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 103017тыс.руб.

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

- налог на доходы с физических лиц – 46,7%;
- налоги на совокупный доход – 13,6%;
- налоги на имущество – 7,9%;
- доходы от оказания платных услуг – 19,9%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6,9%.

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

-снизились поступления от продажи материальных и нематериальных активов на 7819 тыс.руб.;

-значительно увеличились поступления: от налога на имущество на 9269тыс.руб., от налога на совокупный доход на 5385тыс.руб.

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2018 года увеличились на 96432тыс. руб. или на 33,1%. Удельный вес безвозмездных поступлений из обла-

стного бюджета в 1 полугодии 2018 года в общем объеме доходов составил 68,7%, или увеличился на 5,6 процентных пункта по сравнению с 1 полугодием 2017 года (63,1%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-июне 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
За 1 квартал 2018г.	209168	100	86211	100	122957	100
апрель	102240	28,8	40247	44,3	61993	23,4
май	110225	31,0	27918	30,8	82307	31,1
июнь	142849	40,2	22609	24,9	120240	45,5
За 2 квартал 2018г.	355314	100	90774	100	264540	100
За 1 полугодие 2018 года	564482		176985		387497	

Как видно из таблицы наибольшее поступление доходов произошло в июне месяце текущего года, основную долю которых (84,2%), составляли безвозмездные поступления из областного бюджета.

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 28.06.2018 №71-67-18-35) общий объем расходов местного бюджета на 2018 год утвержден в сумме 1326200тыс.руб.

Расходная часть местного бюджета в течение 1 полугодия 2018 года была увеличена на 247394тыс.руб. или на 22,9%. Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной классификации расходов за 1 полугодие 2018 года приведено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Первоначальный бюджет на 2018г. (реш. от 21.12.2017 №71-67-17-28)	Решение Думы от 28.06.2018 №71-67-18-35	Отклонение от первоначального решения Думы	
				в сумме	%
Общегосударственные вопросы	01	74665	84033	9368	12,5
Национальная экономика	04	35735	156186	120451	337
ЖКХ	05	15367	65796	50429	328
Образование	07	726183	767300	41117	5,7
Культура, кинематография	08	93831	95213	1382	1,5
Социальная политика	10	49974	57038	7064	14,1
Физическая культура и спорт	11	74057	88240	14183	19,1
Средства массовой информации	12	3744	3744	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5250	8650	3400	64,7
Всего		1078806	1326200	247394	22,9

Исполнение расходов местного бюджета за январь - июнь 2018 года составило 570410 тыс. рублей или 43% от утвержденных бюджетных ассигнований и показателя сводной бюджетной росписи (далее – СБР) по утвержденным расходам.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 01.07.2018 года составлена на общую сумму 1326200тыс.руб., что соответствует объему расходов местного бюджета, утвержденному решением Думы городского округа от 28.06.2018 №71-67-18-35.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2018 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 570410 тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 111053тыс.руб. (или на 24,2%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено реш. Думы от 28.06.18г. № 71-67-18-35	Бюджетная роспись	Исполнено за 1 полугодие 2018г.			Исполнено за 1 полугодие 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	84033	84033	38592	45,9	45,9	39724	48,4
Национальная экономика	04	156186	156186	22819	14,6	14,6	12552	10,9
Жилищно-Коммунальное хозяйство	05	65796	65796	7378	11,2	11,2	3263	6,8
Образование	07	767300	767300	382771	49,9	49,9	345726	52,0
Культура, кинематография	08	95213	95213	57903	60,8	60,8	22416	44,4
Социальная политика	10	57038	57038	17542	30,8	30,8	19925	38,1
Физическая культура и спорт	11	88240	88240	38449	43,6	43,6	11767	38,8
Средства массовой информации	12	3744	3744	1677	44,8	44,8	1763	39,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	8650	8650	3279	37,9	37,9	2221	42,3
Всего		1326200	1326200	570410	43,0	43,0	459357	43,6

Как видно из таблицы за 1 полугодие 2018 года наименьший уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет по разделу 05 «Жилищно-Коммунальное хозяйство» - 11,2%, наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 08 «Культура, кинематография» - 60,8%, 07 «Образование» - 49,9%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 45,9%,

Данные об исполнении расходов местного бюджета, по месяцам в разрезе экономических статей, приведены в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Январь 2018г.		Февраль 2018г.		Март 2018г.		Исполнено за 1 квартал 2018г.
		тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	14738	12,7	50372	43,5	50718	43,8	115828
Прочие выплаты	212	62	25,9	138	57,7	39	16,3	239

Начисления на выплаты по оплате труда	213	1940	6	15399	47,7	14955	46,3	32294
Услуги связи	221	107	19,2	209	37,5	241	43,3	557
Транспортные услуги	222	167	36,9	134	29,6	152	33,6	453
Коммунальные услуги	223	1842	14,4	5466	42,7	5478	42,8	12786
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2300	59,5	588	15,2	979	25,3	3867
Прочие работы, услуги	226	4903	35,2	3617	25,9	5427	38,9	13947
Обслуживание внутреннего долга	231	268	34,5	241	31,0	268	34,5	777
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	19	10,3	-17	-9,2	183	98,9	185
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	0	0	121	69,1	54	30,9	175
Пособия по социальной помощи населению	262	1941	33,2	2007	34,3	1895	32,4	5843
Пенсии, пособия	263	354	33,2	354	33,2	357	33,5	1065
Прочие расходы	290	1117	19,9	2223	39,6	2267	40,4	5607
Увеличение стоимости основных средств	310	86	17,2	225	45	189	37,8	500
Увеличение стоимости материальных запасов	340	3564	34,4	3621	35	3174	30,6	10359
Всего		33408	16,3	84698	41,5	86376	42,2	204482
Наименование	КОС ГУ	Апрель 2018г.		Май 2018г.		Июнь 2018г.		Исполне- но за 2 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	51488	25,8	58825	29,5	89183	44,7	199496
Прочие выплаты	212	285	41,4	159	23,1	244	35,5	688
Начисления на выплаты по оплате труда	213	15962	31,7	15991	31,8	18359	36,5	50312
Услуги связи	221	183	32,5	181	32,1	199	35,4	563
Транспортные услуги	222	126	41,3	172	56,4	7	2,3	305
Коммунальные услуги	223	4051	43,3	3340	35,7	1965	21	9356
Работы, услуги по содержанию имущества	225	11472	25,7	16873	37,8	16291	36,5	44636
Прочие работы, услуги	226	5406	38,1	3917	27,6	4854	34,3	14177
Обслуживание внутреннего долга	231	264	32,9	271	33,8	267	199,9	802
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	253	79,6	-415	-	480	150	318
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	77	8,5	61	6,7	771	84,8	909
Пособия по социальной помощи населению	262	1985	32,4	2057	33,6	2081	34	6123
Пенсии, пособия	263	363	32,7	373	33,6	374	33,7	1110
Прочие расходы	290	-4314	-	876	-	1357	-	-2081
Увеличение стоимости основных средств	310	7996	28,7	1242	4,5	18605	66,8	27843
Увеличение стоимости материальных запасов	340	3712	32,6	4058	35,7	3601	31,7	11371
Всего		99309	27,1	107981	29,5	158638	43,4	365928

Как видно из таблицы наибольший объем финансирования расходов местного бюджета в 1 полугодии произведен в июне 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 №8.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Наименование	2017 год				2018 год			
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие	% (гр.4/гр.2*100)	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие	% (гр.8/гр.6*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	77963	77963	36682	47,0	123480	123480	72746	58,9
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск"	601521	601521	318 622	53,0	667094	667094	353236	53,0
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	18011	18011	9 998	55,5	18387	18387	7591	41,3
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	4070	4070	1 753	43,1	3504	3504	1378	39,3
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	229505	229505	83 776	36,5	298573	298573	116078	38,9
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	4469	4469	1 772	39,7	4307	4307	1772	41,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	92207	92207	2 539	2,7	200905	200905	12077	6,0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	25561	25561	4 215	16,5	9950	9950	5532	55,6
Всего	1053307	1053307	459357	43,6	1326200	1326200	570410	43,0

За 1 полугодие 2018 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно (в пределах от 6% до 58,9% от годовых назначений).

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований основная доля бюджетных назначений приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 61,9%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 20,3%.

Наибольшее увеличение расходов за 1 полугодие 2018 года по отношению к 1 полугодью 2017 года произошло по Комитету по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» на 9538тыс.руб. или в 4,8 раза, по МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» на 36064тыс.руб. или в 2 раза.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 полугодие 2018г.	% исполнения	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 полугодие 2018г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	123480	72746	58,9	-	-	-
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	667094	353236	53,0	-	-	-
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	18387	7591	41,3
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	3504	1378	39,3
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	228713	83614	36,6	69860	32464	46,5
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	4307	1772	41,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	200905	12077	6,0	-	-	-
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	9950	5532	55,6	-	-	-
Итого	1230142	527205	42,9	96058	43205	45,0

Как видно из таблицы, исполнение непрограммных расходов на 2,1 процентных пункта больше чем программных расходов. Это объясняется тем, что в непрограммных расходах, расходы на выплаты заработной платы 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 полугодие 2018 года, представлены в таблице №10.

Таблица №10(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 полугодие 2018		
					сумма	% исполнения к утвержден.бюджету	% исполнения к утвержден. сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	547816	547816	0	294993	53,8	53,8
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	423580	423580	0	234022	55,2	55,2
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	256	256	0	214	83,6	83,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на вы-	119	123980	123980	0	60757	49,0	49,0

платы по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений							
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	75954	75954	0	36344	47,9	47,9
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	59862	59862	0	27906	46,6	46,6
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	573	573	0	598	104,4	104,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	15519	15519	0	7840	50,5	50,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд	200	329875	329875	0	86281	26,2	26,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	329875	329875	0	86281	26,2	26,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	44966	44966	0	14106	31,4	31,4
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	5094	5094	0	2352	46,2	46,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	39860	39860	0	11742	29,5	29,5
Стипендии	340	12	12	0	12	100,0	100,0
Иные выплаты населению	360	0	0	0	0	0	0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	99830	99830	0	16662	16,7	16,7
Бюджетные инвестиции	410	63554	63554	0	996	1,6	1,6
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	36276	36276	0	15666	43,2	43,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	215943	215943	0	116805	54,1	54,1
Субсидии бюджетным учреждениям	610	161302	161302	0	92576	57,4	57,4
Субсидии автономным учреждениям	620	54291	54291	0	23996	44,2	44,2

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	350	350	0	233	66,6	66,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	8650	8650	0	3279	37,9	37,9
Обслуживание муниципального долга	730	8650	8650	0	3279	37,9	37,9
Иные бюджетные ассигнования	800	3166	3166	0	1940	61,3	61,3
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	1443	1443	0	851	59,0	59,0
Исполнение судебных актов	830	769	769	0	769	100,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	684	684	0	320	46,8	46,8
Резервные средства	870	270	270	0	0	0,0	0,0
Специальные расходы	880	0	0	0	0	0,0	0,0
Всего		1326200	1326200	0	570410	43,0	43,0

Как видно из таблицы основную долю расходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений - 294933тыс.руб. (51,7%), на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 86281тыс.руб. (15,1%), на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 116805тыс.руб. (20,5%), расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления – 36344тыс.руб. (6,4%).

Анализ расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «город Саянск» показал, что в 1 полугодии 2018 года расходы на их содержание составили 40410тыс.руб. или 7,1% от расходов местного бюджета за 1 полугодие 2018 года (570410тыс.руб.). Анализ фактических расходов на содержание органов местного самоуправления отражен в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План на 2018 год	Итого исполнено за 1 полугодие 2018г.	% исполнения
1	Расходы на оплату труда всего, в том числе:	57631	26220	45,5
	- глава администрации МО	2140	882	41,2
	- председатель Думы МО	1620	655	40,4
2	Начисления на выплаты по оплате труда	16753	7319	43,7
3	Выплата пенсий муниципальным служащим	4743	2193	46,2
4	Иные расходы	13748	4678	34,0
	Всего расходов *	92875	40410	43,5

*Без учета расходов на осуществление государственных полномочий

Расходы на содержание органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета в 1 полугодии 2018 года составили 40410тыс.руб., что составляет 22,8% к налоговым и неналоговым доходам местного бюджета (176985тыс.руб.).

В местном бюджете на 2018 год, утвержденном решением Думы городского округа в редакции от 28.06.2018 №71-67-18-35, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ было запланировано 1230142тыс.руб. Объем

утвержденных бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2018 году составляет 92,8%. Фактическое финансирование за 1 полугодие 2018 года составило в сумме 527205 тыс.руб. или 42,8% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ 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 полугодие 2018 года	% исполнения к утвержден. бюджету
1	"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	654937	655303	348975	53,3
2	"Культура" на 2016-2020 годы"	173927	173927	72697	41,8
3	"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	37780	37780	14571	38,6
4	"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	12865	12865	0	0
5	"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	117984	117618	55065	46,7
6	"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	3150	3150	2049	65,0
7	"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	883	883	406	46,0
8	"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	1379	1379	839	60,8
9	"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	10056	10056	5533	55,0
10	"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	47154	47154	11917	25,3
11	"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	127659	127659	15153	11,9
12	"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	17271	17271	0	0
13	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	25097	25097	0	0
	Итого	1230142	1230142	527205	42,9

Как видно из таблицы в течение 1 полугодия 2018 года из местного бюджета не финансировались 3 муниципальные целевые программы из 13.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 1 полугодие 2018 года	%
				исполнения к утвержден. бюджету
1	2	3	4	5
"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление образования	654937	348975	53,3
	итого	654937	348975	53,3
"Культура" на 2016-2020 годы"	Управление культуры	123431	72697	58,9
	Комитет по архитектуре и градостроительству	50496	0	0
	итого	173927	72697	41,8
"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление культуры	0	0	0
	Управление образования	8434	1897	22,5
	Администрация городского округа	29346	12674	43,2
	итого	37780	14571	38,6
"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	12865	0	0
	итого	12865	0	0
"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	0	167	0
	Администрация городского округа	117984	54898	46,5
	итого	117984	55065	46,7
"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	Управление культуры	49	49	100,0
	Управление образования	2682	1833	68,3
	Администрация городского округа	419	167	39,9
	итого	3150	2049	65,0
"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	675	364	53,9
	Администрация городского округа	208	42	20,2
	итого	883	406	46,0
"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	Администрация городского округа	1379	839	60,8
	итого	1379	839	60,8
"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	106	1	0,9
	Комитет по управлению имуществом	9950	5532	55,6
	итого	10056	5533	55,0
Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - ком-	Администрация городского округа	24067	6260	26,0

мунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	23087	5657	24,5
	итого	47154	11917	25,3
"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	107527	6420	6,0
	Администрация городского округа	20132	8733	43,4
	итого	127659	15153	11,9
"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	17271	0	0
	итого	17271	0	0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	Администрация городского округа	22573	0	0
	Комитет по архитектуре и градостроительству	2524	0	0
	Итого	25097	0	0
Всего		1230142	527205	42,9

Как видно из таблицы главному распорядителю средств – Управлению образования, согласно сводной бюджетной росписи, выделено финансирование в сумме 167тыс.руб. на исполнение мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2016-2020 годы», которое не утверждено в местном бюджете решением Думы городского округа. Управление по финансам и налогам, в соответствии с п.22 решения 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» внесло изменения в сводную бюджетную роспись, перераспределив бюджетные ассигнования между отдельными муниципальными программами без изменения общего объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ.

В местном бюджете на 2018 год, утвержденном в редакции от 28.06.2018 №71-67-18-35, на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2018 год запланировано 99830тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в общих расходах местного бюджета в 2018 году составляет 7,5%.

Информация о капитальных вложениях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице №14.

Таблица № 14 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 полугодие 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 "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	36276	36276	15666

2.1	Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса	36276	36276	15666
3	Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	12173	12173	996
3.1	Строительство городского кладбища	1000	1000	996
3.2	Строительство сетей электроснабжения микрорайона 6Б	11173	11173	0
4	Муниципальная программа "Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	885	885	0
4.3	Строительство наружных сетей водоснабжения микрорайона 6Б	885	885	0
Итого		99830	99830	16662

Выполнение плана капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года составило 16,7%.

4.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа (в редакции от 28.06.2018 №71-67-18-35) «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» 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., в том числе:

-по бюджетным кредитам, полученным в период 2012-2014гг. от Министерства финансов Иркутской области, в сумме 70973тыс.руб. Данный остаток задолженности является просроченным;

-по кредиту, полученному в кредитной организации АКБ «Союз» в сумме 30000тыс.руб.

Согласно п.10 ст.93.2 Бюджетного кодекса РФ для погашения просроченной задолженности по бюджетным кредитам проведена реструктуризация обязательств. В соответствии со статьей 25 Закона Иркутской области от 18 декабря 2017 года № 98-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и постановлением Правительства Иркутской области от 9 февраля 2018 года № 83-пп «Об установлении Порядка проведения реструктуризации обязательств (задолженности) муниципальных образований Иркутской области по бюджетным кредитам в 2018 году» муниципальным образованием «город Саянск» заключены дополнительные соглашения к Договорам о предоставлении бюджетных кредитов, которые утверждены решением Думы городского округа от 31.05.2018 №71-67-18-33. Согласно заключенным дополнительным соглашениям на сумму основного долга за фактический срок пользования средствами бюджетного кредита на дату реструктуризации разово начислены проценты в сумме 14899,4тыс.руб. и штрафы (пени) за несвоевременный возврат основного долга в сумме 15352,7тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2018 года были исполнены обязательства по уплате

основного долга в размере 3179,4 тыс.руб. по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области.

В течение 1 полугодия 2018 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческому кредиту в сумме 1562тыс.руб.

Таким образом, в результате проведенной реструктуризации в течение 1 полугодия 2018 года, объем муниципального долга увеличился на 27072,6тыс.руб. (или на 26,8%) и долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.07.2018 года составили 128045,7тыс.руб., в том числе:

-98045,7тыс.руб. по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам;

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

Фактический объем муниципального долга (128045,6тыс.руб.) по состоянию на 01.07.2018 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 28.06.2018 №71-67-18-35).

Приложением №13 к решению Думы городского округа (в редакции от 28.06.2018 №71-67-18-35) «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. За 1 полугодие 2018 года, в рамках утвержденной Программы муниципальных внутренних заимствований, кредиты не привлекались.

Объем погашения в 1 полугодии 2018 года бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации, составил 3179,4тыс.руб. или 45,6% от утвержденного планового показателя (6973тыс.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 01.07.2018 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 2454,7тыс. 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) - 1998,4тыс.руб.;

-субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 76,4тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 29,0тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 350,9тыс.руб.

Кроме того остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.07.2018 года составил в сумме 3572,1тыс. руб., в том числе родительская плата - 3363,2тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2018 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 6026,8тыс.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 28.06.18г. № 71-67-18-35) был утвержден с дефицитом в сумме 13926 тыс. 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 полугодие 2018 года приведен в таблице №15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2018г.	Кассовое исполнение*
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	13926	5928
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	5765	0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	35765	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-30000	0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-6973	-3179
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	-6973	-3179
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	15134	9107
Увеличение остатков средств бюджетов	-1348789	-569190
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1348789	-569190
Уменьшение остатков средств бюджетов	1363923	578297
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1363923	578297

*Приложение №3 к постановлению Администрации городского округа от 10.08.2018г. №110-37-818-18

По данным отчета местный бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 5928тыс. руб. Источниками финансирования дефицита местного бюджета являются: изменение остатков средств на едином счете местного бюджета в сумме – 9107 тыс. руб., разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме – (минус) 3179 тыс. руб.

7. Выводы и рекомендации

1. Местный бюджет за 1 полугодие 2018 года исполнен по доходам в сумме 564482 тыс. руб., по расходам в сумме 570410 тыс. руб. Местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 5928 тыс. руб.

2. Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.07.2018 года составил 6026,8 тыс. руб.

3. Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2018 года составляли 100973 тыс. руб., в течение 1 полугодия объем муниципального долга увеличился на 27072,6 тыс. руб. (или на 26,8%) и по состоянию на 01.07.2018 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составляют 128045,7 тыс. руб.

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