



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

Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.07.2019г.

09 сентября 2019 года

г. Саянск

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 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 полугодие 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 07.08.2019г. №110-37-883-19.

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

Таблица №1(тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 27.06.2019 №71-67-19-24
Доходы	1613877
Расходы	1633067
Дефицит	19190
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%	0,018
Муниципальные целевые программы	1507045
Доля МЦП в общей сумме расходов	92,3

2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 27.06.2019 №71-67-19-24 «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2019 год утвержден в сумме 1613877тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в сумме 1160479тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1160344тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 686607тыс.руб., что составляет 42,5% к утвержденным решением Думы городского округа от 27.06.2019 №71-67-19-24 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 27.06.2019 №71-67-19-24 на 2019г.	План по доходам на 2019г., с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт 1 полугодия 2019г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.2*100%)
				от утвержденного реш. Думы городского 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:	453398	453398	238285	-215113	-215113	52,6
налог на доходы физических лиц	195220	195220	92556	-102664	-102664	47,4
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5106	5106	2592	-2514	-2514	50,8
налоги на совокупный доход	49304	49304	34191	-15113	-15113	69,3
налоги на имущество	58700	58700	19283	-39417	-39417	32,9
государственная пошлина	5100	5100	2491	-2681	-2681	48,8
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	17860	17860	9586	-8274	-8274	53,7
платежи при пользовании природными ресурсами	3068	3068	2122	-946	-946	69,2
доходы от оказания платных услуг	72987	72987	35323	-37664	-37664	48,4
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	43353	43353	39308	-4045	-4045	90,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2200	2200	584	-1616	-1616	26,5
прочие неналоговые доходы	500	500	249	-251	-251	49,8
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	1160479	1160929	448322	-710850	-712607	38,6
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1160344	1160794	449494	-710850	-712607	38,7
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	135	135	91	-44	-44	67,4
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-1263	1263	1263	0

Всего доходов	1613877	1614327	686607	-927270	-927720	42,5
----------------------	----------------	----------------	---------------	----------------	----------------	-------------

* В течение 1 полугодия 2019 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 450тыс.руб., которые не учтены в доходной части местного бюджета на 2019 год, утвержденного решением Думы городского округа в редакции от 27.06.2019г. №71-67-19-24.

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2019 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений составило 52,6%, самый высокий процент выполнения (90,7%) сложился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Самый низкий процент сложился по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба, который выполнен всего на 26,5%.

За 1 полугодие 2019 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (238285тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 67,4% (160699тыс.руб.), неналоговых –32,6% (77586тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 449494тыс.руб. (или 38,7% от утвержденного решением Думы городского округа от 27.06.2019 №71-67-19-24) и обеспечено основными поступлениями:

-48917тыс.руб. в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов;

-14464тыс.руб. в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-1801тыс.руб. в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-4966тыс.руб. в виде субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-178437тыс. руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы);

-135637тыс.руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады);

-27869тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» (строительство ДШИ);

-8000тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)(капитальный ремонт водовода ул. Советская);

-9762тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (Государственная программа Иркутской области «Доступное жилье»);

-4149тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

-6230тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области») за счет средств федерального и областного бюджетов;

-4731тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области») (мкр. Лесной);

-2670тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» (капитальный ремонт бассейна «Золотая рыбка»).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 1263тыс.руб., в том числе: субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 449тыс.руб., субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в сумме 19,4тыс.руб., восстановление кассовых расходов за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы), прошлых лет в сумме 794,6тыс.руб.

За 1 полугодие 2019 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 238285тыс.руб. или 34,7% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета - 449494тыс.руб. или 65,3% от всех доходов местного бюджета.

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

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 1 полугодия 2018г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 1 полугодия 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:	176985	45,1	238285	52,6	61300	134,6
налог на доходы физических лиц	82703	43,9	92556	47,4	9853	111,9
налоги на совокупный доход	24088	60,1	34191	69,3	10103	141,9
налоги на имущество	13929	26,6	19283	32,9	5354	138,4
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	12136	67,4	9586	53,7	-2550	79,0

доходы от оказания платных услуг	35264	49,5	35323	48,4	59	100,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	933	16,6	39308	90,7	38375	в 42,1 раза
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	387497	42,1	448322	38,6	60825	115,7
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	387822	42,2	449494	38,7	61672	115,9
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-352	-	-1263	-	911	в 3,6 раза
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	27	12,3	91	67,4	64	в 3,4 раза
Всего доходов	564482	43	686607	42,5	122125	121,6

В сравнении с 1 полугодием 2018 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 122125тыс.руб.

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

- налог на доходы с физических лиц – 38,8%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов от оказания платных услуг – 16,5%;
- доходы от оказания платных услуг – 14,8%;
- налоги на совокупный доход – 14,3%;
- налоги на имущество – 8%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4%;

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

-снизились поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2550тыс.руб.;

-значительно увеличились поступления: от продажи материальных и нематериальных активов на 38375тыс.руб., от налога на совокупный доход на 10103тыс.руб., от налога на доходы физических лиц на 9853тыс.руб.

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2019 года увеличились на 60825тыс. руб. или на 15,7%. Удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета в 1 полугодии 2019 года в общем объеме доходов составил 65,5%, или снизился на 3,2 процентных пункта по сравнению с 1 полугодием 2018 года (68,7%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-июне 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	245467	100	100995	100	144472	100
апрель	110805	25,1	32837	23,9	77968	25,7

май	150826	34,2	49291	35,9	101535	33,4
июнь	179509	40,7	55160	40,2	124349	40,9
За 2 квартал 2019	441140	100	137288	100	303852	100
За 1 полугодие 2019 года	686607		238283		448324	

Как видно из таблицы наибольшее поступление доходов произошло в июне месяце текущего года, основную долю которых (69,3%), составляли безвозмездные поступления из областного бюджета.

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 27.06.2019 № 71-67-19-24 «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 1633067тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 01.07.2019 года составлена на общую сумму 1633517тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 27.06.2019 № 71-67-19-24, на 450тыс.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.

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 приказом от 28.06.2019 №011-26-40 прогнозируемые расходы по сводной бюджетной росписи на 2019 год в сумме 450тыс.руб. были увеличены по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 652847тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 82437тыс.руб. (или на 14,5%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утвержденно реш. Думы от 27.06.19 № 71-67-19-24	Бюджетная роспись	Исполнено за 1 полугодие 2019г.			Исполнено за 1 полугодие 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	121429	121429	55706	45,9	45,9	38592	45,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	485	485	0	0	0	0	0
Национальная экономика	04	135748	135748	27575	20,3	20,3	22819	14,6
Жилищно-Коммунальное хозяйство	05	120993	120993	21317	17,6	17,6	7378	11,2

Образование	07	1014571	1014571	43872 4	43,2	43,2	38277 1	49,9
Культура, кинематография	08	61863	61863	24329	39,3	39,3	57903	60,8
Социальная политика	10	69820	69820	35924	51,5	51,5	17542	30,8
Физическая культура и спорт	11	97258	97708	42191	43,4	43,2	38449	43,6
Средства массовой информации	12	4107	4107	2086	50,8	50,8	1677	44,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	6793	6793	4995	73,5	73,5	3279	37,9
Всего		1633067	1633517	65284 7	40	40	57041 0	43,0

Как видно из таблицы за 1 полугодие 2019 года наименьший уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет по разделу 05 «Жилищно-Коммунальное хозяйство» - 17,6%, наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 73,5%, 10 «Социальная политика» - 51,5%, «Общегосударственные вопросы» - 45,9%, 07 «Образование» - 43,2%.

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

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Январь 2019г.		Февраль 2019г.		Март 2019г.		Исполне- но за 1 квартал 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
Заработная плата	211	15769	12,4	55380	43,5	56065	44,1	127214
Прочие выплаты	212	17	23,0	19	25,7	38	51,4	74
Начисления на выплаты по оплате труда	213	5168	12,9	16928	42,2	18011	44,9	40107
Услуги связи	221	108	21,4	204	40,4	193	38,2	505
Транспортные услуги	222	133	31,4	9	2,1	282	66,5	424
Коммунальные услуги	223	896	8,5	3765	35,7	5878	55,8	10539
Работы, услуги по содержанию имущества	225	94	4,1	1302	57,5	870	38,4	2266
Прочие работы, услуги	226	2939	22,0	4746	35,5	5697	42,6	13382
Страхование	227	0	0	2	28,6	5	71,4	7
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	0	0	988	95,5	47	4,5	1035
Обслуживание внутреннего долга	231	254	34,4	230	31,2	254	34,4	738
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	-101	48,6	-94	45,2	-13	6,3	-208
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	21	0	11	0	-32	0	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	0	0	0	0	57	100	57
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	0	0	0	0	168	100	168
Пособия по социальной помощи населению	262	46	31,5	58	39,7	42	28,8	146
Пенсии, пособия	263	1963	32,9	1980	33,2	2022	33,9	5965
Пенсии, пособия, выплачиваемые рабо-	264	407	27,3	649	43,5	436	29,2	1492

тодателями, нанимателями бывшим работникам								
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	23	4,1	193	34,6	341	61,2	557
Прочие расходы	290	3619	99,7	-14	-0,4	25	0,7	3630
Увеличение стоимости основных средств	310	4	1,3	62	19,6	250	79,1	316
Увеличение стоимости материальных запасов	340	4100	29,3	2786	19,9	7101	50,8	13987
Всего		35460	15,9	89204	40,1	97737	43,9	222401
Наименование	КОС ГУ	Апрель 2019г.		Май 2019г.		Июнь 2019г.		Исполне- но за 2 квартал 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
Заработная плата	211	51534	26,9	63099	32,9	76880	40,2	191513
Прочие выплаты	212	8	20,0	14	35,0	18	45,0	40
Начисления на выплаты по оплате тру- да	213	13739	28,8	14612	30,6	19349	40,6	47700
Услуги связи	221	189	34,2	179	32,4	184	33,4	552
Транспортные услуги	222	0	0	293	82,3	61	17,7	354
Коммунальные услуги	223	2581	36,1	2741	38,3	1825	25,6	7147
Работы, услуги по содержанию имуще- ства	225	931	19,8	1127	23,9	2653	56,3	4711
Прочие работы, услуги	226	4813	14,5	11494	34,6	16953	50,9	33260
Страхование	227	4	12,1	0	0	29	87,9	33
Обслуживание внутреннего долга	231	246	33,4	254	34,4	237	32,2	737
Безвозмездные перечисления государ- ственным и муниципальным организа- циям	241	15511	25,7	21669	35,8	23214	38,5	60394
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за ис- ключением нефинансовых организаций государственного сектора) на произ- водство	245	18	32,1	15	26,8	23	41,1	56
Безвозмездные перечисления неком- мерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	47	33,3	47	33,3	47	33,4	141
Пособия по социальной помощи насе- лению	262	2449	18,5	6095	46,0	4683	35,5	13227
Пенсии, пособия	263	1996	27,8	2982	41,6	2198	30,6	7176
Пенсии, пособия, выплачиваемые рабо- тодателями, нанимателями бывшим работникам	264	441	33	462	34,6	431	32,4	1334
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	319	28,9	388	35,1	398	36,0	1105
Прочие расходы	290	81	0,8	90	0,9	9382	98,3	9553
Увеличение стоимости основных средств	310	12133	33,3	10359	28,5	13840	38,2	36332
Увеличение стоимости материальных запасов	340	5187	34,4	4696	31,1	5198	34,5	15081
Всего		112227	26,0	140616	32,7	177603	41,3	430446

Как видно из таблицы наибольший объем финансирования расходов местного бюджета в 1 полугодии произведен в июне 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 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"	123480	123480	72746	58,9	95706	95706	42330	44,2
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	667094	667094	353236	53,0	773950	773950	394795	51
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	18387	18387	7591	41,3	21266	21266	13188	62,0
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	3504	3504	1378	39,3	3529	3529	1441	40,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	298573	298573	116078	38,9	357405	357855	140144	39,2
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	4307	4307	1772	41,1	4760	4760	1946	40,9
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	200905	200905	12077	6,0	360305	360305	49726	13,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	9950	9950	5532	55,6	16146	16146	9277	57,5
Всего	1326200	1326200	570410	43,0	1633067	1633517	652847	40

За 1 полугодие 2019 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно (в пределах от 13,8% до 62,0% от годовых назначений).

Из общей суммы произведенных расходов в 1 полугодии 2019 года основная доля бюджетных расходов приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 60,5%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 21,5%.

Наибольшее увеличение расходов за 1 полугодие 2019 года по отношению к 1 полугодью 2018 года произошло по Комитету по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» на 37649тыс.руб. или в 4,1 раза. Значительное уменьшение расходов произошло по МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» на 30416тыс.руб. или на 41,8%.

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 полугодие 2019г.	% исполнения	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год*	Исполнено за 1 полугодие 2019г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	95 706	42 330	44,2	0	0	0
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	773 950	394 795	51,0	0	0	0
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	21 266	13 188	62,0
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	3 529	1 441	40,8
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	261388	99153	38,0	96467	40991	42,5
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	0	0	0	4 760	1 946	40,9
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	360 305	49 726	13,8	0	0	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	16 146	9 277	57,4	0	0	0
Итого	1507495	595281	39,5	126022	57566	45,7

*с учетом дополнительно выделенных МБТ из областного бюджета

Как видно из таблицы, исполнение непрограммных расходов на 6,2 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 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 полугодие 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	645118	645118	0	342473	53,1	53,1
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	497660	497660	0	268919	54	54
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	569	569	0	424	74,5	74,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работ-	119	146889	146889	0	73130	49,8	49,8

ников и иные выплаты работникам казенных учреждений							
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	87035	87035	0	37280	42,8	42,8
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	66404	66404	0	28442	42,8	42,8
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	880	880	0	616	70,0	70,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	19751	19751	0	8222	41,9	41,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд	200	328731	328731	0	98652	30,0	30,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	328731	328731	0	98652	30,0	30,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	57227	57227	0	29407	51,4	51,4
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	5743	5743	0	2709	47,2	47,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	51380	51380	0	26634	51,8	51,8
Стипендии	340	12	12	0	12	100	100
Премии и гранты	350	92	92	0	52	56,5	56,5
Иные выплаты населению	360	0	0	0	0	0	0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	287587	287587	0	35303	12,3	12,3
Бюджетные инвестиции	410	284897	284897	0	35303	12,3	12,3
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	2690	2690	0	0	0	0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	208767	209217	450	95137	45,6	45,5
Субсидии бюджетным учреждениям	610	162421	162421	0	71557	44,1	44,1

Субсидии автономным учреждениям	620	45843	46293	450	23269	50,8	50,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	503	503	0	311	61,8	61,8
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	6793	6793	0	4995	66,2	66,2
Обслуживание муниципального долга	730	6793	6793	0	4995	73,5	73,5
Иные бюджетные ассигнования	800	11809	11809	0	9600	81,3	81,3
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	1233	1233	0	113	9,2	9,2
Исполнение судебных актов	830	120	120	0	120	100	100
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	6465	6465	0	5676	87,8	87,8
Резервные средства	870	300	300	0	0	0	0
Специальные расходы	880	3691	3691	0	3691	100	100
Всего		1633067	1633517	450	652847	40,0	40,0

Как видно из таблицы основную долю расходов местного бюджета за 1 полугодие 2019 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений - 342473тыс.руб. (52,4%), на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 98652тыс.руб. (15,1%), на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 95137тыс.руб. (14,5%), расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления – 37280тыс.руб. (5,7%).

В расходной части местного бюджета на 2019 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа в сумме 300тыс.руб., который по состоянию на 01.07.2019 года не расходовался.

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном решением Думы городского округа в редакции от 27.06.2019 №71-67-19-24, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ было запланировано 1507045тыс.руб. С учетом дополнительно выделенных МБТ из областного бюджета в сумме 450тыс.руб. в сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления финансов от 28.06.2019 №011-26-40, объем утвержденных бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы составил в сумме 1507495тыс.руб. или 92,3% от суммы общих расходов местного бюджета в 2019 году.

Фактическое финансирование за 1 полугодие 2019 года составило в сумме 595281тыс.руб. или 39,5% 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 полугодие 2019 года	% исполнения к утвержден. бюджетной росписи
-------	------------------------	--	--	------------------------------------	---

1	«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	812244	812244	388061	47,8
2	«Культура»	259319	259319	71560	27,6
3	«Социальная поддержка населения города Саянска»	37351	37351	19554	52,4
4	«Молодым семьям - доступное жилье»	25404	25404	13068	51,4
5	«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	100274	99824	44139	44,2
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	3311	3311	2439	73,7
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	862	862	374	43,4
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»	17027	17027	9280	54,5
10	«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	58122	58122	17483	30,0
11	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	80017	80017	12835	16,0
12	«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	69366	69366	9998	14,4
13	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	44595	44595	6490	14,6
	Итого	1507045	1507495	595281	39,5

Как видно из таблицы в течение 1 полугодия 2019 года из местного бюджета не финансировалась 1 муниципальная целевая программа 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 полугодие 2019 года	% исполнения
1	2	3	4	5
«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	Управление образования	761312	387073	50,8
	Администрация городского округа	988	988	100
	Комитет по архитектуре и градостроительству	49944	0	0
	итого	812244	388061	47,8

«Культура»	Управление культуры	95597	42225	44,2
	Комитет по архитектуре и градостроительству	163722	29335	17,9
	итого	259319	71560	27,6
«Социальная поддержка населения города Саянска»	Управление образования	8 856	4 966	56,2
	Администрация городского округа	28495	14588	51,1
	итого	37351	19554	52,4
«Молодым семьям - доступное жилье»	Администрация городского округа	25404	13068	51,4
	итого	25404	13068	51,4
«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	Администрация городского округа	99459	43892	44,1
	Управление образования	365	247	67,7
	итого	99824	44139	44,2
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	Управление культуры	109	105	96,3
	Управление образования	2730	2169	79,5
	Администрация городского округа	472	165	35,0
	итого	3311	2439	73,7
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	Управление образования	670	336	50,1
	Администрация городского округа	192	38	19,8
	итого	862	374	43,4
«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	3	25,0
	Комитет по управлению имуществом	16 146	9 277	57,4
	Комитет по архитектуре и градостроительству	869	0	0
	итого	17027	9280	54,5
«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	Администрация городского округа	20494	7090	34,6
	Комитет по архитектуре и градостроительству	37628	10393	27,6
	итого	58122	17483	30,0
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	Комитет по архитектуре и градостроительству	38776	0	0
	Управление образования	17	4	23,5
	Администрация городского округа	41224	12831	31,1
	итого	80017	12835	16,0
«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	Комитет по архитектуре и градостроительству	69366	9998	14,4
	итого	69366	9998	14,4
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	Администрация городского округа	44595	6490	14,6
	Комитет по архитектуре	0	0	0

	и градостроительству			
	Итого	44595	6490	14,6
Всего		1507495	595281	39,5

Из общего объема программных расходов (595281тыс.руб.) в 1 полугодии 2019 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования – 394795тыс.руб. (или 66,3%).

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в редакции от 27.06.2019 №71-67-19-24, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланировано 287587тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета в 2019 году составляет 19%.

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	Исполнено за 1 полугодие 2019 года	% исполнения
1	Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	50932	988	1,9
	- <i>Строительство дошкольного образовательного учреждения на 150 мест</i>	5988	988	16,5
	- <i>Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»</i>	44944	0	0
2	Муниципальная программа «Культура»	163722	29335	17,9
	- <i>Строительство ДШИ</i>	163722	29335	17,9
3	Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	2690	0	0
	- <i>Строительство крытого хоккейного корта</i>	2690	0	0
4	Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	22897	4980	21,7
	- <i>Строительство городского кладбища</i>	1000	0	0
	- <i>Строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной</i>	21897	4980	22,7
5	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	47346	0	0
	- <i>Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной</i>	47346	0	0
	ИТОГО	287587	35303	12,3

Финансирование бюджетных инвестиций в 1 полугодии 2019 года составило 12,3% от утвержденного объема бюджетных ассигнований на эти цели.

4.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа (в редакции от 27.06.2019 №71-67-19-24) «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 полугодия 2019 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческому кредиту в сумме 1471,65тыс.руб., начислены и исполнены обязательства по уплате штрафов в размере 3523,39тыс.руб. по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области. Произведен возврат коммерческого кредита в сумме 15000тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2019 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили 100652тыс.руб., в том числе:

-85652тыс.руб. по бюджетным кредитам;

-15000тыс.руб. по кредиту, полученному в коммерческом банке.

Фактический объем муниципального долга (100652тыс.руб.) по состоянию на 01.07.2019 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 27.06.2019 №71-67-19-24).

По состоянию на 01.07.2019 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 27.06.2019 №71-67-19-24) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. В 1 полугодии 2019 года, в рамках утвержденной Программы муниципальных внутренних заимствований, кредиты не привлекались. При утвержденном плане возврата ранее полученных кредитов в сумме 30000тыс.руб., возврат произведен в сумме 15000тыс.руб. или 50% от запланированного объема погашения кредитов.

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 01.07.2019 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 30632,7тыс.руб. и увеличился по сравнению с остатком на начало года на сумму 18760,2тыс.руб. или в 2,5 раза.

По состоянию на 01.07.2019 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 10927,4тыс. руб., из них:

-субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы) – 7215,8тыс.руб.;

-субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 3236,7тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 422,3тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 52,6тыс.руб.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.07.2019 года составил в сумме 19705,3тыс. руб., в том числе 1125тыс.руб. родительская плата.

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 27.06.2019 №71-67-19-24) был утвержден с дефицитом в сумме 19190тыс.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 I полугодие 2019 года приведен в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2019г.	Кассовое исполнение
Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	19190	-33760
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-5177	-15000
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	24823	0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации</i>	24823	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-30000	-15000
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	-30000	15000

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	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	0	0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	24 367	-18760
Увеличение остатков средств бюджетов	-1638700	-691272
<i>Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов</i>	<i>-1638700</i>	<i>-691272</i>
Уменьшение остатков средств бюджетов	1663067	672512

По данным отчета местный бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в сумме 33760тыс. руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на счете местного бюджета.

7.Выводы и рекомендации

1.Местный бюджет за 1 полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 686607тыс.руб., по расходам в сумме 652847тыс.руб. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере 33760тыс.руб.

2.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.07.2019 года составил 30633тыс.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