



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.10.2018г.**

12 декабря 2018 года

г. Саянск

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года был составлен МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам) и утверждён постановлением Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Администрация городского округа) от 07.11.2018г. №110-37-1205-18.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2018 год по состоянию на 1 октября 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
<b>Размер дефицита</b> от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, <b>предельное значение -10%</b>	3,5
Резервный фонд	270
<b>Доля резервного фонда</b> от общей суммы расходов, <b>предельное значение - 3%</b>	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.

Сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, при исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 год из областного бюджета получены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение в сумме 750тыс.руб., с учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов план по доходам на 2018 год составил 1313024тыс.руб.,

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2018 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 968186тыс.руб., что составляет 73,8% 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.	План по доходам на 2018г, с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт за 9 месяцев 2018г.	Отклонения поступивших доходов от предусмотренных в бюджете на 2018г. (гр.4-гр.2)	% выполнения (гр.4/гр.2 *100%)
1	2	3	4	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>392321</b>	<b>392321</b>	<b>264603</b>	<b>-127718</b>	<b>67,4</b>
налог на доходы физических лиц	188500	188500	130351	-58149	69,2
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4527	4527	3579	-948	79,1
налоги на совокупный доход	40060	40060	30486	-9574	76,1
налоги на имущество	52400	52400	26544	-25856	50,7
государственная пошлина	6000	6000	3780	-2220	63,0
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	18010	18010	16904	-1106	93,9
платежи при пользовании природными ресурсами	2704	2704	2770	66	102,4
доходы от оказания платных услуг	71190	71190	46354	-24836	65,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5630	5630	1756	-3874	31,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3050	3050	1641	-1409	53,8
прочие неналоговые доходы	250	250	438	188	175,2
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>919953</b>	<b>920703</b>	<b>703583</b>	<b>-216370</b>	<b>76,5</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	919733	920483	703897	-215836	76,5
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	220	220	38	-182	17,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих	0	0	-352	-352	0

целевое назначение, прошлых лет					
<b>Всего доходов</b>	<b>1312274</b>	<b>1313024</b>	<b>968186</b>	<b>-344088</b>	<b>73,8</b>

\* с учетом межбюджетных трансфертов, дополнительно выделенных из областного бюджета

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений составило 67,4%. Самый высокий процент выполнения (175,2%) сложился по прочим неналоговым доходам. Самый низкий процент сложился по прочим безвозмездным поступлениям, который выполнен всего на 17,3%.

За 9 месяцев 2018 года, из суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов (264603тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 73,6% (194740тыс.руб.), неналоговых –26,4% (51737тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 703897тыс.руб. (или 76,5% от плана утвержденного решением Думы городского округа). Информация о поступлениях приведена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Группы доходов	Предусмотрено в бюджете реш. Думы городского округа от 28.06.2018 г. №71-67-18-35 на 2018г.	План по доходам на 2018г, с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт за 9 месяцев 2018г.	Отклонения поступивших доходов от предусмотренных в бюджете на 2018г. (гр.4-гр.2)	% выполнения (гр.4/гр.2 *100%)
1	2	3	4	5	6
<b>Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов</b>	<b>84367</b>	<b>84 367</b>	<b>70 838</b>	<b>-13 529</b>	<b>84,0</b>
<i>Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	36008	36 008	27 009	-8 999	75,0
<i>Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов</i>	48359	48 359	43 829	-4 530	90,6
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>305844</b>	<b>306 594</b>	<b>240 837</b>	<b>-65 007</b>	<b>78,7</b>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (Строительство ДШИ)</i>	47971	47 971	22 122	-25 849	46,1
<i>Субсидии бюджетам городских округов на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) (строительство сетей электроснабжения Мкр 6 Б)</i>	10585	10 585	0	-10 585	0,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры (Государственная программа Иркутской области "Развитие культуры" на 2014 - 2020 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	445	445	0	-445	0,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на обес-</i>	172	172	0	-172	0,0

<i>печение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры (Государственная программа Иркутской области "Развитие культуры" на 2014 - 2020 годы) за счет средств областного бюджета</i>					
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (Государственная программа Иркутской области "Доступное жилье на 2014-2020 годы)</i>	6703	6 703	3 422	-3 281	51,1
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры ( Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек ) ( Государственная программа Иркутской области "Развитие культуры на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	3	3	3	0	100,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры ( Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек ) ( Государственная программа Иркутской области "Развитие культуры на 2014-2020 годы) за счет средств областного бюджета</i>	4	4	4	0	100,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (Государственная программа Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств областного бюджета</i>	203	203	203	0	100,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, а также на реализацию мероприятий по поддержке молодежного предпринимательства (Государственная программа Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы (Подпрограмма "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области" на 2015-2018 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	765	765	765	0	100,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы ) за счет средств областного бюджета</i>	2028	2 028	1 146	-882	56,5
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета</i>	20074	20 074	11 347	-8 727	56,5
<i>Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха</i>	532	532	532	0	100,0

населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы)за счет средств областного бюджета					
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)(Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы) за счет средств федерального бюджета	1922	1 922	1 922	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ по работе с детьми и молодежью	0	250	0	0	0
Субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря	0	500	500	500	0
Субсидии местным бюджетам на мероприятия по улучшению жилищных условий молодых семей	97	97	97	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области "Развитие жилищно-коммунального хозяйства Иркутской области на 2014-2020 годы (капитальный ремонт магистрального водовода))	15700	15 700	12 717	-2 983	81,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку монопрофильных муниципальных образований Иркутской области, направленную на реализацию мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства (Государственная программа Иркутской области "Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2015-2020 годы)	240	240	240	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» на 2014 - 2020 годы (Капитальный ремонт ДК Юность)	38722	38 722	32 838	-5 884	84,8
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (Строительство ФОК)	33073	33 073	33 073	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (Капитальный ремонт Дом спорта)	6641	6 641	4 479	-2 162	67,4
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» на 2014-2020 годы (Капитальный ремонт Мегаполис-спорт)	5703	5 703	2 469	-3 234	43,3
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области "Социальная поддержка населения" на 2014-2018 годы (Подпрограмма "Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области"на 2014-2020 годы )	1376	1 376	1 376	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на приобретение школьных автобусов для обеспечения безопасности школьных перевозок и ежедневно-	1793	1 793	1 762	-31	98,3

го подвоза обучающихся к месту обучения и обратно (Государственная программа Иркутской области "Развитие образования на 2014-2020 годы")					
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)	100000	100 000	100 000	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	10721	10 721	9 666	-1 055	90,2
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области	371	371	154	-217	41,5
<b>Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</b>	<b>529522</b>	<b>529 522</b>	<b>392 222</b>	<b>-137 300</b>	<b>74,1</b>
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	28667	28 667	18 885	-9 782	65,9
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	4314	4 314	3 044	-1 270	70,6
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	8434	8 434	2 731	-5 703	32,4
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	59	59	59	0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	257830	257 830	191 814	-66 016	74,4
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях	230218	230 218	175 689	-54 529	76,3
<b>Всего безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>919733</b>	<b>920483</b>	<b>703897</b>	<b>-215 836</b>	<b>76,5</b>

\* с учетом межбюджетных трансфертов, дополнительно выделенных из областного бюджета

За 9 месяцев 2018 года, из суммы безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (703897тыс.руб.) удельный вес составил: дотаций – 10,1% (70838тыс.руб.), субсидий – 34,2% (240837тыс.руб.), субвенций – 55,7% (392222тыс.руб.).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 264603тыс.руб. или 27,3% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета - 703897тыс.руб. или 72,7% от всех доходов местного бюджета.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведена в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 9 месяцев 2017г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 9 месяцев 2018г.	% исполнения от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>257571</b>	<b>72,3</b>	<b>264603</b>	<b>67,4</b>	<b>7032</b>	<b>102,7</b>
налог на доходы физических лиц	125294	77,5	130351	69,1	5057	104,0
налоги на совокупный доход	29605	82,8	30486	76,1	881	103,0
налоги на имущество	20888	47,2	26544	50,6	5656	127,1
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	15254	99,4	16907	93,8	1653	110,8
доходы от оказания платных услуг	45418	66,5	46354	65,1	936	102,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10142	89,4	1756	31,2	-8386	17,3
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>526655</b>	<b>78,4</b>	<b>703583</b>	<b>76,5</b>	<b>176928</b>	<b>133,6</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	527031	78,5	703897	76,5	176866	133,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-555	0	-352	0	203	63,4
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	179	58,3	38	17,3	-141	21,2
<b>Всего доходов</b>	<b>784226</b>	<b>76,3</b>	<b>968186</b>	<b>73,8</b>	<b>183960</b>	<b>123,5</b>

В сравнении с 9 месяцами 2017 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 183960тыс.руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 49,3%;
- налоги на совокупный доход – 11,5%;
- налоги на имущество – 10,0%;

- доходы от оказания платных услуг – 17,5%;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6,4%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года произошли изменения:

-снизились поступления от продажи материальных и нематериальных активов на 8386 тыс.руб.;

-значительно увеличились поступления: от налога на доходы физических лиц на 5057тыс.руб., от налога на имущество на 5656тыс.руб.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2018 года по сравнению с 9 месяцами 2017 года увеличились на 176928тыс. руб. или на 33,6%. Удельный вес безвозмездных поступлений из областного бюджета за 9 месяцев 2018 года в общем объеме доходов составил 72,7% и увеличился на 5,5 процентных пункта по сравнению с 9 месяцами 2017 года (67,2%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-сентябре 2018 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице №5.

Таблица №5

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу
январь	52700	25,2	30132	35,0	22568	18,3
февраль	75576	36,1	25430	29,5	50146	40,8
март	80892	38,7	30649	35,5	50243	40,9
<b>За 1 квартал 2018г.</b>	<b>209168</b>	<b>100</b>	<b>86211</b>	<b>100</b>	<b>122957</b>	<b>100</b>
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
<b>За 2 квартал 2018г.</b>	<b>355314</b>	<b>100</b>	<b>90774</b>	<b>100</b>	<b>264540</b>	<b>100</b>
июль	155949	<b>38,6</b>	33728	38,5	122221	<b>38,7</b>
август	115750	<b>28,7</b>	24862	28,4	90888	<b>28,7</b>
сентябрь	132005	<b>32,7</b>	29026	33,1	102979	<b>32,6</b>
<b>За 3 квартал 2018г.</b>	<b>403704</b>	<b>100</b>	<b>87616</b>	<b>100</b>	<b>316088</b>	<b>100</b>
<b>За 9 месяцев 2018г.</b>	<b>968186</b>		<b>264603</b>		<b>703583</b>	

Как видно из таблицы наибольшее поступление доходов произошло в июле месяце текущего года, основную долю которых (78,4%), 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 9 месяцев 2018 года была увеличена на 247394тыс.руб. или на 22,9%. Изменение объемов финансирования в



разрезе функциональной классификации расходов за 9 месяцев 2018 года приведено в таблице №6.

Таблица №6 (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 государственно-го и муниципального долга	13	5250	8650	3400	64,7
<b>Всего</b>		<b>1078806</b>	<b>1326200</b>	<b>247394</b>	<b>22,9</b>

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по состоянию на 01.10.2018 года составлена на общую сумму 1326950тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 28.06.2018 №71-67-18-35, на 750тыс.руб. Превышение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в сводную бюджетную роспись на 2018 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании доведенных уведомлений министерств Правительства Иркутской области.

Прогнозируемые расходы по сводной бюджетной росписи на 2018 год в сумме 750тыс.руб., были увеличены на:

-на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта в сумме 500тыс.руб. за счет субсидии из областного бюджета;

-на реализацию мероприятий по работе с детьми и молодежью в сумме 250тыс.руб. за счет субсидии из областного бюджета.

Управлением по финансам приказом от 06.07.2018г. № 011-26-68 вышеперечисленные дополнительные бюджетные ассигнования внесены в сводную бюджетную роспись на 2018 год на основании п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ и п.3 ст.18 Положения о бюджетном процессе.

Исполнение расходов местного бюджета за январь - сентябрь 2018 года составило 969350 тыс. рублей или 73,1% от утвержденных бюджетных ассигнований и показателя сводной бюджетной росписи (далее – СБР) по утвержденным расходам.

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 969350тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 207974тыс.руб. (или на 27,3%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено реш. Думы от 28.06.18г. № 71-67- 18-35	Бюджетная роспись	Исполнено за 9 месяцев 2018г.			Исполнено за 9 месяцев 2017г.	
				в сумме	% к ут- верж. реш. Думы	% к бюд- жетной росписи	в сумме	% к ут- верж. реш. Думы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	84033	83963	62324	74,2	74,2	60416	73,6
Национальная экономика	04	156186	156250	143221	91,7	91,7	93602	80,9
Жилищно-Коммунальное хозяйство	05	65796	65749	28690	43,6	43,6	28293	59,2
Образование	07	767300	767550	551353	71,9	71,8	485365	73,0
Культура, кинематография	08	95213	95213	71197	74,8	74,8	34030	67,4
Социальная политика	10	57038	57091	33249	58,3	58,2	35213	67,3
Физическая культура и спорт	11	88240	88740	72492	82,2	81,7	18465	60,9
Средства массовой информации	12	3744	3744	2714	72,5	72,5	2641	59,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	8650	8650	4110	47,5	47,5	3351	63,8
<b>Всего</b>		<b>1326200</b>	<b>1326950</b>	<b>969350</b>	<b>73,1</b>	<b>73,1</b>	<b>761376</b>	<b>72,3</b>

Как видно из таблицы за 9 месяцев 2018 года наименьший уровень исполнения расходов по разделам классификации расходов составляет по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 43,6%, наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 04 «Национальная экономика» - 91,7%, 11 «Физическая культура и спорт» - 82,2%, 08 «Культура, кинематография» - 74,8%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 74,2, 12 «Средства массовой информации» - 72,5%, 07 «Образование» - 71,8%.

Данные об исполнении расходов местного бюджета, по месяцам в разрезе экономических статей, приведены в таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	КО СГ У	Январь 2018г.		Февраль 2018г.		Март 2018г.		Исполнено за 1 квартал 2018г.
		тыс. руб.	% к квар талу	тыс. руб.	% к квар талу	тыс. руб.	% к квар талу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	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
<b>Всего</b>		<b>33408</b>	<b>16,3</b>	<b>84698</b>	<b>41,5</b>	<b>86376</b>	<b>42,2</b>	<b>204482</b>
Наименование	КО СГ У	Апрель 2018г.		Май 2018г.		Июнь 2018г.		Испол- нено 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
<b>Всего</b>		<b>99309</b>	<b>27,1</b>	<b>107981</b>	<b>29,5</b>	<b>158638</b>	<b>43,4</b>	<b>365928</b>
Наименование	КО СГ У	Июль 2018г.		Август 2018г.		Сентябрь 2018г.		Испол- нено за 3 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	47219	40,7	28059	24,2	40682	35,1	115960
Прочие выплаты	212	55	38,7	24	16,9	63	44,4	142
Начисления на выплаты по оплате труда	213	24398	53,8	10485	23,1	10457	23,1	45340
Услуги связи	221	185	34,6	174	32,6	175	32,8	534
Транспортные услуги	222	57	81,4	5	7,1	8	11,5	70
Коммунальные услуги	223	1099	43,6	714	28,5	693	27,9	2506
Работы, услуги по содержанию имущества	225	22970	19,9	36568	31,7	55864	48,4	115402
Прочие работы, услуги	226	10681	28,4	10100	26,9	16825	44,7	37606
Обслуживание внутреннего долга	231	285	34,3	268	32,2	278	33,5	831

Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	-485	-	85	-	-98	-	-498
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением муниципальных организаций	242	0	0	128	19,9	514	80,1	642
Пособия по социальной помощи населению	262	4148	31,7	6305	48,2	2617	20,1	13070
Пенсии, пособия	263	384	32,4	394	33,2	408	34,4	1186
Прочие расходы	290	101	22,2	246	54,2	107	23,6	454
Увеличение стоимости основных средств	310	33903	63,0	17026	31,6	2881	5,4	53810
Увеличение стоимости материальных запасов	340	3591	30,2	5826	49,0	2468	20,8	11885
<b>Всего</b>		<b>148591</b>	<b>37,2</b>	<b>116407</b>	<b>29,2</b>	<b>133942</b>	<b>33,6</b>	<b>398940</b>

Как видно из таблицы наибольший объем финансирования расходов местного бюджета за 9 месяцев 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 №9.

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Наименование	2017 год				2018 год			
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.4 /гр.2 *100 )	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.8 /гр.6 *100 )
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	77963	77 973,4	52 146	66,9	123480	123480	90661	73,4
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования" город Саянск"	601521	601306,4	445 635	74,1	667094	667094	487629	73,1
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	18011	18010,3	13 120	72,8	18387	18387	11099	60,4
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	4070	4070,4	3 288	80,8	3504	3504	2208	63
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	229505	230 344,0	144 933	63,2	298573	299323	211144	70,7

Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	4469	4468,5	2 927	65,5	4307	4307	3007	69,8
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования "город Саянск"	92207	92082,4	85 082	92,3	200905	200905	156266	77,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	25561	25561,5	14 245	55,7	9950	9950	7336	73,7
<b>Всего</b>	<b>1053307</b>	<b>1053816,9</b>	<b>761376</b>	<b>72,3</b>	<b>1326200</b>	<b>1326950</b>	<b>969350</b>	<b>73,1</b>

За 9 месяцев 2018 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно (в пределах от 60,4% до 77,8% от годовых назначений).

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований основная доля бюджетных назначений приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 50,3%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 21,8%.

Наибольшее увеличение расходов за 9 месяцев 2018 года по отношению к 9 месяцам 2017 года произошло по Комитету по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» на 71184тыс.руб. или на 83,7%, по МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» на 66211тыс.руб. или на 45,7%.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №10.

Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 9 месяцев 2018г.	% исполнения	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Исполнено за 9 месяцев 2018г.	% исполнения
МКУ "Управление культуры администрации муниципального образования "город Саянск"	123480	90661	73,4	-	-	-
МКУ "Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск"	667094	487629	73,1	-	-	-
МКУ "Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	18387	11099	60,4
Дума городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	3504	2208	63,0
МКУ "Администрация городского округа муниципального образования "город Саянск"	228713	158696	69,4	69860	52448	75,1
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования "город Саянск"	-	-	-	4307	3007	69,8
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муницип-	200905	156266	77,8	-	-	-

ципального образования "город Саянск"						
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования "город Саянск"	9950	7336	73,7	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1230142</b>	<b>900588</b>	<b>73,2</b>	<b>96058</b>	<b>68762</b>	<b>71,6</b>

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов на 1,6 процентных пункта больше чем непрограммных расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 9 месяцев 2018 года, представлены в таблице №11.

Таблица №11 (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 9 месяцев 2018		
					сумма	% исполнения к утвержден.бюджету	% исполнения к утвержд. сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</b>	<b>110</b>	<b>547816</b>	<b>546774</b>	<b>-1042</b>	<b>404507</b>	<b>73,8</b>	<b>74,0</b>
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	423580	422514	-1066	311683	73,6	73,8
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	256	269	13	230	89,8	85,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	123980	123991	11	92594	74,7	74,7
<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	<b>120</b>	<b>75954</b>	<b>74982</b>	<b>-972</b>	<b>56578</b>	<b>74,5</b>	<b>75,5</b>
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	59862	58869	-993	43236	72,2	73,4
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	573	723	150	690	120,4	95,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	15519	15390	-129	12652	81,5	82,2
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд</b>	<b>200</b>	<b>329875</b>	<b>324664</b>	<b>-5211</b>	<b>255327</b>	<b>77,4</b>	<b>78,6</b>
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	329875	324664	-5211	255327	77,4	77,4
<b>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</b>	<b>300</b>	<b>44966</b>	<b>45286</b>	<b>320</b>	<b>28361</b>	<b>63</b>	<b>62,6</b>
Публичные нормативные соци-	310	5094	5094	0	3647	71,6	71,6

альные выплаты гражданам							
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	39860	40180	320	24702	62,0	61,5
Стипендии	340	12	12	0	12	100	100
<b>Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности</b>	<b>400</b>	<b>99830</b>	<b>99826</b>	<b>-4</b>	<b>59096</b>	<b>59,2</b>	<b>59,2</b>
Бюджетные инвестиции	410	63554	63550	-4	24282	38,2	38,2
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	34814	95,7	95,7
<b>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</b>	<b>600</b>	<b>215943</b>	<b>223432</b>	<b>7489</b>	<b>158741</b>	<b>73,5</b>	<b>71,0</b>
Субсидии бюджетным учреждениям	610	161302	168291	6989	118607	73,5	70,5
Субсидии автономным учреждениям	620	54291	54791	500	39798	73,3	72,6
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	350	350	0	336	96,0	96,0
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>700</b>	<b>8650</b>	<b>8650</b>	<b>0</b>	<b>4110</b>	<b>47,5</b>	<b>47,5</b>
Обслуживание муниципального долга	730	8650	8650	0	4110	47,5	47,5
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>	<b>800</b>	<b>3166</b>	<b>3336</b>	<b>170</b>	<b>2630</b>	<b>83,1</b>	<b>78,8</b>
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	1443	1513	70	1391	96,4	91,9
Исполнение судебных актов	830	769	864	95	864	112,3	100
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	684	689	5	375	54,8	54,4
Резервные средства	870	270	270	0	0	0	0
<b>Всего</b>		<b>1326200</b>	<b>1326950</b>	<b>750</b>	<b>969350</b>	<b>73,1</b>	<b>73,1</b>

Как видно из таблицы основную долю расходов местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений - 404507тыс.руб. (41,7%), на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 255327тыс.руб. (26,3%), на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 158741тыс.руб. (16,3%), расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 59096тыс.руб. (6,1%).

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 1230142 тыс.руб. Объем утвержденных бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2018 году составляет 92,8%. Фактическое финансирование за 9 месяцев 2018 года составило в сумме 900588 тыс.руб. или 73,2% 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 9 месяцев 2018 года	% исполнения к утвержден. бюджету
1	"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	654937	655086	481591	73,5
2	"Культура" на 2016-2020 годы"	173927	173927	113898	65,5
3	"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	37780	37833	22103	58,5
4	"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	12865	12865	6615	51,4
5	"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	117984	118803	96068	81,4
6	"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	3150	2932	2868	91,0
7	"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	883	883	706	80,0
8	"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	1379	1379	1339	97,1
9	"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	10056	10056	7434	73,9
10	"Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	47154	47154	19427	41,2
11	"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	127659	127606	120147	94,1
12	"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	17271	17271	13110	75,9
13	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	25097	25097	15282	60,9
	<b>Итого</b>	<b>1230142</b>	<b>1230892</b>	<b>900588</b>	<b>73,2</b>



Как видно из таблицы за 9 месяцев 2018 года процент исполнения программ колеблется в диапазоне от 41,2% до 97,1%.

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 9 месяцев 2018 года	%
				исполнения к утвержден. бюджету
1	2	3	4	5
"Развитие муниципальной системы образования города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление образования	654937	481591	73,5
	<b>итого</b>	<b>654937</b>	<b>481591</b>	<b>73,5</b>
"Культура" на 2016-2020 годы"	Управление культуры	123431	90612	73,4
	Комитет по архитектуре и градостроительству	50496	23286	46,1
	<b>итого</b>	<b>173927</b>	<b>113898</b>	<b>65,5</b>
"Социальная поддержка населения города Саянска на 2016-2020 годы"	Управление культуры	0	0	0,0
	Управление образования	8434	2603	30,9
	Администрация городского округа	29346	19500	66,4
	<b>итого</b>	<b>37780</b>	<b>22103</b>	<b>58,5</b>
"Молодым семьям - доступное жилье" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	12865	6615	51,4
	<b>итого</b>	<b>12865</b>	<b>6615</b>	<b>51,4</b>
"Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	0	302	0,0
	Администрация городского округа	117984	95766	81,2
	<b>итого</b>	<b>117984</b>	<b>96068</b>	<b>81,4</b>
"Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска" на 2016-2020 годы	Управление культуры	49	49	100,0
	Управление образования	2682	2469	92,1
	Администрация городского округа	419	350	83,5
	<b>итого</b>	<b>3150</b>	<b>2868</b>	<b>91,0</b>
"Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Управление образования	675	664	98,4
	Администрация городского округа	208	42	20,2
	<b>итого</b>	<b>883</b>	<b>706</b>	<b>80,0</b>
"Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании "город Саянск" на 2015-2020 годы	Администрация городского округа	1379	1339	97,1
	<b>итого</b>	<b>1379</b>	<b>1339</b>	<b>97,1</b>
"Управление имуществом муниципального образования на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	106	98	92,5
	Комитет по управлению имуществом	9950	7336	73,7
	<b>итого</b>	<b>10056</b>	<b>7434</b>	<b>73,9</b>

Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Администрация городского округа	24067	9608	39,9
	Комитет по архитектуре и градостроительству	23087	9819	42,5
	<b>итого</b>	<b>47154</b>	<b>19427</b>	<b>41,2</b>
"Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	107527	107527	100,0
	Администрация городского округа	20132	12620	62,7
	<b>итого</b>	<b>127659</b>	<b>120147</b>	<b>94,1</b>
"Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования "город Саянск" на 2016-2018 годы"	Комитет по архитектуре и градостроительству	17271	13110	75,9
	<b>итого</b>	<b>17271</b>	<b>13110</b>	<b>75,9</b>
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 - 2022годы	Администрация городского округа	22573	12758	56,5
	Комитет по архитектуре и градостроительству	2524	2524	100,0
	<b>Итого</b>	<b>25097</b>	<b>15282</b>	<b>60,9</b>
<b>Всего</b>		<b>1230142</b>	<b>900588</b>	<b>73,2</b>

Как видно из таблицы главному распорядителю средств – Управлению образования, согласно сводной бюджетной росписи, выделено финансирование в сумме 302тыс.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 за 9 месяцев 2018 года 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 9 месяцев 2018 года
1	Муниципальная программа "Культура" на 2016-2020 годы"	50496	50496	23286
1.1	<i>Строительство ДШИ</i>	50496	50496	23286

2	Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании "город Саянск" на 2016-2020 годы"	36276	36276	34814
2.1	<i>Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса</i>	36276	36276	34814
3	Муниципальная программа "Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования "город Саянск" на 2016-2020 годы"	12173	12173	996
3.1	<i>Строительство городского кладбища</i>	1000	1000	996
3.2	<i>Строительство сетей электроснабжения микрорайона 6Б</i>	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	<i>Строительство наружных сетей водоснабжения микрорайона 6Б</i>	885	885	0
<b>Итого</b>		<b>99830</b>	<b>99830</b>	<b>59096</b>

Выполнение плана капитальных вложений в объекты муниципальной собственности за 9 месяцев 2018 года составило 59,2%.

#### 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., которые включены в основную сумму долга.

В течение 9 месяцев 2018 года были исполнены обязательства по бюджетным кредитам, полученным ранее от Министерства финансов Иркутской области, по уплате основного долга в размере 4960,6 тыс.руб., уплате штрафов (пени) за несвоевременный возврат основного долга в сумме 1700тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2018 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов на сумму основного долга по коммерческому кредиту в сумме 2356тыс.руб.

Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.10.2018 года составили 126264,5тыс.руб., в том числе:

-96264,5тыс.руб. по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам;

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

Фактический объем муниципального долга (126264,5тыс.руб.) по состоянию на 01.10.2018 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 9 месяцев 2018 года, в рамках утвержденной Программы муниципальных внутренних заимствований, кредиты не привлекались.

Объем погашения за 9 месяцев 2018 года бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы в валюте Российской Федерации, составил 4960,6тыс.руб. или 71,1% 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 01.10.2018 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 4904,6тыс. 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) - 1464,5тыс.руб.;

-субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 2962,2тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 8,7тыс.руб.;

-субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 469,2тыс.руб.

Кроме того остаток собственных средств бюджета по состоянию на 01.10.2018 года составил в сумме 4105,4тыс. руб., в том числе родительская плата – 2887,5тыс.руб.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2018 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 9010,0тыс.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 9 месяцев 2018 года приведен в таблице №15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2018г.	Кассовое исполнение*
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>13926</b>	<b>1164</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>5765</b>	<b>0</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	35765	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-30000	0
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-6973</b>	<b>-4961</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-6973	-4961
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>15134</b>	<b>6125</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-1348789	-976573
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1348789	-976573
Уменьшение остатков средств бюджетов	1363923	982698
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1363923	982698

\*Приложение №3 к постановлению Администрации городского округа от 07.11.2018г. №110-37-1205-18

По данным отчета местный бюджет за 9 месяцев 2018 года исполнен с дефицитом в сумме 1164тыс. руб. Источниками финансирования дефицита местного бюджета являются: изменение остатков средств на едином счете местного бюджете-

та в сумме – 6125 тыс. руб., разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме – (минус) 4961 тыс. руб.

### **7.Выводы и рекомендации**

1.Местный бюджет за 9 месяцев 2018 года исполнен по доходам в сумме 968186тыс.руб., по расходам в сумме 969350тыс.руб. Местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 1164тыс.руб.

2.Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.10.2018 года составил 9010тыс.руб.

3.Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2018 года составляли 100973тыс. руб., в течение 9 месяцев объем муниципального долга в результате проведенной реструктуризации увеличился на 25291,5тыс.руб. (или на 25%) и по состоянию на 01.10.2018 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составляют 126264,5тыс.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