



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

**Заключение № 01-02-09
на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год**

21 апреля 2025 года

г. Саянск

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год подготовлено Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 34 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 № 71-67-19-56, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа от 31.10.2011 № 51-67-11-77, Стандартом внешнего финансового контроля «Последующий контроль исполнения местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 01.02.2021 № 2 (в ред. от 01.09.2023 № 08).

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год Администрацией городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) 26 марта 2025 года представлены в Контрольно-счётную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год, проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год» (далее по тексту – Проект) с приложением к нему всех документов и материалов, определенных статьёй 33 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год подготовлено Контрольно-счётной палатой в срок с 1 апреля по 21 апреля 2025 года с учетом:

- данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8 заключений Контрольно-счётной палаты (от 31.03.2025 года с № 01-02-01 по 01-02-08). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные заключения направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

- отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 2024 год, составленного МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам или УФиН).

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2024 год составлена с применением:

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н);

- Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н (далее по тексту – Инструкция № 33н).

2. Общие параметры исполнения решения о местном бюджете за 2024 год

Местный бюджет на 2024 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 21.12.2023 № 81-67-23-59) по доходам в сумме 2 065 039 тыс. руб. и по расходам в сумме 2 103 510 тыс. руб., с дефицитом в сумме 38 471 тыс. руб. или 6,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Необходимо отметить, что основные характеристики местного бюджета на 2024 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы городского округа в утвержденный местный бюджет на 2024 год четыре раза вносились изменения, которые представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2024 год	2 065 039	2 103 510	-38 471
1	29.01.2024 № 81-67-24-1	2 161 612	2 459 917	-298 305
	<i>отклонение от предыдущего</i>	96 573	356 407	-259 834
2	19.06.2024 № 81-67-24-17	2 404 086	2 683 553	-279 467
	<i>отклонение от предыдущего</i>	242 474	223 636	18 838
3	26.09.2024 № 81-67-24-32	2 435 967	2 713 557	-277 590
	<i>отклонение от предыдущего</i>	31 881	30 004	1 877
4	19.12.2024 № 81-67-24-50	2 545 368	2 767 230	-221 862
	<i>отклонение от предыдущего</i>	109 401	53 673	55 728
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	480 329	663 720	-183 391

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-50) местный бюджет утвержден по доходам в сумме 2 545 368 тыс. руб., по расходам – 2 767 230 тыс. руб., с дефицитом в сумме 221 862 тыс. руб.

В декабре 2024 года, на основании приказа Управления по финансам (в ред. от 28.12.2024 № 011-26-71), в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с корректировкой в сторону увеличения доходов и расходов на сумму 40 590 тыс. руб.

Окончательные параметры местного бюджета утверждены по доходам в сумме 2 585 958 тыс. руб., по расходам – 2 807 820 тыс. руб., с дефицитом в сумме 221 862 тыс. руб.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год по доходам в сумме 2 456 961 тыс. руб., по расходам в сумме 2 647 760 тыс. руб., с дефицитом в сумме 190 799 тыс. руб.

Исполнение местного бюджета в 2024 году по основным его показателям и изменениям плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование статей	Первоначальный бюджет на 2024г. (решение от 21.12.2023 № 81-67-23-59)	Окончательный бюджет на 2024г. (решение от 19.12.2024 № 81-67-24-50)	План, утвержденный приказом УФиН	Отчет за 2024 г.	Отклонение (гр.5-гр.2)	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполнения (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, в том числе:	2 065 039	2 545 368	2 585 958	2 456 961	391 922	-128 997	95,0
Налоговые и неналоговые доходы	555 865	593 947	593 947	599 094	43 229	5 147	100,9
Безвозмездные поступления	1 509 174	1 951 421	1 992 011	1 857 867	348 693	-134 144	93,3
Всего расходов	2 103 510	2 767 230	2 807 820	2 647 760	544 250	-160 060	94,3
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-38471	-221 862	-221 862	-190 799	-152 328	31 063	86,0

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам), в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2024 года, осуществлено по доходам местного бюджета на 520 919 тыс. руб. (или на 25,2%), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены – на 38 082 тыс. руб. (или на 6,9%), по группе «Безвозмездные поступления» увеличены – на 482 837 тыс. руб. (или на 32%).

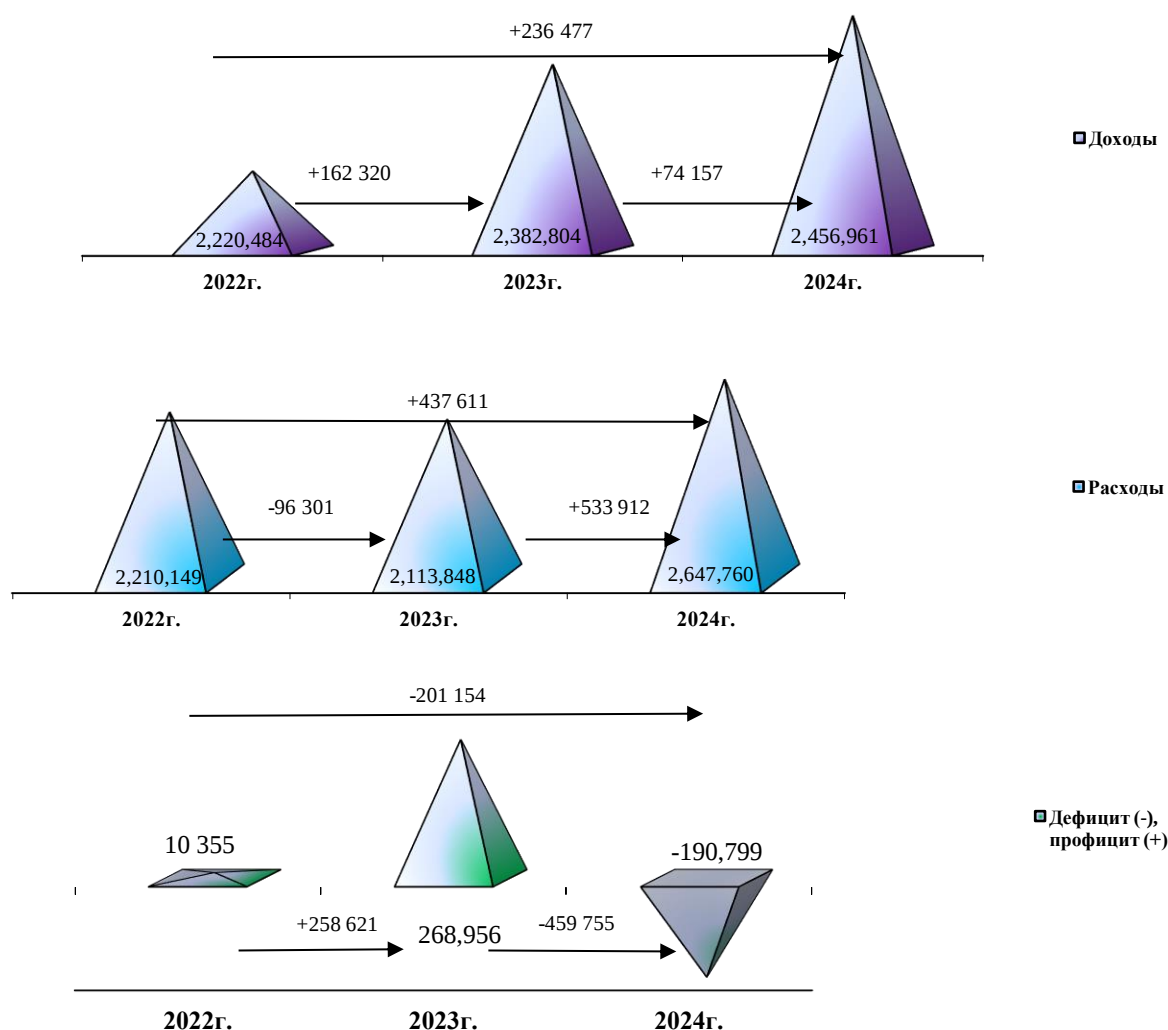
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2 456 961 тыс. руб., что на 128 997 тыс. руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы городского округа о местном бюджете (с учетом приказа Управления по финансам) на 2024 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 95%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 100,9%;
- по безвозмездным поступлениям на 93,3%.

План по расходам местного бюджета в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 704 310 тыс. руб. (или на 33,5%). Расходы местного бюджета в 2024 году исполнены в сумме 2 647 760 тыс. руб., что меньше уточненных плановых назначений на 160 060 тыс. руб. (или на 5,7%).

Плановый размер дефицита в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 183 391 тыс. руб. и в окончательной редакции утвержден с дефицитом местного бюджета в сумме 221 862 тыс. руб. По итогам 2024 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 190 799 тыс. руб.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2022 – 2024 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2019-2024 годы отражен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2023 году	Исполнено в 2024 году
Налоговые и неналоговые доходы	430 558	397 635	513 148	435 726	888 419	599 094
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**	1 420 656	1 633 040	1 693 312	1 784 749	1 493 885	1 857 267
Прочие безвозмездные поступления	147	7 246	926	9	500	600
Всего доходов	1 851 361	2 037 921	2 207 386	2 220 484	2 382 804	2 456 961
Расходы	1 855 787	2 031 209	2 205 453	2 210 149	2 113 848	2 647 760
Численность населения г. Саянска*, чел.	38 674	38 820	38 899	35 524	35 593	35 724
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	76,7	80,1	76,7	80,4	62,7	75,6
Коэффициент бюджетной результативности (тыс. руб./чел.)	47,87	52,50	56,7	62,5	66,9	68,8
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс. руб./чел.)	47,99	52,32	56,7	62,2	59,4	74,1

*По данным Иркутского областного статистического управления (численность на начало года)

**С учетом возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2024 году повысился на 12,9 процентных пункта в сравнении с 2023 годом и составил 75,6%.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего, на территории муниципального образования «город Саянск», в 2024 году приходилось 68,8 тыс. руб. доходов местного бюджета, что выше уровня 2023 года (на 1,9 тыс. руб. или на 2,8%).

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «город Саянск». В 2024 году данный коэффициент составил 74,1 тыс. руб. на 1 жителя, что больше уровня 2023 года на 14,7 тыс. руб. или на 24,7%.

На увеличение коэффициента бюджетной результативности в 2024 году повлияло увеличение объемов поступивших доходов (в основном из-за увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ); на повышение коэффициента обеспеченности повлияло повышение объема произведенных расходов.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2024 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2024 год отражен в таблице № 4.

Таблица № 4

Период	Доходы		Расходы	
	сумма (тыс. руб.)	уд. вес %	сумма (тыс. руб.)	уд. вес %
1 квартал	496 255	20,2	514 354	19,4
2 квартал	727 328	29,6	718 205	27,1
3 квартал	563 092	22,9	621 547	23,5
4 квартал	670 286	27,3	793 654	30,0
Год	2 456 961	100	2 647 760	100

Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2024 году поступила в 2 квартале (29,6% от годового объема доходов), наибольший объем расходов произведен также в 4 квартале (30% от годового объема расходов).

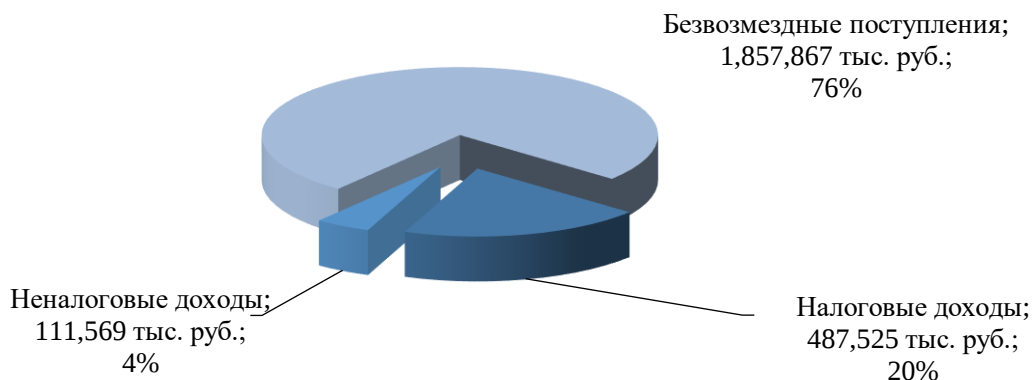
3. Анализ и основные показатели исполнения местного бюджета муниципального образования «город Саянск»

3.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета

За 2024 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 2 456 961 тыс. руб. (приложение 1 к Проекту) или 95% к уточненному плану.

Диаграмма № 2

Структура доходов местного бюджета за 2024 год, тыс. руб.



Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2024 год по показателям представлена на диаграмме № 2. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2024 году, главным образом сформировался за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

Решением Думы городского округа о местном бюджете в редакции от 19.12.2024 № 81-67-24-50 (с учетом приказа Управления по финансам) первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета увеличен на 520 919 тыс. руб. (или на 25,2%).

Информация об изменениях прогноза по видам доходов местного бюджета представлена в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Вид дохода	Прогноз доходов на 2024 год в соответствии с первоначальным бюджетом	Прогноз доходов на 2024 год в редакции решения от 19.12.2024 №81-67-24-50, приказа УФиН	Изменение прогноза доходов местного бюджета	
			тыс. руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	555 865,0	593 947,0	38 082,0	6,9
в том числе налоговые доходы всего:	461 128,0	486 747,0	25 619,0	5,6
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	329 539,0	323 000,0	-6 539,0	-2,0
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	8 434,0	8 434,0	0,0	0,0
<i>Налоги на совокупный доход</i>	75 955,0	107 113,0	31 158,0	41,0
<i>Налоги на имущество</i>	40 600,0	37 700,0	-2 900,0	-7,1
<i>Государственная пошлина</i>	6 600,0	10 500,0	3 900,0	59,1
в том числе неналоговые доходы всего:	94 737,0	107 200,0	12 463,0	13,2
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	18 308,0	19 014,0	706,0	3,9
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	7 534,0	4 675,0	-2 859,0	-37,9
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	65 968,0	74 109,0	8 141,0	12,3
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	1 377,0	4 011,0	2 634,0	191,3
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 500,0	3 400,0	1 900,0	126,7
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	50,0	1 991,0	1 941,0	3 882,0
Безвозмездные поступления, всего	1 509 174,0	1 992 011,0	482 837,0	32,0
в том числе:				
<i>Дотации</i>	223 879,0	223 879,0	0,0	0,0
<i>Субсидии</i>	357 550,0	641 187,0	283 637,0	79,3
<i>Субвенции</i>	927 745,0	1 005 709,0	77 964,0	8,4
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	120 636,0	120 636,0	-
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	0,0	600,0	600,0	-
Итого доходов	2 065 039,0	2 585 958,0	520 919,0	25,2

Проведенными корректировками прогноза доходов местного бюджета в течение 2024 года, внесены изменения, направленные: на снижение доходов на общую сумму – 12 298 тыс. руб. или на 0,6% к первоначальному общему объему прогнозируемых доходов, на увеличение прогноза доходов на 533 217 тыс. руб. или на 25,8%.

В соответствии с Проектом, основные показатели исполнения местного бюджета по доходам представлены в таблице № 6.

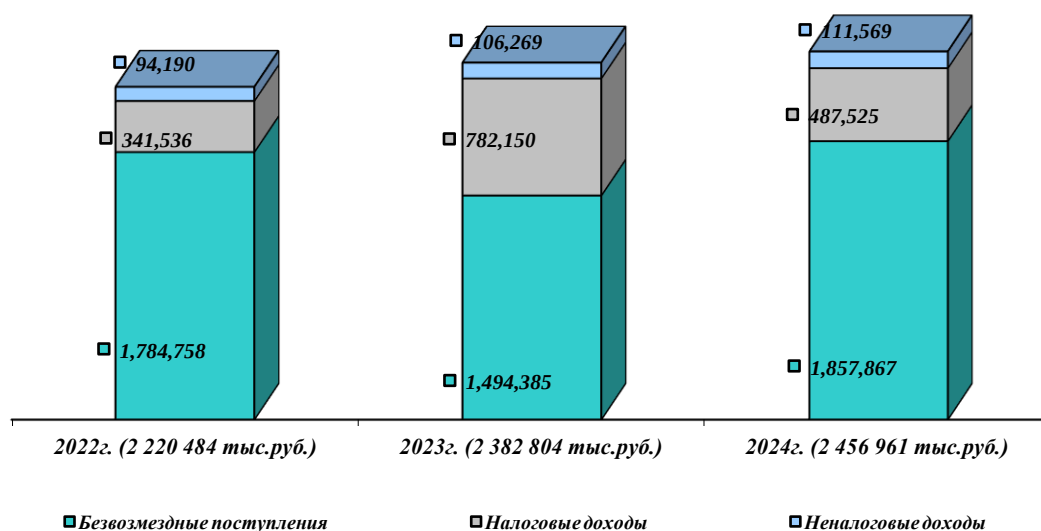
Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет за 2023г.	Утверждено решением Думы от 19.12.24 № 81-67-24-50, приказом УФиН	Отчет за 2024г.	% факт. исп. к окончательному решению по бюджету	Темп роста 2024г./2023г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, итого	888 419	593 947	599 094	100,9	67,4
в том числе:					
Налог на доходы физических лиц	653 799	323 000	323 027	100,0	49,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	6 888	8 434	9 047	107,3	131,3
Налоги на совокупный доход	73 759	107 113	106 103	99,1	143,9
Налоги на имущество	41 593	37 700	38 592	102,4	92,8
Государственная пошлина	6 111	10 500	10 756	102,4	176,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 788	19 014	18 590	97,8	104,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 047	4 675	4 675	100,0	66,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	71 959	74 109	77 738	104,9	108,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 848	4 011	4 716	117,6	80,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 712	3 400	3 859	113,5	142,3
Прочие неналоговые доходы	915	1 991	1 991	100,0	217,6
Безвозмездные поступления	1 494 385	1 992 011	1 857 867	93,3	124,3
Всего доходов	2 382 804	2 585 958	2 456 961	95,0	103,1

Исполнение в 2024 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 599 094 тыс. руб. или 100,9% к уточненному плану года. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 97,8% до 117,6%. Исполнение в 2024 году доходов местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» составило 1 857 867 тыс. руб. или 93,3% к уточненному плану года.

Диаграмма № 3

Структура доходов местного бюджета 2022-2024 годы



Информация об изменении структуры доходов за 2024 год, в сравнении со структурой доходов 2023 года (к общему объему доходов местного бюджета), представлена в таблице № 7.

Таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчёт за 2023 год	Структура доходов 2023г., %	Отчёт за 2024 год	Структура доходов 2024г., %	Отклонение гр.4-гр.2	Темп роста %, гр.4/гр.2 *100
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, итого	888 419	37,3	599 094	24,4	-289 325	67,4
в том числе:						
-Налог на доходы физических лиц	653 799	27,4	323 027	13,1	-330 772	49,4
-Налоги на совокупный доход	73 759	3,1	106 103	4,3	32 344	143,9
-Налоги на имущество	41 593	1,7	38 592	1,6	-3 001	92,8
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 848	0,2	4 716	0,2	-1 132	80,6
-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 788	0,7	18 590	0,8	802	104,5
-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	71 959	3,0	77 738	3,2	5 779	108,0
Безвозмездные поступления	1 494 385	62,7	1 857 867	75,6	363 482	124,3
Всего доходов	2 382 804	100,0	2 456 961	100,0	74 157	103,1

Таким образом, по итогам исполнения доходной части местного бюджета в 2024 году, доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась в сравнении с 2023 годом, на 12,9 процентных пункта, соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 12,9 процентных пункта.

Доходы местного бюджета в 2024 году, в сравнении с 2023 годом, увеличились на 74 157 тыс. руб. (или на 3,1%), в том числе: по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 24,3% (или на 363 482 тыс. руб.), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 32,6% (или на 289 325 тыс. руб.).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2024 год показал, что на долю налоговых доходов приходится 19,8% (в абсолютной сумме – 487 525 тыс. руб.) всех поступивших доходов, на долю неналоговых доходов приходится 4,6% всех поступивших доходов (или 111 569 тыс. руб.).

Администрирование доходов местного бюджета в 2024 году закреплено постановлением Администрации от 25.12.2023 № 110-37-1576-23 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 9 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 6 главными администраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа, без утверждения объемов доходов. Фактически в местный бюджет поступили доходы от 5 из 9 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 6 запланированных главных администраторов доходов – структурных органов Администрации городского округа.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов местного бюджета показал, что в 2024 году 98,9% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 6 главных администраторов доходов местного бюджета: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 47%, Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области – 19,9%, «Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 14,5%, МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 12,4%, МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 2,8%, МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» - 2,3%. Остальные администраторы доходов администрировали 1,1% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2024 году. Информация по поступлению доходов в 2024 году в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год	Уд. вес %
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области	48	4 675	0,2
Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	489 028	19,9
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	-2	0,0
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	16	0,0
Министерство юстиции по Иркутской области	837	722	0,1
МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»	902	55 774	2,3
МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск»	903	1 155 589	47
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации МО «город Саянск»	904	305 408	12,4
МКУ «Администрация городского округа МО «город Саянск»	906	69 014	2,8
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации МО «город Саянск»	909	356 197	14,5
Комитет по управлению имуществом администрации МО «город Саянск»	910	20 540	0,8
Итого		2 456 961	100

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в 2024 году в процентах к годовому объему доходов приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс. руб.	в % к годовому объему	тыс. руб.	в % к годовому объему	тыс. руб.	в % к годовому объему
январь	88 382	3,6	31 826	5,3	56 556	3
февраль	177 147	7,2	43 800	7,3	133 347	7,2
март	230 726	9,4	75 503	12,6	155 223	8,4
апрель	152 230	6,2	32 447	5,4	119 783	6,4
май	288 720	11,8	65 305	10,9	223 415	12
июнь	286 378	11,7	39 899	6,7	246 479	13,3
июль	193 711	7,9	55 213	9,2	138 498	7,5
август	194 594	7,9	35 172	5,9	159 422	8,6
сентябрь	174 787	7,1	44 117	7,4	130 670	7
октябрь	234 318	9,5	64 145	10,7	170 173	9,2
ноябрь	162 844	6,6	52 066	8,7	110 778	5,9
декабрь	273 124	11,1	59 601	9,9	213 523	11,5
За 2024 год	2 456 961	100,0	599 094	100,0	1 857 867	100,0

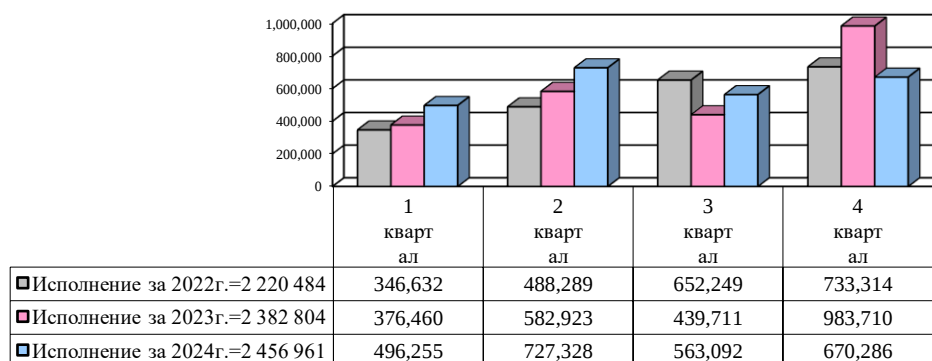
Наибольшие суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета поступили в местный бюджет в июне 2024 года в виде субвенции на финансирование отпускных, начисленных работникам образовательных учреждений города.

Наибольшие суммы налоговых и неналоговых доходов поступили в местный бюджет в марте 2024 года, в связи с перечислением единого сельскохозяйственного налога в сумме 36 178 тыс. руб. от ООО «Саянский бройлер».

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2022 – 2024 годы по кварталам представлен на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

Исполнение бюджета по доходам в период с 2022 – 2024 годы, тыс. руб.



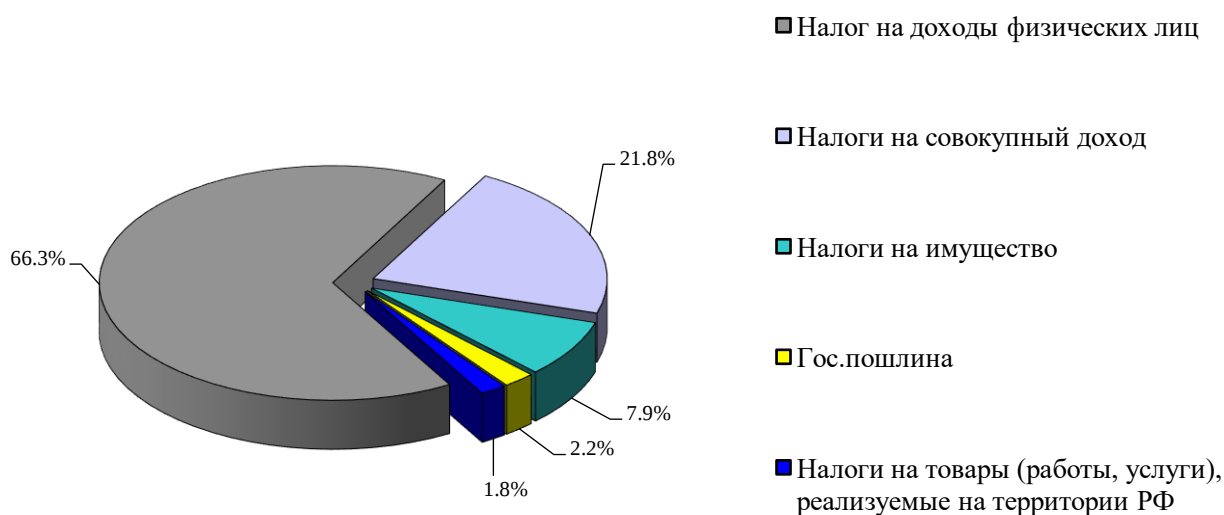
Наибольшее исполнение бюджета по доходам в период с 2022 по 2024 годы приходится на 2 и 4 кварталы соответствующего финансового года, в 2024 году средний процентный показатель исполнения доходной части бюджета за анализируемый период составил:

- в 1 квартале – 20,2 процентных пункта;
- во 2 квартале – 29,6 процентных пункта;
- в 3 квартале – 22,9 процентных пункта;
- в 4 квартале – 27,3 процентных пункта.

3.2. Налоговые доходы

Диаграмма № 5

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2024 году



Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 329 539 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 6 539 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 323 000 тыс. руб. За 2024 год поступило в местный бюджет платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 323 027 тыс. руб. или 100% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2024 году уменьшился на 330 792 тыс. руб. или на 50,5%. Уменьшение поступлений связано с перечислением в 2023 году разового платежа по НДФЛ по доходам от долевого участия в организации, полученным в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб.).

Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета (54%).

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации

В соответствии с Законом Иркутской области от 20.12.2023 № 161-ОЗ (ред. от 24.10.2024) «Об областном бюджете на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для муниципального образования «город Саянск» на 2024 год данный норматив составил - 0,08153%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 8 434 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода не менялся. Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 9 047 тыс. руб. (или 107,3% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 4 674 тыс. руб.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 27 тыс. руб.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 4 855 тыс. руб.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (минус) 509 тыс. руб.

В сравнении с предыдущим годом (6 888 тыс. руб.), объем поступлений в доход местного бюджета по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в 2024 году увеличился на 2 159 тыс. руб. или на 31,3% в связи с изменением норматива отчислений, который в 2024 году составил 0,08153%, тогда как, в 2023 году норматив отчислений составлял - 0,0707%.

Данные доходы, в соответствии с решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в

городском округе муниципального образования «город Саянск», являются доходами Дорожного фонда городского округа.

Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 75 955 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данным налогам увеличен на 31 158 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 107 113 тыс. руб.

За 2024 год поступило в местный бюджет платежей по налогам на совокупный доход в сумме 106 103 тыс. руб. или 99,1% от утвержденного плана. В 2024 году, в сравнении с предыдущим годом (73 759 тыс. руб.), поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 32 344 тыс. руб. или на 43,9%.

Структура налогов на совокупный доход включает в себя:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 53,98% (57 275 тыс. руб.). В соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ (ред. от 04.10.2024 № 73-ОЗ) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 50% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального образования в консолидированный бюджет Иркутской области;

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 0,02% (25 тыс. руб.). В соответствии со ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога. Данный налог отменён с 1 января 2021 года, в течение 2024 года поступили платежи по итогам предыдущих налоговых периодов;

- единый сельскохозяйственный налог – 34,2% (36 285 тыс. руб.). В соответствии со ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога, плательщиком которого является ООО «Саянский бройлер»;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 11,8% (12 518 тыс. руб.). В соответствии со ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога.

Необходимо отметить, что в структуре налогов на совокупный доход произошло увеличение поступлений по всем налогам:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения увеличение в 2,7 раза с 4 684 тыс. руб. в 2023 году до 12 518 тыс. руб. в 2024 году, в связи с установлением на 2024 год коэффициента-дефлятора в целях применения патентной системы налогообложения, равному 1,058 (на 2023 году коэффициент не устанавливался);

- по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 37,2%, с 41 749 тыс. руб. в 2023 году до 57 275 тыс. руб. в 2024 году, в связи с увеличением единого норматива отчислений в

бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 30% до 50%.

- по единому сельскохозяйственному налогу на 31,8%, с 27 522 тыс. руб. в 2023 году до 36 285 тыс. руб. в 2024 году, в связи с ростом поступлений по итогам реализации ООО «Саянский бройлер» за 2023 год.

Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 40 600 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 2 900 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 37 700 тыс. руб.

Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило платежей по налогам на имущество в сумме 38 592 тыс. руб. или 102,4% от утвержденного плана, в том числе: по налогу на имущество физических лиц - 18 916 тыс. руб. или 104,5% от утвержденного плана; по земельному налогу – 19 676 тыс. руб. или 100,4% от утвержденного плана.

Объем платежей в доход местного бюджета по налогам на имущество за 2024 год, в сравнении с 2023 годом (41 593 тыс. руб.), уменьшился на 3 001 тыс. руб. или на 7,2%, в том числе:

- объем платежей по налогу на имущество физических лиц увеличился на 1 529 тыс. руб. в связи с расчетом налога на имущество по кадастровой стоимости без применения понижающего коэффициента (в 2023 году понижающий коэффициент составлял 0,6).

- объем платежей по земельному налогу уменьшился на 4 530 тыс. руб. в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков.

Из общей суммы платежей в местный бюджет в 2024 году по земельному налогу (19 676,0 тыс. руб.), платежи организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 79,1% (15 570 тыс. руб.), платежи физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 20,9% (4 106 тыс. руб.).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей от уплаты государственной пошлины планировалось в первоначальном бюджете в сумме 6 600 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличился на 3 900 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 10 500 тыс. руб.

За 2024 год поступило в местный бюджет платежей от уплаты государственной пошлины в сумме 10 756 тыс. руб. или 102,4% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2024 году увеличился на 4 645 тыс. руб. или на 76%.

Из общей суммы платежей от уплаты государственной пошлины составили:

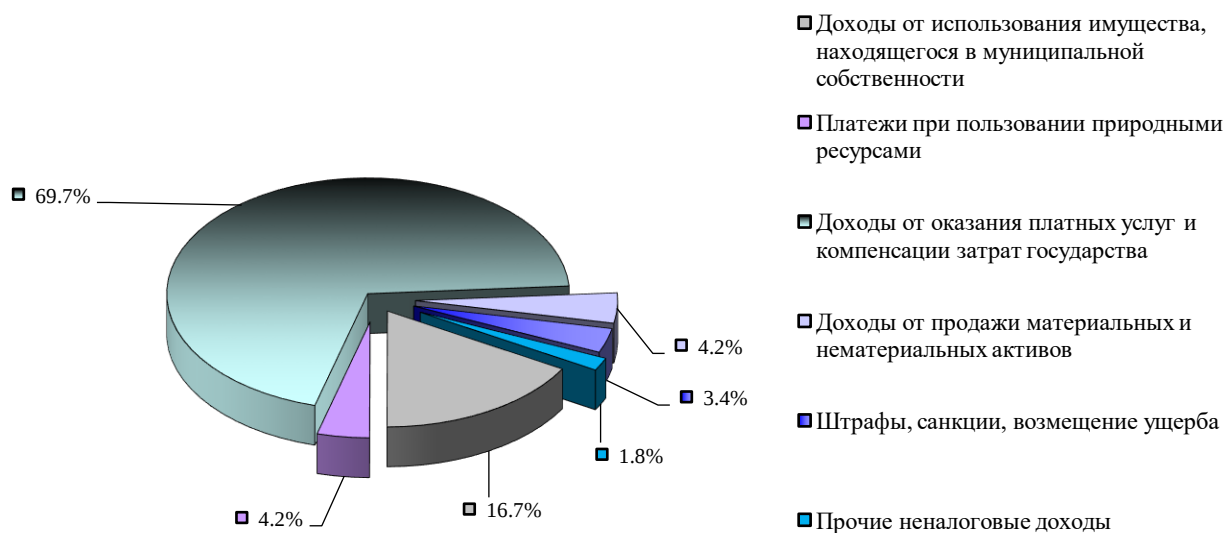
- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 99,9% или 10 741 тыс. руб.;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на территории городского округа – 0,1% или 15 тыс. руб.

3.3. Неналоговые доходы

Диаграмма № 6

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2024 году



Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 18 308 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 706 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 19 014 тыс. руб.

Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 18 590 тыс. руб. (или 97,8% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 11 998 тыс. руб., что на 1 140 тыс. руб. больше в сравнении с 2023 годом, в связи с увеличением арендной платы на коэффициент инфляции, увеличением количества договоров аренды, предоставленных под размещение металлических гаражей и оплаты за год вперед, а также поступлением дебиторской задолженности от АО «Восток-Центр», ГК «Сигнал»;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 576 тыс. руб., что меньше на 325 тыс. руб. в сравнении с 2023 годом. Уменьшение доходов произошло в связи с уменьшением аукционов на продажу земельных участков под индивидуальное жилищное строительство;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, в сумме 1 900 тыс. руб., что больше на 53 тыс. руб., в сравнении с 2023

годом в связи с увеличением арендной платы по результатам оценки рыночной стоимости (ДОСААФ, ООО РКЦ), а также с заключением двух договоров аренды (ООО Рыночный комплекс, ИП Нимбуева С.Б.);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 2 514 тыс. руб., что на 167 тыс. руб. больше в сравнении с 2023 годом, в связи с увеличением площадей, сдаваемых в аренду;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (доходы от платы за наем муниципального жилого фонда) в сумме 1 468 тыс. руб., что на 234 тыс. руб. меньше в сравнении с 2023 годом, в связи с несвоевременной оплатой за найм жилых помещений, а также приватизацией жилых помещений гражданами;

- доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 134 тыс. руб., что на 1 тыс. руб. больше в сравнении с 2023 годом.

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 25.12.2023 №110-37-1576-23 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» главным администратором доходов от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий является Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Комитет по управлению имуществом).

Комитетом по управлению имуществом в Пояснительной записке к годовой отчетности составлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (ф.0503174), согласно которым, переплата по перечислению в бюджет части прибыли на начало года составила 928,9 тыс. руб., начислено доходов от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2024 году в сумме 327,1 тыс. руб., фактически поступило платежей в местный бюджет в сумме 134,2 тыс. руб., на конец отчетного года муниципальными предприятиями излишне перечислено в местный бюджет части прибыли в сумме 736 тыс. руб.

Информация о начисленных по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год и фактически поступивших доходах от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли в 2024 году, в разрезе муниципальных унитарных предприятий города, приведена в таблице №10.

Таблица №10 (тыс. руб.)

Наименование плательщика	Задолженнос ть по состоянию на 01.01.2024 г.	Начислено платежей	Поступило платежей	Задолженнос ть по состоянию на 01.01.2025г.
МУП «Водоканал-Сервис»	-928,9	192,9	0	-736
СМУП «Рыночный Комплекс»	0	3,4	3,4	0
МУП «Центральная городская аптека № 243»	0	91,7	91,7	0
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	0	39,1	39,1	0
Итого	-928,9	327,1	134,2	-736

Как видно из таблицы, переплата по отчислениям в местный бюджет части прибыли на конец отчетного года сложилась: по МУП «Водоканал-Сервис» в сумме 736 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей при пользовании природными ресурсами, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 7 534 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 2 859 тыс. руб. и на конец года утвержден в сумме 4 675 тыс. руб.

Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило данных платежей в сумме 4 675 тыс. руб. (или 100% от утвержденного плана).

В 2024 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с доходами 2023 года (7 047 тыс. руб.) уменьшились на 2 372 тыс. руб. или на 33,6%, в связи со снижением поступлений от Ново-Зиминской ТЭЦ и АО «Саянскхимпласт» за 2024 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступление в доход местного бюджета средств от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 65 968 тыс. руб. В течение 2024 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 8 141 тыс. руб. (на 12,3%) и на конец года утвержден в сумме 74 109 тыс. руб. Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 77 738 тыс. руб. или 104,9% от утвержденного плана. В 2024 году по данному виду доходов в местный бюджет поступали доходы от платных услуг муниципальных казенных учреждений.

Информация о доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2024 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование	Факт за 2023 год	План на 2024 год	Факт за 2024 год	% исполнения за 2024 год
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	169	205	191	93,2
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	63 815	66 586	69 823	104,9
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	3 331	2 440	2 738	112,2
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	341	4 863	4 963	102,1
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	4 272	0	0	-
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	31	15	23	153,3
Всего	71 959	74 109	77 738	104,9

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 89,8% поступило по главному администратору доходов местного бюджета МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (поступления родительской платы за содержание ребенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах, родительская плата за питание учащихся в школах).

В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в 2024 году увеличился на 5 779 тыс. руб. или на 8%. Основной причиной увеличения объемов поступлений доходов от оказания платных услуг является пересмотр размера родительской платы в учреждениях дошкольного образования с 1 марта 2024 года и общего образования с 1 сентября 2024 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 25.12.2023 № 110-37-1576-23 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» главным администратором доходов от продажи материальных и нематериальных активов утвержден Комитет по управлению имуществом.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2024 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1 377 тыс. руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – 406 тыс. руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 971 тыс. руб.

В течение финансового года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, увеличен на сумму 2 634 тыс. руб. (или на 91,3%) и составил на конец года – 4 011 тыс. руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – 1 244 тыс. руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 2 767 тыс. руб.

За 2024 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 716 тыс. руб. (или 117,6% от плана, утвержденного решением Думы городского округа о местном бюджете), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в сумме 1 244 тыс. руб., или 100% от утвержденного плана поступления денежных средств;

- доходы от продажи земельных участков в сумме – 3 472 тыс. руб., выполнение планового показателя составило 125,4%.

В 2024 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сравнении с доходами 2023 года (5 848 тыс. руб.) уменьшились на 1 132 тыс. руб. или на 19,4%.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» утвержден решением Думы городского округа от 31.08.2023 № 81-67-23-33 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования

«город Саянск» на 2024-2026 годы». В план приватизации муниципального имущества на 2024 год включены 2 объекта:

- помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 161,4 кв. м., кадастровый номер 38:28:010410:401, расположенное по адресу: г. Саянск, микрорайон Молодежный, дом 1;

- помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 197,8 кв.м., кадастровый номер 38:28:010410:400, расположенное по адресу: г. Саянск, м-н Молодежный, дом 3.

Планируемое поступление средств от приватизации двух объектов - в сумме 2 008,8 тыс. руб.

В течение 2024 года в План приватизации вносились два изменения:

1. в редакции решения Думы городского округа от 28.12.2023 № 81-67-23-63:

- к ранее утвержденным двум объектам, дополнительно утвержден один объект: помещение, нежилое, на третьем этаже жилого дома общей площадью 17,9 кв. м., кадастровый номер 38:28:010410:859, расположенное по адресу: г. Саянск, микрорайон Молодежный, дом 2, нежилое помещение № 1;

- дополнен перечнем муниципальных унитарных предприятий, планируемых к приватизации: МУП «Центральная городская аптека № 243», расположенный по адресу: г. Саянск, м-н Строителей, дом 15 и СМУП «Рыночный Комплекс», расположенный по адресу: г. Саянск, м-н Олимпийский, дом 35.

2. в редакции решения Думы городского округа от 29.08.2024 № 81-67-24-23:

- к ранее утвержденным трем объектам, дополнительно утверждены два объекта: нежилое здание, общей площадью 5265,3 кв. м., кадастровый номер 38:28:010903:732, с земельным участком общей площадью 1670 кв. м., кадастровый номер 38:28:010903:731, расположенный по адресу: г. Саянск, промышленный узел база стройиндустрии промбаза, д.1 и нежилое здание, общей площадью 5265,3 кв. м., кадастровый номер 38:28:010903:736, с земельным участком общей площадью 1322 кв. м., кадастровый номер 38:28:010903:730, расположенный по адресу: г. Саянск, промышленный узел база стройиндустрии промбаза, д.3.

Планируемое поступление средств от приватизации объектов утверждено в сумме 1 411,7 тыс. руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества, подготовленному Комитетом и утвержденному решением Думы городского округа от 27.02.2025 №81-67-25-10, в 2024 году были проданы 3 объекта муниципального имущества, запланированных к приватизации. Стоимость сделок от реализации недвижимого имущества составила 1 411,7 тыс. руб. или 100% от утвержденной суммы поступления денежных средств в Плане приватизации. Поступило денежных средств от реализации недвижимого имущества (ф. 0503127) в сумме 1 244,4 тыс. руб. или 88,1% от утвержденной суммы поступления денежных средств в Плане приватизации (с учетом НДС).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета денежных средств от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2024 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1 500 тыс. руб. В течение финансового года

план по доходам увеличился на 1 900 тыс. руб. и составил на конец года в сумме 3 400 тыс. руб.

Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 3 859 тыс. руб. (или 113,5% от утвержденного плана). В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2024 году увеличился на 1 147 тыс. руб. или на 42,3%.

Прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета по прочим неналоговым доходам в 2024 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 50 тыс. руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 1 941 тыс. руб. и составил на конец года – 1 991 тыс. руб.

Фактически за 2024 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1 991 тыс. руб. или 100% от утвержденного плана.

В 2024 году прочие неналоговые платежи, в сравнении с данными платежами, поступившими в 2023 году (915 тыс. руб.), увеличились на 1 076 тыс. руб. или на 217,6%.

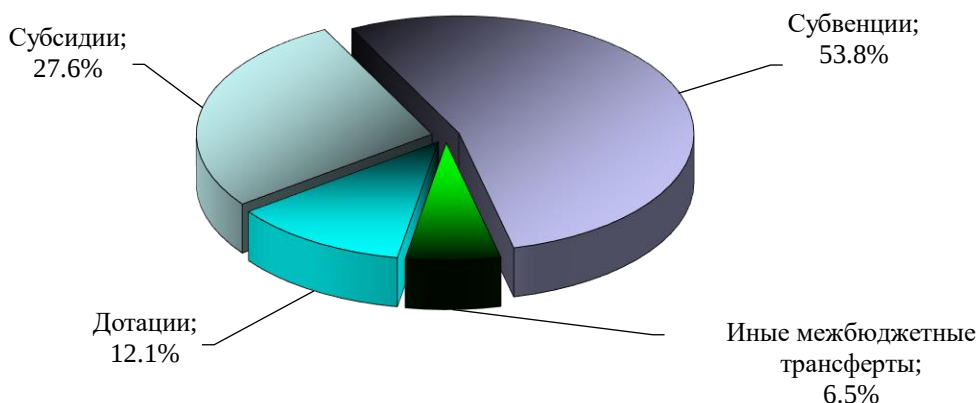
По данному виду доходов поступили денежные средства в виде инициативных платежей на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска в сумме 1 734 тыс. руб. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета в виде инициативных платежей в 2024 году увеличился на 953 тыс. руб. или в 2,2 раза.

3.4. Безвозмездные поступления

В 2024 году безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 1 509 174 тыс. руб. В течение 2024 года план по безвозмездным поступлениям увеличен на 482 837 тыс. руб. (на 32%) и на конец года утвержден в сумме 1 992 011 тыс. руб. За 2024 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений в сумме 1 857 867 тыс. руб. или 93,3% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2024 году увеличился на 363 482 тыс. руб. или на 24,3%.

Диаграмма № 7

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет



В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году составляют: субвенции – 53,8%, субсидии – 27,6%, дотации – 12,1%, иные межбюджетные трансферты – 6,5%.

Анализ поступлений, структура безвозмездных поступлений, сложившаяся в 2023-2024 годах, приведен в таблице №12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма изменений (гр.3-гр.2)	Исполнение						
				2024 год			2023 год		Отклонение (2024 год – 2023 год)	
				Сумма	% к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления всего,	1 509 174	1 992 011	482 837	1 857 867	93,3	100	1 494 385	100	363 482	124,3
в том числе:										
Дотации	223 879	223 879	0	223 879	100,0	12,1	160 757	10,8	63 122	139,3
Субсидии	357 550	641 187	283 637	512 743	80,0	27,6	415 724	27,8	97 019	123,3
Субвенции	927 745	1 005 709	77 964	1 000 174	99,4	53,8	891 928	59,7	108 246	112,1
Иные межбюджетные трансферты		120 636	120 636	120 471	99,9	6,5	38 528	2,6	81 943	312,7
Прочие безвозмездные поступления		600	600	600	100,0	0,0	500	0,0	100	120,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских округов							-13 052	-0,9	13 052	0,0

Как видно из таблицы, в 2024 году не исполнен утвержденный план по субсидиям на сумму 128 444 тыс. руб. или на 20%, по субвенциям на сумму - 5 535 тыс. руб. или на 0,6%, по иным межбюджетным трансфертам на сумму 165 тыс. руб. или на 0,1%.

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1 857 267 тыс. руб. или 93,3% от утвержденного плана и обеспечено поступлениями:

- дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности, в сумме 9 480 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в сумме 214 399 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность, в сумме 114 536 тыс. руб. (78,6% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки, в сумме 9 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, в сумме 24 215 тыс. руб. (99,9% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на создание школ креативных индустрий, в сумме 53 572 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, в сумме 19 107 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры, в сумме 242 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды, в сумме 22 705 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме 15 000 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области, в сумме 2 063 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, в сумме 6 607 тыс. руб. (73,6% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов 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, в сумме 1 440 тыс. руб. (87,5% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, в сумме 1 101 тыс. руб. (87,2% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, в сумме 2 274 тыс. руб. (57% от утвержденного плана);
- субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области, в сумме 138 914 тыс. руб. (69,6% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области, в сумме 96 776 тыс. руб. (79,5% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области, в сумме 2 445 тыс. руб. (99,8% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек, в сумме 1 139 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов, в сумме 5 225 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта, в сумме 538 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов в целях реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий), в сумме 513 тыс. руб. (99% от утвержденного плана);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) и (или) благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области, в сумме 2 970 тыс. руб. (30% от утвержденного плана);

- субсидии из бюджета Зиминского районного муниципального образования на компенсацию расходов учредителя муниципальной образовательной организации городского округа Иркутской области, реализующей основные общеобразовательные программы, на организацию бесплатной перевозки обучающихся в данной образовательной организации и проживающих на территории Зиминского района, в сумме 1 352 тыс. руб. (84,5% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, в сумме 8 440 тыс. руб. (96,9% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся, в сумме 5 045 тыс. руб. (83,6% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов, в сумме 809 тыс. руб. (59,6% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской

области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации, в сумме 1 тыс. руб. (33,3% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, в сумме 1 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- 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, в сумме 563 847 тыс. руб. (99,5% от утвержденного плана);

- субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, в сумме 422 031 тыс. руб. (99,7% от утвержденного плана);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций, в сумме 223 тыс. руб. (98,6% от утвержденного плана);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в сумме 2 130 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования, в сумме 45 006 тыс. руб. (99,6% от утвержденного плана);

- иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества, в сумме 3 636 тыс. руб. (99,6% от утвержденного плана);

- иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения, в сумме 66 529 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- иные межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных управленческих команд, в сумме 2 947 тыс. руб. (100% от утвержденного плана).

В 2024 году прочие безвозмездные поступления в местный бюджет не планировались в первоначальном бюджете. На конец года план по прочим безвозмездным поступлениям утвержден в сумме 600 тыс. руб. В декабре 2024 года в местный бюджет поступили доходы по прочим безвозмездным поступлениям в виде пожертвований в МОУ СОШ № 2, 5, 8, которые перечислены Общероссийским общественно-государственным движением детей и молодежи «Движение первых» для выплаты денежной премии победителям конкурсов лучших проектов для детей и молодежи «Конкурс первичных отделений «Движение первых».

Проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2024 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, доля которых составляет 75,6% от всех доходов, поступивших в местный бюджет в 2024 году.

Анализ соответствия плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, показателям, утвержденным решением Думы городского округа о местном бюджете на 2024 год, отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем поступивших в 2024 году в местный бюджет доходов, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма 0503317) соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении № 1 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год».

3.5. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Решением Думы городского округа от 21.12.2023 № 81-67-23-59 (в редакции от 19.12.2024 № 81-67-24-50) «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы местного бюджета запланированы в сумме 2 767 230 тыс. руб.

В Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2 807 820 тыс. руб., что больше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-50, на 40 590 тыс. руб. Увеличение плановых расходов в конце 2024 года (в период с 20 по 28 декабря 2024 года) произведено приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71.

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложениям №2, 3, 4 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2 647 760 тыс. руб. или 94,3% к плановым показателям, утвержденным Сводной бюджетной росписью.

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи в 2024 году составили 2 807 820 тыс. руб., которые предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 2 593 356 тыс. руб. (или 92,4% от общего объема бюджетных ассигнований на 2024 год) и непрограммных расходов в сумме 214 464 тыс. руб. (или 7,6% от общего объема бюджетных ассигнований на 2024 год). Кассовые расходы местного бюджета в 2024 году составили 2 647 760 тыс. руб., в

том числе расходы на программные мероприятия в сумме 2 433 751 тыс. руб. (или 91,9% от общей суммы кассовых расходов), на непрограммные расходы в сумме 214 009 тыс. руб. (или 8,1% от общей суммы кассовых расходов).

Фактическое исполнение расходов местного бюджета в 2024 году в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме.

Диаграмма № 8

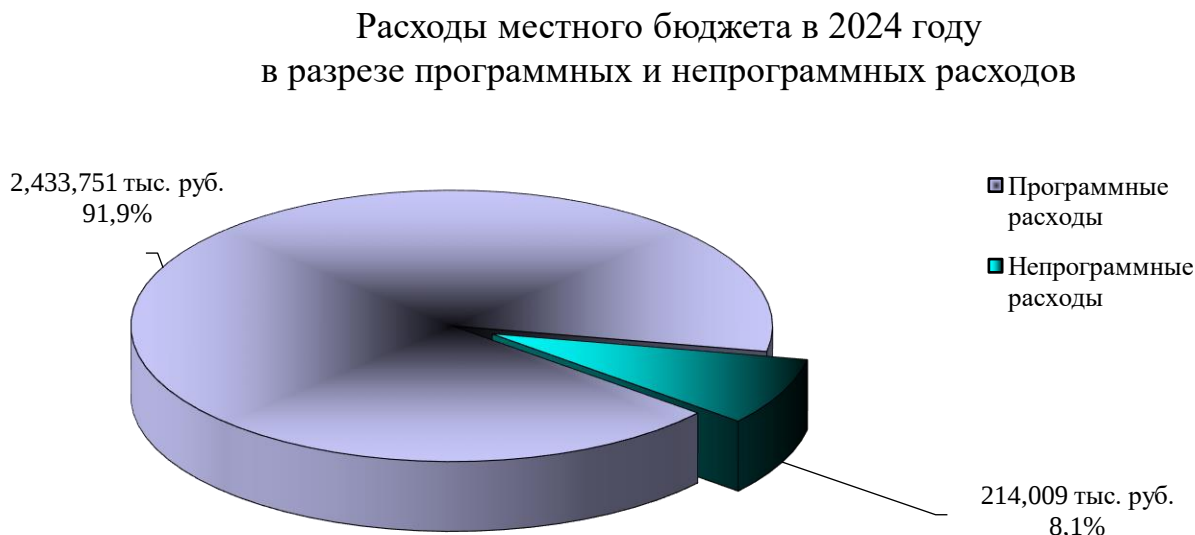


Диаграмма № 9



Как показал анализ исполнения расходов, кассовые расходы местного бюджета за последние пять лет увеличились на 616 551 тыс. руб. или на 30,4%.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Факт 2023 года		Первоначальный бюджет на 2024г.	Окончательный бюджет на 2024г. согласно Сводной бюджетной росписи	Факт 2024 года		Отклонение гр.7 - гр.5	Отклонение гр.7 - гр.6	% исп. 2024 гр.7/гр.6* 100%	Темпы роста 2024/2023 гр.7/гр.3* 100%
		сумма	уд. вес, %			сумма	уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	01	224 260	10,6	233 468	254 073	252 944	9,5	19 476	-1 129	99,6	112,8
Национальная оборона	02	1 487	0,1	0	349	349	0,0	349	0	100,0	23,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 786	0,3	8 435	9 295	9 295	0,4	860	0	100,0	137,0
Национальная экономика	04	253 334	12,0	127 147	350 949	281 107	10,6	153 960	-69 842	80,1	111,0
ЖКХ	05	115 064	5,5	187 560	268 172	231 960	8,8	44 400	-36 212	86,5	201,6
Охрана окружающей среды	06	1 431	0,1	9 628	17 423	17 154	0,6	7 526	-269	98,5	1 198,7
Образование	07	1 231 279	58,2	1 300 719	1 559 782	1 508 220	57,0	207 501	-51 562	96,7	122,5
Культура, кинематография	08	104 653	5,0	83 183	158 747	158 693	6,0	75 510	-54	100,0	151,6
Социальная политика	10	57 617	2,7	32 816	52 297	51 305	1,9	18 489	-992	98,1	89,0
Физическая культура и спорт	11	108 683	5,1	111 945	123 643	123 643	4,7	11 698	0	100,0	113,8
Средства массовой информации	12	9 173	0,4	8 539	13 041	13 041	0,5	4 502	0	100,0	142,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	81	0,0	70	49	49	0,0	-21	0	99,4	60,5
Всего		2 113 848	100	2 103 510	2 807 820	2 647 760	100	544 250	-160 060	94,3	125,3

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71, увеличены в сравнении с первоначальным бюджетом на 704 130 тыс. руб. или на 33,5%.

Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2024 года.

Увеличение объема планируемых бюджетных ассигнований расходной части бюджета в 2024 году по отношению к факту 2023 года составило 693 972 тыс. руб. или 32,8%.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ на 2024 год планировалось:

1) увеличение расходов в сравнении с 2023 годом по 9 разделам на общую сумму 700 462 тыс. руб., в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» на 29 813 тыс. руб. или на 13,3%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 509 тыс. руб. или на 37%;
- «Национальная экономика» на 97 615 тыс. руб. или на 38,5%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 153 108 тыс. руб. или на 33,1%;
- «Охрана окружающей среды» на 15 992 тыс. руб. или в 12,2 р.;
- «Образование» на 328 503 тыс. руб. или на 26,7%;
- «Культура, кинематография» на сумму 54 094 тыс. руб. или на 51,7%;
- «Физическая культура и спорт» на сумму 14 960 тыс. руб. или на 13,8%;
- «Средства массовой информации» на 3 868 тыс. руб. или на 42,2%;

2) уменьшение расходов в сравнении с 2023 годом по 3 разделам на общую сумму 6 490 тыс. руб., в том числе:

- «Национальная оборона» на 1 138 тыс. руб. или на 76,5%;
- «Социальная политика» на 5320 тыс. руб. или на 9,2%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 32 тыс. руб. или на 39,1%.

Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2021-2024 годы приведены в таблице № 14.

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	161 405	176 771	224 260	252 944
Национальная оборона	02	0	0	1 487	349
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4 577	6 090	6 786	9 295
Национальная экономика	04	247 158	329 868	253 334	281 107
ЖКХ	05	108 347	144 303	115 064	231 960
Охрана окружающей среды	06	5 695	22 059	1 431	17 154
Образование	07	1 458 339	1 258 638	1 231 279	1 508 220
Культура, кинематография	08	57 177	92 515	104 653	158 693
Социальная политика	10	67 302	76 405	57 617	51 305
Физическая культура и спорт	11	87 194	91 745	108 683	123 643
Средства массовой информации	12	5 939	9 863	9 173	13 041
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2 320	1 892	81	49
Всего		2 205 453	2 210 149	2 113 848	2 647 760

Как видно из таблицы, расходы в отчетном году увеличились в сравнении с общим объемом расходов 2021 года на 20,1%, 2022 года на 19,8%, 2023 года на 25,3%.

В 2024 году местный бюджет оставался социально-направленным. На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2024 году приходилось 69,6% расходов бюджета (в 2023 году – 71,1%). Информация приведена в таблице № 15.

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет 2023г.	Уд. вес, % 2023г.	Отчет 2024г.	Уд. вес, % 2024г.	Отклонения гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Образование	1 231 279	82	1 508 220	81,9	276 941
Культура, кинематография	104 653	7	158 693	8,6	54 040
Социальная политика	57 617	3,8	51 305	2,8	-6 312
Физическая культура и спорт	108 683	7,2	123 643	6,7	14 960
Всего социальных расходов	1 502 232	100	1 841 861	100	339 629
Всего расходы бюджета	2 113 848		2 647 760		533 912
Доля социальных расходов в общей сумме расходов местного бюджета	71,1		69,6		

В целом расходы на социальную сферу увеличились в 2024 году в сравнении с 2023 годом на 339 629 тыс. руб. или на 22,6%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2024 году составил 160 060 тыс. руб. и увеличился, в сравнении с 2023 годом (63 835 тыс. руб.), в 2,5 раза.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 19.12.2024 № 81-67-24-50) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2024 год утверждены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. По состоянию на 01.01.2025 года из 8 главных распорядителей бюджетных средств, 4 главных распорядителя бюджетных средств имели 31 подведомственное учреждение, из которых: казенных учреждений - 24, бюджетных учреждений – 6, автономных учреждений – 1.

По итогам исполнения местного бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, на общую сумму – 160 060 тыс. руб., или 5,7% от планового объема расходов местного бюджета.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС отражено в таблице №16.

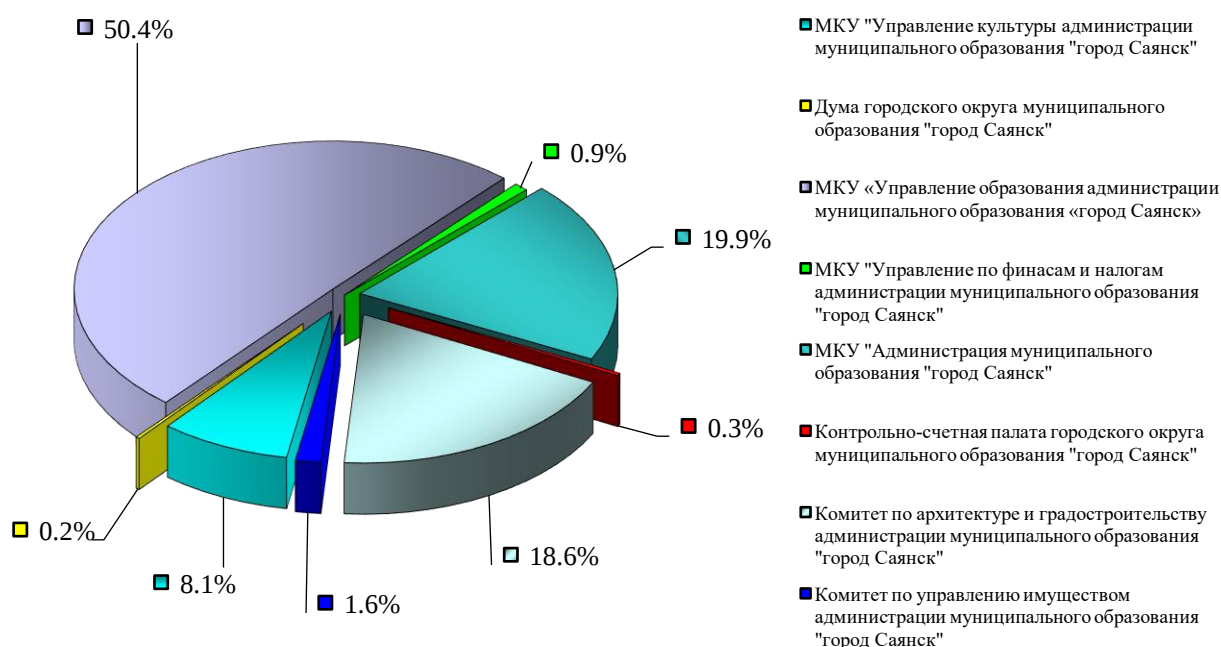
Таблица № 16 (тыс. руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено в Сводной Бюджетной росписи	Фактически исполнено 2024 году	% исполнения	Отклоне ние
МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск» (Код ГРБС – 902)	215 660	215 606	100,0	-54
МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск» (Код ГРБС – 903)	1 357 850	1 334 033	98,2	-23 817
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации МО «город Саянск» (Код ГРБС – 904)	23 924	23 910	99,9	-14
Дума городского округа МО «город Саянск» (Код ГРБС – 905)	6 355	6 274	98,7	-81
МКУ «Администрация городского округа МО «город Саянск» (Код ГРБС – 906)	526 649	525 202	99,7	-1 447
Контрольно-счетная палата городского округа МО «город Саянск» (Код ГРБС – 907)	7 600	7 600	100,0	0
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации МО «город Саянск» (Код ГРБС – 909)	627 768	493 121	78,6	-134 647
Комитет по управлению имуществом администрации МО «город Саянск» (Код ГРБС – 910)	42 014	42 014	100,0	0
Итого	2 807 820	2 647 760	94,3	-160 060

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств колеблется в диапазоне от 78,6% до 100%. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на ГРБС – Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (код ГРБС – 909) в сумме 134 647 тыс. руб., которые предусматривались на реализацию мероприятий по трем муниципальным программам: «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы».

Диаграмма № 10

Структура исполнения местного бюджета за 2024 год в разрезе ГРБС



Расходы местного бюджета в 2024 году исполнены следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 252 944 тыс. руб. или 99,6% от плановых назначений (254 073 тыс. руб.). Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году (224 260 тыс. руб.) увеличилось на 28 684 тыс. руб. или на 12,8%. Расходы по данному разделу в сумме 66 669 тыс. руб. (26,4%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в сумме 186 275 тыс. руб. (73,6%) осуществлялись как непрограммные расходы местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 17.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2024г./2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	4 391	3 416	3 416	100	77,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	01 03	6 621	6 344	6 263	98,7	94,6
Функционирование местных администраций	01 04	71 312	81 224	80 984	99,7	113,6
Судебная система	01 05	6	1	0		
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	26 718	26 597	26 584	99,9	99,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	394	4 838	4 838	100	1227,9
Другие общегосударственные вопросы	01 13	114 818	131 653	130 859	99,4	114,0
Общегосударственные вопросы, всего	01 00	224 260	254 073	252 944	99,6	112,8

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2024 году произведены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, которые исполнены в сумме 3 416 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), по отношению к 2023 году расходы уменьшились на 975 тыс. руб. (на 22,2%). Расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 2380 тыс. руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 415 тыс. руб., на иные выплаты (возмещение расходов, связанных со служебными командировками) в сумме 621 тыс. руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» произведены расходы на содержание Думы городского округа, которые в 2024 году составили 6 263 тыс. руб. (98,7% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

- председателя Думы – 3 988 тыс. руб. (98% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2023 года (4 237 тыс. руб.) на 5,9% или на 249 тыс. руб.;

- аппарата Думы – 2 275 тыс. рублей (99,9% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2023 года (2 384 тыс. руб.) на 4,6% или на 109 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» произведены расходы на функционирование Администрации городского округа, которые в 2024 году составили 80 984 тыс. руб. (99,7% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (71 312 тыс. руб.) на 13,6% или на 9 672

тыс. руб. Основные расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 55 552 тыс. руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 17 441 тыс. руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 26 584 тыс. руб. (99,9% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

- Управления по финансам – 19 013 тыс. руб. (99,9% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2023 года (19 552 тыс. руб.) на 2,8% или на 539 тыс. руб.;

- Контрольно-счетной палаты – 7 571 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (7 166 тыс. руб.) на 5,3% или на 405 тыс. руб.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы произведены на проведение выборов мэра городского округа муниципального образования «город Саянск», которые в 2024 году составили в сумме 4 838 тыс. руб. (100 % от утвержденного плана).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2024 году произведены расходы в сумме 130 859 тыс. руб. (99,4% от утвержденного плана), в том числе:

- на содержание Комитета по управлению имуществом в сумме 15 245 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (11 295 тыс. руб.) на 25,9% или на 3 950 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 47 738 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (42 298 тыс. руб.) на 12,8% или на 5 440 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 11 704 тыс. руб. (99% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (10 314 тыс. руб.) на 13,5% или на 1 390 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» в сумме 50 201 тыс. руб. (98,7% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (43 767 тыс. руб.) на 14,7% или на 6 434 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности аппарата МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 312 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- на организацию процесса управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 3 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- на содержание муниципального имущества в сумме 1 220 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 2 129 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда в сумме 1 152 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1 154 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);
- на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 1 тыс. руб. (100% от утвержденного плана).

Всего по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведено расходов на осуществление областных государственных полномочий, финансируемых из областного бюджета, в сумме 4 436 тыс. руб. с увеличением к расходам 2023 года (4 070 тыс. руб.) на 9 % или на 366 тыс. руб.

Информация по исполнению местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведена в таблице № 18.

Таблица № 18 (тыс. руб.)

Наименование	Факт 2023г.	Первоначал ьный бюджет на 2024г.	Окончател ьный бюджет на 2024г.	Факт 2024г.	Отклоне ния (гр.5- гр.4)	Отклоне ния (гр.5- гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Управление по финансам	19 946	24 797	23 865	23 851	-14	3 905
Дума городского округа	6 621	5 526	6 344	6 263	-81	-358
Администрация городского округа	179 232	181 867	201 047	200 014	-1 033	20 782
Контрольно-счетная палата	7 166	7 380	7 571	7 571	0	405
Комитет по управлению имуществом	11 295	13 898	15 246	15 245	-1	3 950
Всего	224 260	233 468	254 073	252 944	-1129	28 684

В структуре расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» основную долю (79,1%) составляют расходы на финансовое обеспечение функционирования Администрации городского округа и казенных учреждений, подведомственных ей.

По разделу 02 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 349 тыс. руб. или 100% от плановых показателей (349 тыс. руб.). Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году (1 487 тыс. руб.) уменьшилось на 1 138 тыс. руб. или на 76,5%.

Бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» произведены в 2024 году по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» направлены на закупку товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий в сумме 180 тыс. руб. и прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 169 тыс. руб.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 9 295 тыс. руб. или 100% от плановых показателей (9 295 тыс. руб.). Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году (6 786 тыс. руб.) увеличилось на 2 509 тыс. руб. или на 27%.

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены в 2024 году по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска» в сумме 7 549 тыс. руб. и на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в сумме 1 746 тыс. руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 281 107 тыс. руб. или 80,1% от плановых показателей (350 949 тыс. руб.). Исполнение за 2024 год по отношению к 2023 году (253 334 тыс. руб.) увеличилось на 27 773 тыс. руб. или на 11%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 19.

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнен ия плана	Темп роста, % 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Общеэкономические вопросы	0401	245	241	241	100	98,4
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	214 309	310 369	240 625	77,5	112,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	38 780	40 339	40 241	99,8	103,8
Национальная экономика, всего	0400	253334	350949	281107	80,1	111

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в 2024 году профинансированы расходы на осуществление государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 241 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2023 года (245 тыс. руб.) на 1,6% или на 4 тыс. руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в 2024 году расходы профинансированы в сумме 240 625 тыс. руб. (77,5% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (214 309 тыс. руб.) на 12,3% или на 26 316 тыс. руб.

Пунктом 13 решения Думы городского округа от 21.12.2023 № 81-67-23-59 (в ред. от 19.12.2024 № 81-67-24-50) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2024 год в размере 294 551 тыс. руб. В Сводной бюджетной росписи (в ред. от 28.12.2024 № 011-26-71) объем бюджетных ассигнований на эти цели утвержден в сумме 310 369 тыс. руб.

Согласно предоставленному Отчету об использовании средств дорожного фонда, подготовленному Администрацией городского округа, фактические поступления в дорожный фонд за отчетный период по состоянию на 01.01.2025

года составили в сумме 240 625 тыс. руб. Информация о поступлениях, формирующих дорожный фонд, согласно Отчету, составленному Администрацией городского округа, представлена в таблице № 20.

Таблица № 20 (тыс. руб.)

Наименование	План 2024 года	Факт 2024 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	8 434	9 047	107,3
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	2 578	2 578	100,0
Субсидия на реализацию мероприятий инициативных проектов	2 873	2 873	100,0
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения	11 914	11 914	100,0
Субсидии бюджетам городских округов в целях реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий)	518	513	99,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	11 204	11 204	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области	199 487	138 914	69,6
Иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения	78	78	100,0
Прочие доходы (за счет средств местного бюджета)	73 283	63 504	86,7
Всего	310 369	240 625	77,5

В структуре доходов дорожного фонда основную долю (64,9%) составляют доходы, поступившие в виде субсидий из областного бюджета (156 082 тыс. руб.).

Расходование средств дорожного фонда в 2024 году составило в сумме 240 625 тыс. руб. и осуществлялось двумя главными распорядителями бюджетных средств, в том числе: Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 167 552 тыс. руб., Администрация городского округа в сумме 73 073 тыс. руб.

Информация о расходовании средств, поступивших в дорожный фонд, представлена в таблице № 21.

Таблица № 21 (тыс. руб.)

Наименование	План 2024 года	Факт 2024 года	% исполнения
Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования	20 543	20 484	99,7
Обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	29 970	29 917	99,8
Поддержка программы формирования современной городской среды	11 570	11 570	100
ПСД капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного назначения	8 712	8 712	100
Направление на обеспечение безопасности дорожного движения	3 584	3 576	99,8
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта	33	33	100
Народные инициативы:	2 963	2 963	100

Ремонт автомобильных дорог (ямочный ремонт)			
Реализация инициативных проектов, в том числе:	3 302	3 302	100
<i>благоустройство дворовой территории многоквартирного дома 9 микрорайона Мирный</i>	1 973	1 973	100
<i>благоустройство придомовой территории жилого дома №5 микрорайона Центральный</i>	1 329	1 329	100
Капитальный ремонт автомобильных дорог	229 296	159 672	69,6
Мероприятия по сохранению, воспроизводству и рациональному использованию зелёных насаждений	396	396	100
Всего	310 369	240 625	77,5

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю (66,3%) составили расходы на проведение капитального ремонта автомобильных дорог муниципального образования «город Саянск».

В 2024 году средства дорожного фонда направлены на реализацию мероприятий четырех муниципальных программ:

- «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» в сумме 6 298 тыс. руб.;
- «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» в сумме 222 361 тыс. руб.;
- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2026 годы» в сумме 11 570 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 -2027 годы» в сумме 396 тыс. руб.

Согласно Отчетам об исполнении муниципальных программ, за 2024 год на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительству и капитальному ремонту автодорог в городе Саянске израсходовано средств дорожного фонда в сумме 168 384 тыс. руб. и выполнены следующие виды работ:

- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения: улица Бабаева (от улицы Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35) (трасса 1, 2) (от проспекта Мира до проспекта Ленинградский);
- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Бабаева (от улицы Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35) (2 этап);
- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Рагозина (от улицы Таежная до улицы Советская);
- капитальный ремонт автодороги «Фасадная» от ПК 0 А+1480/Б+6200 до ПК 42 А+5690/Б+6200, с асфальтовым покрытием;
- работа по разработке, сопровождению, проведению в экспертной организации государственной экспертизы и получению положительного заключения государственной экспертизы в части проверки достоверности сметной стоимости капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного значения проспекта Мира (от ул. Комсомольской до ул. Г.Т. Бабаева) в г. Саянск Иркутской области;

- капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Молодежная (участок от проезда Бисера Кирова до ул. Советской);

- работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. Комсомольская: участок от проспекта Мира до ул. Советской в муниципальном образовании «город Саянск»;

- работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. Комсомольская: участок от ул. Советская до проезда Бисера Кирова в муниципальном образовании «город Саянск»;

- работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. С.В. Гришкевича в муниципальном образовании «город Саянск»;

- работа по проведению инженерных изысканий для разработки проектно-сметной документации по капитальному ремонту проезда в микрорайоне Октябрьский от многоквартирного дома № 11 до многоквартирного дома № 14 в г. Саянск Иркутской области;

- работа по разработке проектно-сметной документации с получением положительного заключения государственной экспертизы в части проверки достоверности определения сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт проезда в микрорайоне Октябрьский от многоквартирного дома № 11 до многоквартирного дома № 14 в г. Саянск Иркутской области»;

- работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт проезда в микрорайоне Октябрьский от ул. Таёжной до ул. Советской в г. Саянск Иркутской области».

В 2024 году на благоустройство дворовых территорий израсходовано средств дорожного фонда в сумме 11 570 тыс. руб., в результате чего выполнены следующие виды работ: ремонт дворовых проездов на 5 дворовых территориях, расширение проезжей части на 1 дворовой территории, устройство автомобильных парковок на 5 дворовых территориях, устройство тротуаров на 2 дворовых территориях, устройство пешеходных дорожек на 3 дворовых территориях, ремонт пешеходных дорожек на 2 дворовых территориях, озеленение на 2 дворовых территориях.

В 2024 году в рамках мероприятий по благоустройству дворовых территорий достигнуты основные показатели: увеличение количества благоустроенных дворовых территорий на 5 дворовых территорий, увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 23,9 тыс. м², увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 3,7 %.

На реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения израсходовано в 2024 году средств дорожного фонда в сумме 3 576 тыс. руб., в результате чего:

- выполнены работы по ремонту, замене и установке новых дорожных знаков и указателей (требования нормативных документов и предписания ОГИБДД МО МВД России «Зиминский»), установлены 24 новых стойки и 28 новых знаков;

- выполнены работы по обновлению горизонтальной разметки на улично-дорожной сети города, а именно выполнена разметка на 127 км улично-

дорожной сети города, на 85 пешеходных переходах города (4038м²), 43 парковках;

- выполнены работы по модернизации нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям по улице Перова около СОШ №4, по улице Гришкевича около СОШ №5 (установка светофоров Т7, установка дорожных знаков).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2024 году профинансированы расходы в сумме 40 241 тыс. руб. (99,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2023 года (38 780 тыс. руб.) на 3,8% или на 1 461 тыс. руб.

В 2024 году по данному подразделу произведены следующие расходы:

- на функционирование Комитета по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 11 182 тыс. руб. (99,8% от утвержденного плана) с уменьшением к расходам 2023 года (12 683 тыс. руб.) на 11,8% или на 1 501 тыс. руб.;

- на функционирование МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 26 789 тыс. руб. (99,7% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2023 года (26 052 тыс. руб.) на 2,8% или на 737 тыс. руб.;

- на мероприятия по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 40 тыс. руб. (100% от утвержденного плана);

- на разработку документов в сфере градостроительной деятельности в сумме 2 230 тыс. руб. (100% от утвержденного плана).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 231 960 тыс. руб. или 86,5% от плановых назначений (268 172 тыс. руб.). Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (115 064 тыс. руб.) увеличилось на 116 896 тыс. руб. или в 2 раза.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 22.

Таблица № 22 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2024г./ 2023г.
Жилищное хозяйство	0501	9 753	43 184	42 873	99,3	439,6
Коммунальное хозяйство	0502	79 589	193 125	157 225	81,4	197,5
Благоустройство	0503	25 722	31 863	31 862	100,0	123,9
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	115 064	268 172	231 960	86,5	201,6

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 42 873 тыс. руб. (99,3% от утвержденного плана), которые направлены:

- в сумме 1 168 тыс. руб. на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

- в сумме 39 984 тыс. руб. на уплату содержания и ремонт муниципального имущества;

- в сумме 126 тыс. руб. на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в

связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

- в сумме 1 595 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (9 753 тыс. руб.) увеличилось на 33 120 тыс. руб. или на 339,6%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» профинансированы расходы в сумме 157 225 тыс. руб. (81,4% от утвержденного плана), которые направлены:

- в сумме 575 тыс. руб. на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества;

- в сумме 131 650 тыс. руб. на строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока;

- в сумме 25 000 тыс. руб. на оказание финансовой помощи муниципальному унитарному предприятию «Саянское теплоэнергетическое предприятие» в целях восстановления платежеспособности.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (79 589 тыс. руб.) увеличилось на 77 636 тыс. руб. или на 97,5%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены расходы в сумме 31 862 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), в том числе:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» в сумме 7 887 тыс. руб., которые направлены на освещение улично-дорожной сети и мест общего пользования города Саянска;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2026 годы» в сумме 13 748 тыс. руб., в том числе 11 876 тыс. руб. направлены на благоустройство парка «Патриот» на территории Музея Истории города, 50 тыс. руб. направлены на мероприятия по благоустройству и озеленению территории муниципального образования «город Саянск», 24 тыс. руб. направлены на оплату экспертных услуг, 1 798 тыс. руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации по объекту: «Забава-парк. Благоустройство территории городской горки в Саянске».

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» в сумме 9 315 тыс. руб., в том числе: на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 6 106 тыс. руб., на выполнение расходов прочих обязательств городского округа в сумме 182 тыс. руб., на реализацию мероприятий в сфере градостроительства и архитектуры в сумме 3 027 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 215 тыс. руб. по укреплению материально-технической базы, внедрению современных систем безопасности, модернизацию, капитальные ремонты, реконструкция, строительство подведомственных учреждений;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 -2027 годы» в сумме 697 тыс. руб., в том числе: 546 тыс. руб. на содержание и обустройство мест захоронения, 113 тыс. руб. на организацию и проведение городского конкурса по благоустройству, 15 тыс. руб. на проведение ежегодных экологических мероприятий (субботников, акций, квестов, марафонов, флэш-мобов), 23 тыс. руб. на мероприятия по охране окружающей среды (изготовление информационных табличек).

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (25 722 тыс. руб.) увеличилось на 6 140 тыс. руб. или на 23,9%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 17 154 тыс. руб. или 98,5% от плановых назначений (17 423 тыс. руб.), которые направлены:

- на отлов, транспортировку, передержку и возврат в места прежнего обитания безнадзорных собак и кошек на территории городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 1 376 тыс. руб.;

- на проведение негосударственной экспертизы сметной документации в сумме 18 тыс. руб.;

- на ликвидацию несанкционированных свалок в сумме 14 561 тыс. руб.;

- на выполнение комплекса работ по лесоустройству городских лесов муниципального образования «город Саянск» в сумме 1 199 тыс. руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (1 431 тыс. руб.) увеличилось на 15 723 тыс. руб. или в 12 раза.

По разделу 07 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 508 220 тыс. руб. или 96,7% от плановых назначений (1 559 782 тыс. руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (1 231 279 тыс. руб.) увеличилось на 276 941 тыс. руб. или на 22,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 23.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2024г./2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	477 717	664 259	630 328	94,9	131,9
Общее образование	0702	636 989	756 586	738 958	97,7	116,0
Дополнительное образование детей	0703	83 971	97 288	97 288	100,0	115,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	214	445	445	100,0	207,9
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	1433	5 014	5 014	100,0	349,9
Другие вопросы в области образования	0709	30 955	36 190	36 187	100,0	116,9
Образование, всего	0700	1 231 279	1 559 782	1 508 220	96,7	122,5

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 630 328 тыс. руб. (94,9% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 41,8% в общем объёме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (477 717 тыс. руб.) увеличилось на 152 611 тыс. руб. или на 31,9%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий двух муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы» подпрограммы 1 «Развитие дошкольного образования» » города Саянска на 2020 – 2027 годы» и «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», двумя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 517 844 тыс. руб., которые направлены:

- на обеспечение деятельности 9 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений (Детских садов) в сумме 512 663 тыс. руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам дошкольных образовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, приобретение продуктов питания, на укрепление материально-технической базы;

- на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 1 271 тыс. руб., с увеличением к расходам 2023 года (326 тыс. руб.) в 3,9 раза или на 945 тыс. руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены следующие работы: в МДОУ № 27 текущий ремонт козырька над входом в группу № 2 - 49 тыс. руб. и площадок пожарных лестниц - 265 тыс. руб., приобретение и монтаж дверных блоков центрального входа и в бассейне – 403 тыс. руб., в МДОУ № 22 по устройству асфальта на территории – 490 тыс. руб., в МДОУ № 23 приобретение и установка насоса для фильтрации воды в бассейне – 64 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий инициативных проектов «Расширяя спортивные горизонты маленьких Саянцев» МДОУ № 22, реализация инициативного проекта «Комната психоэмоциональной разгрузки «Гармония» МДОУ № 19, в сумме 2 255 тыс. руб.;

- на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в сумме 1 655 тыс. руб.;

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 112 484 тыс. руб., которые направлены:

- по муниципальной программе «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы» на мероприятия по капитальному ремонту МДОУ № 21 в сумме 111 237 тыс. руб.,

- по муниципальной программе «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 1 247 тыс. руб. на расходы выполнения прочих обязательств городского округа (оплата коммунальных услуг).

Численность детей, охваченных услугами дошкольного образования, в 2024 году составила 1 692 чел., уменьшение на 43 чел., (в 2023 году – 1 735 чел.).

По состоянию на 01.01.2025 года в очереди на получение места в дошкольные учреждения состоят 317 детей, уменьшение на 29 чел., (по

состоянию на 01.01.2024 года – 346 детей), из них: до 1 года – 112 чел., от 1 года 2 лет – 157 чел., от 2 лет до 3 – 48 чел., детей с 3 лет до 7 лет в очереди нет.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 738 958 тыс. руб. (97,7% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 49% в общем объеме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (636 989 тыс. руб.) увеличилось на 101 969 тыс. руб. или на 16%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий двух муниципальных программ «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы», подпрограммы 2 «Развитие общего образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы» и «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 731 944 тыс. руб., которые направлены:

- на обеспечение деятельности 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (Школ) в сумме 635 703 тыс. руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений;

- на реализацию ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам Школ, в сумме 45 007 тыс. руб.;

- на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 6 429 тыс. руб., с увеличением к расходам 2023 года (4 541 тыс. руб.) на 41,6% или на 1 888 тыс. руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены следующие работы: утепление нижней части навесного перехода между старшим и младшим блоками МОУ «Гимназия им. В.А. Надькина» - 762 тыс. руб.; приобретение и монтаж оконных блоков в актовый зал МОУ «Гимназия им. В.А. Надькина» - 599 тыс. руб.; текущий ремонт входной группы в столовую МОУ «СОШ № 2» - 464 тыс. руб.; текущий ремонт ограждения мини-футбольного поля МОУ «СОШ № 3» - 720 тыс. руб.; текущий ремонт крыльца и входной двери центрального входа МОУ «СОШ № 3» - 721 тыс. руб.; текущий ремонт крыльца центрального входа МОУ «СОШ № 4 им. Д.М. Перова» - 240 тыс. руб.; приобретение и монтаж дверей эвакуационных выходов МОУ «СОШ № 4 им. Д.М. Перова» - 246 тыс. руб.; текущий ремонт мягкой кровли перехода в бассейн МОУ «СОШ № 4 им. Д.М. Перова» - 285 тыс. руб.; устройство выхода на кровлю над начальным блоком МОУ «СОШ № 6» - 83 тыс. руб.; текущий ремонт кровли над старшим блоком МОУ «СОШ № 6» - 1 720 тыс. руб.; устройство козырьков над входами в подвал МОУ «СОШ № 6» - 154 тыс. руб.; приобретение и монтаж дверей в фойе МОУ «СОШ № 6» - 43 тыс. руб.; приобретение и монтаж дверей запасных выходов МОУ «СОШ № 7» - 203 тыс. руб.; приобретение и монтаж сантехнических перегородок в туалеты младшего блока МОУ «СОШ № 7» - 89 тыс. руб.; облицовка оконных откосов МОУ «Гимназия им. В.А. Надькина» - 53 тыс. руб.; поставка и установка жалюзи для МОУ «Гимназия им. В.А. Надькина» - 47 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для

реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями на сумму 2 810 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятия по проведению капитального ремонта школьного стадиона МОУ «СОШ № 2» на сумму 3 414 тыс. руб.;

- на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 35 707 тыс. руб., в том числе: 26 038 тыс. руб. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях; 7 594 тыс. руб. на обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, 1 266 тыс. руб. на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений; 809 тыс. руб. на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

- на реализацию двух инициативных проектов в сумме 260 тыс. руб., в том числе: материально-техническое обеспечение (приобретение нового оборудования, оргтехники) МОУ «СОШ № 6» - 160 тыс. руб. и «Сделай шаг к Большой перемене» МОУ «СОШ № 4 им. Д.М. Перова» - 100 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в сумме 2 614 тыс. руб.

Численность детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за 2024 год составила – 5 239 чел., уменьшение на 140 чел., (в 2023 году – 5 379 чел.).

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 7 002 тыс. руб., которые направлены на исполнение судебных актов.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 12 тыс. руб. на выплату стипендии мэра победителю городского конкурса «Лучший ученик года».

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 97 288 тыс. руб. (100% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 6,5% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (83 971 тыс. руб.) увеличилось на 13 317 тыс. руб. или на 15,9%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ двумя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 60 233 тыс. руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» подпрограммы «Творческая среда»:

- в сумме 60 036 тыс. руб. бюджетные ассигнования направлены на предоставления субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»;

- в сумме 197 тыс. руб. на муниципальную поддержку одаренных детей в учреждениях сферы культуры, на участие в областных и городских конкурсах;

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 37 055 тыс. руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы», подпрограммы 3 «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы»:

- в сумме 36 624 тыс. руб. бюджетные ассигнования направлены на предоставления субсидий на выполнение муниципального задания МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие»;

- в сумме 431 тыс. руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации капитального ремонта здания МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие».

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены в сумме 445 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,03% в общем объёме расходов раздела. По данному подразделу произведены расходы на обучение работников по программам профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации:

- Управлением культуры в сумме 16 тыс. руб.;
- Управлением образования в сумме 95 тыс. руб.;
- Управлением по финансам в сумме 10 тыс. руб.;
- Думой городского округа в сумме 11 тыс. руб.;
- Администрацией городского округа в сумме 157 тыс. руб.;
- Контрольно-счетной палаты в сумме 29 тыс. руб.;
- Комитетом по архитектуре и градостроительству в сумме 114 тыс. руб.;
- Комитетом по управлению имуществом в сумме 13 тыс. руб.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 5 014 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,3 % в общем объёме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (1 433 тыс. руб.) увеличилось на 3 581 тыс. руб. или в 3,5 раза.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ двумя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 4 726 тыс. руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

- по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», подпрограммы № 3 «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», расходы в сумме 2 322 тыс. руб. направлены на формирование и финансирование в летний период трудового отряда молодежи в количестве 120 подростков, в том числе из подростков «группы риска», сирот, малообеспеченных, неполных и многодетных семей, что на 100% больше, чем в 2023 году (60 чел);

- по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» произведены расходы в сумме 2 404 тыс. руб. на: формирование и поддержку трудового отряда молодежи

«Молодежь за чистый город» в сумме 888 тыс. руб. трудоустроено 50 чел, что на 100% больше, чем в 2023 году (25 чел); приобретение комплектов формы для местного отделения Российского движения детей и молодежи «Движение первых» в сумме 811 тыс. руб.; приобретение игровых комплектов «Лазертаг», детских спортивно полевых костюмов и футболок для местного отделения движения «Юнармия» в сумме 705 тыс. руб.

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 288 тыс. руб., которые направлены на реализацию мероприятий двух муниципальных программ:

- по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» расходы в сумме 33 тыс. руб. направлены на проведение комплекса мероприятий антинаркотической направленности, на профилактику терроризма и экстремизма, пропаганду толерантности, поддержку волонтерского молодёжного движения;

- по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» расходы в сумме 238 тыс. руб. направлены на поддержку талантливой молодежи, молодежных инициатив, профориентацию молодежи, организацию трудовой занятости подростков и молодежи, пропаганду семейных ценностей, взаимодействие с молодыми семьями, патриотическое воспитание и допризывную подготовку молодежи, поддержку добровольческого движения, развитие молодежного парламентаризма.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 36 187 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 2,4% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий трех муниципальных программ тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 205 тыс. руб. по муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы», которые направлены на организацию малозатратных, массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий;

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 35 892 тыс. руб., которые направлены на реализацию мероприятий трех муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы».

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2027 годы» произведены в сумме 32 165 тыс. руб., выделенные бюджетные ассигнования направлены:

- на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 2 353 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 7 787 тыс. руб.;

- на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 21 850 тыс. руб. с увеличением к расходам 2023 года (18 965 тыс. руб.) на 13,2% или на 2 885 тыс. руб.;

- на приобретение наградной продукции в сумме 115 тыс. руб.,

- на мероприятия по сохранению и укреплению здоровья воспитанников и обучающихся в сумме 60 тыс. руб. (приобретены костюмы для местного отделения движения «Юнармия», рации, винтовка).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы» произведены в сумме 3 637 тыс. руб. и направлены:

- на мероприятия по проведению летней оздоровительной компании в сумме 1 265 тыс. руб.;

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 2 372 тыс. руб.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы» произведены в сумме 90 тыс. руб. и предоставлены МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 90 тыс. руб. по муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы», которые направлены на предоставление субсидии на иные цели бюджетному учреждению МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» для организации и проведения спортивных мероприятий, участия в тренировочных сборах «Училище олимпийского резерва» в летний период;

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 158 693 тыс. руб. или 100% от плановых назначений (158 747 тыс. руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (104 653 тыс. руб.) увеличилось на 54 040 тыс. руб. или на 51,6%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 24.

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнен ия плана	Темп роста, % 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	100 414	153 799	153 746	100	153,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	4 239	4 948	4 947	100	116,7
Культура, кинематография, всего	0800	104 653	158 747	158 693	100	151,6

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 153 746 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 96,9% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» тремя главными распорядителями средств местного бюджета:

1) Управлением культуры произведены расходы в сумме 150 051 тыс. руб.: по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 74 608 тыс. руб. направлены:

- на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению культуры - МБУК «Дворец культуры «Юность» в сумме 40 470 тыс. руб., МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» в сумме 7 901 тыс. руб.;

- на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 27 тыс. руб., приобретены лавочки для МУК «Централизованная библиотечная система г. Саянска»;

- на предоставление субсидии МБУК «Дворец культуры «Юность» на иные цели в сумме 103 тыс. руб. на выплаты стипендий, премий и грантов;

- на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры - МУК «Централизованная библиотечная система г. Саянска» в сумме 26 081 тыс. руб. с увеличением к расходам 2023 года (23 086 тыс. руб.) на 11,5% или на 2 995 тыс. руб.;

- на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей (участие в конкурсах, фестивалях, олимпиадах по видам искусств различного представительского уровня сферы культуры) в сумме 26 тыс. руб.

по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 75 443 тыс. руб. направлены:

- на создание модельной муниципальной библиотеки в сумме 1 309 тыс. руб.;

- на мероприятия по модернизации библиотек (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) в сумме 282 тыс. руб.;

- на создание школы креативных индустрий в рамках реализации федерального проекта «Придумано в России» МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 61 577 тыс. руб.;

- на разработку и экспертизу проектно-сметной документации капитального ремонта здания МБУК «Музейно-выставочный комплекс «города Саянска», в сумме 4 056 тыс. руб.;

- на реализацию инициативных проектов «Библиотечный скверик» и «Хранители времени», в сумме 189 тыс. руб.;

- на предоставление субсидий на иные цели МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» в сумме 1 150 тыс. руб. (проведение мероприятий по демилитаризации образцов военной техники для создания военно-патриотической экспозиции);

- на предоставление субсидий на иные цели МБУК «Дворец культуры «Юность» в сумме 6 880 тыс. руб., в том числе на создание скульптуры въездного знака «Саянск», доставку и установку по адресу: Российская

Федерация, Иркутская область, Зиминский район, от примыкания к полосе отвода на км 1614 автодороги «Иркутск-Новосибирск» в сумме 2 870 тыс. руб.; на создание бронзовой скульптуры «ГРИФОН» и доставку в сумме 2 800 тыс. руб.; на выполнение работ по текущему ремонту городской горки на сумму 1 210 тыс. руб.

2) Администрацией городского округа произведены расходы по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» в сумме 3 636 тыс. руб. на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества.

3) Комитетом по архитектуре и градостроительству произведены расходы по подпрограмме «Творческая среда» в сумме 59 тыс. руб., которые направлены на возмещение коммунальных расходов и содержание имущества за период проведения капитального ремонта Музея истории города и Картинной галереи.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 4 947 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 3,1% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» по подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск» на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 4 947 тыс. руб., с увеличением к расходам 2023 года (4 239 тыс. руб.) на 16,7% или на 708 тыс. руб.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 51 305 тыс. руб. или 98,1% от плановых назначений (52 297 тыс. руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (57 617 тыс. руб.) уменьшилось на 6 312 тыс. руб. или на 11%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 25.

Таблица № 25 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2024г./2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	8 824	9 854	9 854	100	111,7
Социальное обеспечение населения	1003	1 602	2 088	2 087	100	130,3
Охрана семьи и детства	1004	43 546	37 358	36 368	97,3	83,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 645	2 997	2 996	100	82,2
Социальная политика, всего	1000	57 617	52 297	51 305	98,1	89

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 9 854 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 19,2% в общем объеме расходов раздела. Денежные средства направлены на ежемесячные доплаты к государственным пенсиям

муниципальным служащим в соответствии с Законом Иркутской области от 15.10.2007 № 88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области». Расходы в 2024 году увеличились в сравнении с расходами 2023 года (8 824 тыс. руб.) на 1 030 тыс. руб. или на 11,7% из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и в связи с увеличением количества получателей доплат. По состоянию на 01.01.2025 года число граждан, замещавших должности муниципальной службы, муниципальные должности, имеющих право на пенсию за выслугу лет, составило 50 человек.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 087 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 4,1% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу в 2024 году произведены расходы на реализацию мероприятий:

- программных расходов по муниципальной программе «Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2027 годы» на частичную компенсацию расходов по найму жилого помещения специалистам, работающим в муниципальных учреждениях образования, культуры, здравоохранения в сумме 467 тыс. руб.;

- непрограммных расходов на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин города Саянска» в сумме 1 620 тыс. руб. с увеличением к расходам 2023 года (1 602 тыс. руб.) на 1,1% или на 18 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года число граждан, удостоенных звания – «Почетный гражданин города Саянска» и получающих денежные выплаты, составило 14 человек.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 36 368 тыс. руб. (97,3% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 70,9% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ:

- «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 6 278 тыс. руб., из которых 5 045 тыс. руб. направлено на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям за счет средств областного бюджета (организация питания учащихся), 1 102 тыс. руб. направлено на предоставление бесплатных мер социальной поддержки по присмотру и уходу за детьми, обучающихся в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, один из родителей (законных представителей) которых является участником Специальной военной операции, 130 тыс. руб. направлено на приобретение новогодних подарков для детей участников специальной военной операции, 1 тыс. руб. направлено на обеспечение бесплатного питания обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания города Саянска;

- «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 30 090 тыс. руб. В сравнении с расходами 2023 года (36 472 тыс. руб.) расходы уменьшились на 17,5% или на 6 382 тыс. руб.

В 2024 году предоставлены социальные выплаты 24 молодым семьям города Саянска на приобретение (строительство) жилья.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 996 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 5,8% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 609 тыс. руб. двумя главным распорядителем бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций» в сумме 79 тыс. руб. на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан: выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам (ежемесячные выплаты обучающимся в ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет», «Иркутский государственный медицинский университет», заключившим договоры о целевом обучении);

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения в сумме 530 тыс. руб. по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций», в том числе:

- на мероприятия, связанные с проведением Дней воинской славы России, памятных дат России, декады пожилого человека и инвалидов, в сумме 104 тыс. руб.;

- на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан всего 39 тыс. руб., в том числе: услуги по доставке пенсий, пособий, компенсаций, расходы на ежемесячное поздравление ветеранов, достигших возраста 90 и более лет – 35 тыс. руб., оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию – 4 тыс. руб.;

- на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 387 тыс. руб.

Кроме того, по данному подразделу бюджетные назначения в сумме 2 387 тыс. руб. направлены на непрограммные расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности городских комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 123 643 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (108 683 тыс. руб.) увеличилось на 14 960 тыс. руб. или на 13,8%.

По данному разделу произведены расходы главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы».

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице № 26.

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2023г.	План 2024г.	Факт 2024г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2024г./2023г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	33 043	619	619	100	в 53,4 раза
Массовый спорт	1102	0	169	169	100	0
Спорт высших достижений	1103	75 640	122 855	122 855	100	162,4
Физическая культура и спорт, всего	1100	108 683	123 643	123 643	100	113,8

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 619 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,5% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (33 043 тыс. руб.), уменьшилось на 32 424 тыс. руб. или в 53,4 раза.

По данному подразделу произведены расходы на предоставление субсидии на иные цели МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 619 тыс. руб. на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 169 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,1% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на предоставление субсидии на иные цели МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 169 тыс. руб. на проведение и участие в физкультурно-массовых мероприятиях и соревнованиях.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» бюджетные назначения исполнены в сумме 122 855 тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 96,4% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2024 год по отношению к 2023 году (75 640 тыс. руб.), увеличилось на 47 215 тыс. руб. или на 62,4%.

По данному подразделу произведены расходы на общую сумму 122 855 тыс. руб., в том числе:

- на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 122 593 тыс. руб.;
- на предоставление субсидии на иные цели МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 262 тыс. руб. на реализацию мероприятий: народных инициатив приобретение контроллера и подводных светильников для замены на городском фонтане на сумму 198 тыс. руб. и лавочек для МБУ ДО «Спортивная школа Саянска» - 54 тыс. руб. и Национального проекта «Демография» приобреталось спортивное оборудование, на сумму 10 тыс. руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» подраздела 1202 «Периодическая печать и издательства» произведены непрограммные расходы в

сумме 13 041 тыс. руб. или 100% от плановых назначений на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Саянские зори» на осуществление издательской деятельности (выпуск газеты «Саянские зори»).

Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (9 173 тыс. руб.) увеличилось на 3 868 тыс. руб. или на 42,2%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 49 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение расходов по данному разделу за 2024 год по отношению к 2023 году (81 тыс. руб.) уменьшилось на 32 тыс. руб. или на 39,5%.

Диаграмма № 11

Структура расходов местного бюджета за 2024 год в разрезе разделов



Анализ расходной части местного бюджета за 2024 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ приведен в таблице № 27.

Таблица № 27 (тыс. руб.)

Наименование	Код вида расходо в	Факт 2023г.	Первонач альный бюджет на 2024г.	Окончател ьный бюджет на 2024г. согласно Бюджетно й росписи	Факт 2024г.	Отклонен ия факт 2024г - факт 2023г гр.6-гр.3	Отклонен ия факт 2024г – первонач. бюджет гр.6-гр.4	Отклонения факт 2024г - окончат. бюджет гр.6-гр.5	Темп роста, % 2024г./ 2023г. гр.6/ гр.3* 100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	1 054 889	1 075 463	1 194 033	1 193 696	138 807	118 233	-337	113,2
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	138 294	143 457	148 672	148 563	10 269	5 106	-109	107,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	506 011	385 105	809 789	687 648	181 637	302 543	-122 141	135,9
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 419	11 415	11 474	11 474	1 055	59	0	110,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	46 309	21 190	39 720	38 146	-8 163	16 956	-1 574	82,4
Стипендии	340	78	228	12	12	-66	-216	0	15,4
Премии и гранты	350	167	100	242	242	75	142	0	144,9
Иные выплаты населению	360	0	0	79	79	79	79	0	-
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	69 750	167 550	167 550	131 650	61 900	-35 900	-35 900	188,7
Субсидии бюджетным учреждениям	610	256 985	271 489	367 569	367 567	110 582	96 078	-2	143,0
Субсидии автономным учреждениям	620	9 176	8 544	13 045	13 045	3 869	4 501	0	142,2
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	786	106	387	387	-399	281	0	49,2
Обслуживание муниципального долга	730	81	70	49	49	-32	-21	0	60,5
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	16 437	11 886	38 350	38 350	21 913	26 464	0	233,3
Исполнение судебных актов	830	2 399	4	8 835	8 838	6 439	8 834	3	368,4
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 673	992	3 176	3 176	1 503	2 184	0	189,8
Резервные средства	870	0	300	0	0	0	-300	0	-
Специальные расходы	880	394	5 611	4 838	4 838	4 444	-773	0	1 227,9
Всего		2 113 848	2 103 510	2 807 820	2 647 760	533 912	544 250	-160 060	125,3

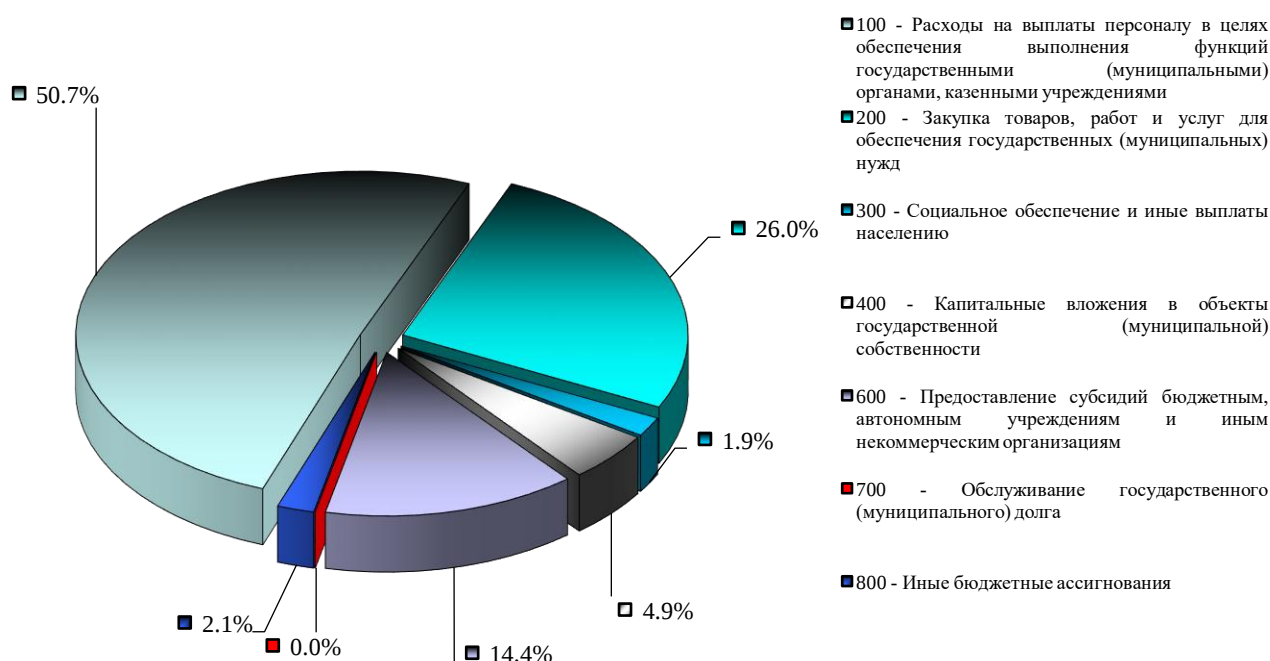
Основную долю расходов местного бюджета в 2024 году составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 50,7%, расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 26%, субсидии бюджетным и автономным

учреждениям – 14,4%, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 4,9%.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем произведенных расходов в 2024 году из местного бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2024 год (форма 0503317), соответствует аналогичным показателям, отраженным в приложениях № 2, 3, 4 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год».

Диаграмма № 12

Структура расходов местного бюджета за 2024 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ



Анализ кассовых расходов местного бюджета в 2024 году в зависимости от экономического содержания приведен в таблице № 28.

Таблица № 28 (тыс. руб.)

Наименование	КОС ГУ	Факт 2023г.	Уд. вес %	Факт 2024г.	Уд. вес %	Отклонения гр.5-гр.3	Темп роста 2024/ 2023г., в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	1 425 955	67,5	1 613 280	61,0	187 325	113,1
Услуги связи	221	2 569	0,1	2 617	0,1	48	101,9
Транспортные услуги	222	328	0	1 006	0,1	678	306,7
Коммунальные услуги	223	58 425	2,8	66 909	2,2	8 484	114,5
Арендная плата за пользование имуществом	224	885	0,1	1 106	0,1	221	125,0
Услуги по содержанию имущества	225	222 332	10,5	342 497	12,9	120 165	154,0
Прочие работы, услуги	226	118 311	5,6	164 764	6,2	46 453	139,3
Страхование	227	357	0	358	0	1	100,3
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	15 464	0,7	7 718	0,3	-7 746	49,9

Обслуживание внутреннего долга	231	81	0	49	0,0	-32	60,5
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	17 221	0,8	38 737	1,5	21 516	224,9
Социальное обеспечение	260	59 234	2,8	51 716	2,0	-7 518	87,3
Прочие расходы	290	6 516	0,3	19 416	0,8	12 900	298,0
Увеличение стоимости основных средств	310	116 551	5,5	258 010	9,8	141 459	221,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340	69 619	3,3	79 577	3,0	9 958	114,3
Всего		2 113 848	100	2 647 760	100	533 912	125,3

Как видно из таблицы, в 2024 году наибольшую сумму расходов составляют расходы на оплату труда с начислениями на нее (включая оплату труда с начислениями на неё работников бюджетных и автономного учреждений) – 61%, услуги по содержанию имущества – 12,9%, увеличение стоимости основных средств – 9,8%.

Увеличение расходов в 2024 году по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 187 325 тыс. руб. или на 13,1% произошло в связи с увеличением заработной платы работников отдельных категорий работающих муниципальных учреждений муниципального образования «город Саянск».

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71, предусмотрены на 2024 год бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 380 613,1 тыс. руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 302 323,3 тыс. руб.;
- субсидий на иные цели – 78 289,8 тыс. руб.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и конец 2024 года отсутствовал.

В 2024 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 7 муниципальных учреждений, из них 6 муниципальных бюджетных учреждений, 1 муниципальное автономное учреждение.

Информация о расходах бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, в разрезе получателей субсидий, приведена в таблице № 29.

Таблица № 29 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»	122 600,3	122 600,3	40,6
МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»	13 044,6	13 044,6	4,3
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	36 629,4	36 629,4	12,1
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	21 641,9	21 641,9	7,2
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	60 035,9	60 035,9	19,8
МБУК «Дворец культуры Юность»	40 470,1	40 470,1	13,4
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	7 901,1	7 901,1	2,6
Всего	302 323,3	302 323,3	100

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания (40,6%), приходится на МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска».

Анализ расходования в 2024 году бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице № 30.

Таблица № 30 (тыс. руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	208 445,1	208 445,1	68,9
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	16,9	16,9	0,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	67 905,6	67 905,6	22,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	16 780,6	16 780,6	5,6
Закупка энергетических ресурсов	247	8 898,3	8 898,3	2,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1,1	1,1	0,0
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	175,0	175,0	0,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	100,7	100,7	0,0
Всего		302 323,3	302 323,3	100,0

Как видно из таблицы, основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономному учреждениям на выполнение муниципального задания в 2024 году, составили расходы на оплату труда с начислениями на нее – 91,4%.

Субсидии на иные цели в 2024 году предоставлены в сумме 78 289,8 тыс. руб. на реализацию мероприятий муниципальных программ. Информация о расходах бюджетными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на иные цели, в разрезе получателей субсидий, приведена в таблице № 31.

Таблица № 31 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»	1 140,2	1 140,2	1,5
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	2 455,8	2 455,8	3,1
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	299	299	0,4
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	61 978,3	61 978,3	79,2
МБУК «Дворец культуры Юность»	7 113,2	7 113,2	9,1
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	5 303,3	5 303,3	6,7
Всего	78 289,8	78 289,8	100

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на иные цели, по состоянию на начало и конец 2024 года, отсутствовал.

Анализ расходования в 2024 году бюджетными муниципальными учреждениями субсидий на иные цели, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице № 32.

Таблица № 32 (тыс. руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финансово- хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	1 468,9	1 468,9	1,9
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	120,7	120,7	0,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	442,4	442,4	0,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	75 527,8	75 527,8	96,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (стипендии, премии и гранты)	300	730	730	0,9
Всего		78 289,8	78 289,8	100,0

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных бюджетным учреждениям в 2024 году, составили расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 96,5%.

Информация об общем объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями и их остатках в 2023 – 2024 годах, приведена в таблице № 33.

Таблица № 33

Наименование показателя	2023г. тыс. руб.	2024г. тыс. руб.	Увеличение/уменьшение в 2024 году в сравнении с 2023 годом	
			тыс. руб.	в %
Итого объем средств бюджетных и автономного учреждений	307 732,7	423 451,2	115 718,5	137,6
Итого остаток на конец года	574,9	652,5	77,6	113,5
Субсидии из местного бюджета, всего	266 160	380 613,1	114 453,1	143,0
Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	256 536,4	302 323,3	45 786,9	117,8
Остаток на конец года	0	0	0,0	
Субсидии на иные цели	9 623,6	78 289,8	68 666,2	813,5
Остаток на конец года	0	0	0,0	
Поступления от приносящей доход деятельности	41 572,7	42 838,1	1 265,4	103,0
Остаток на конец года	574,9	652,5	77,6	113,5

Основную долю в объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями в 2024 году, составили средства, поступившие в виде субсидий, предоставленных за счет средств местного бюджета – 89,9%.

В 2024 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Анализ выполнения показателей муниципальных заданий в 2023 году приведен в таблице № 34.

Таблица № 34

Наименование муниципального учреждения	Наименование показателя, услуги	Ед. измерения	План	Факт	% вып.
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск»					
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации/ Количество человеко-часов	Человеко-час	1 800	1 836	102,0
	2. Муниципальная услуга «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников»				
	2.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников/ Число обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников	Человек	215	255	118,6
	3. Муниципальная услуга «Психолого-медико-педагогическое обследование детей»				
	3.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	3.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Психолого-медико-педагогическое обследование детей/ Число обучающихся	Человек	500	484	96,8
	4. «Муниципальная работа «Методическое обеспечение образовательной деятельности»				
	4.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
	Методическое обеспечение образовательной деятельности/ Удовлетворенность проведенными мероприятиями	%	95	95	100
	Удельный вес проведенных мероприятий от запланированных	%	100	110	110
	4.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Методическое обеспечение образовательной деятельности/ Количество мероприятий	Единиц	850	934	109,9
	Количество разработанных документов	Единиц	500	517	103,4
	Количество разработанных отчетов	Единиц	95	96	101,1
	5. Муниципальная работа «Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики»				
	5.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество				

	муниципальной работы:				
	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики/ Доля удовлетворенных участников мероприятий	%	95	98	103,1
	5.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики/ Количество мероприятий	Единиц	50	51	102,0
	6. Муниципальная работа «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных, творческих»				
	6.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
	Заочно/ Доля обучающихся, ставших призерами	%	35	32	91,4
	Очно/ Доля обучающихся, ставших призерами	%	35	38	108,6
	6.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных, творческих способностей к занятиям, физической культурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности/ Количество мероприятий	Единиц	45	49	108,9
	Количество участников мероприятий	Человек	3 400	3 553	104,5
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ/ Количество человек	Человек	1 002	994	99,2
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ/ Количество человеко-часов	Человеко- час	177 042	175 506	99,1
	2. Муниципальная услуга Организация отдыха детей и молодежи»				
	2.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Организация отдыха детей и молодежи в каникулярное время с дневным пребыванием/ Количество человек	Человек	175	178	101,7
	Число человеко-дней пребывания	Человеко- день	2 625	2 670	101,7
	Число человеко-часов пребывания	Человеко- час	24 938	25 365	101,7
	3. Муниципальная работа «Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики				
	3.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				

	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики/ Доля удовлетворенных участников мероприятий	%	80	80	100
	3.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики/ Количество мероприятий	Единица	15	15	100
	4. Муниципальная работа «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей»				
	4.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей/ Доля обучающихся, ставших призерами	%	20	23,8	119
	4.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей/ Количество мероприятий Количество участников мероприятий	Единица Человек	10 600	11 600	110 100
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»					
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска	1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Фортепиано/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	88 19 489	79 18 455	89,7 94,7
	Народные инструменты/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	75 15 268	72 14 976	96,0 98,1
	Хоровое пение/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	50 11 076	43 10 224	86,0 92,3
	Музыкальный фольклор/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	20 5 270	20 5 270	100,0 100,0
	Струнные инструменты/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	16 3 419	16 3 419	100,0 100,0
	Духовые и ударные инструменты/ Количество обучающихся Количество человеко-часов	Человек Чел. час	13 2 629	13 2 629	100,0 100,0
	Хореографическое творчество/				

	Количество обучающихся	Человек	68	62	91,2
	Количество человеко-часов	Чел. час	20 489	19 453	94,9
	Инструменты эстрадного оркестра/ Количество обучающихся	Человек	6	4	66,7
	Количество человеко-часов	Чел. час	966	782	81,0
	Живопись/ Количество обучающихся	Человек	250	233	93,2
	Количество человеко-часов	Чел. час	109 824	10 6234	96,7
	Искусство театра/ Количество обучающихся	Человек	20	20	100,0
	Количество человеко-часов	Чел. час	6 800	6 800	100,0
	Декоративно-прикладное творчество/ Количество обучающихся	Человек	20	20	100,0
	Количество человеко-часов	Чел. час	8 500	8 500	100,0
	Дизайн/ Количество обучающихся	Человек	20	20	100,0
	Количество человеко-часов	Чел. час	3200	3 200	100,0
	Всего/ Количество обучающихся	Человек	646	602	93,2
	Количество человеко-часов	Чел. час	206 930	199 942	96,6
	2. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»				
МБУК «Дворец культуры «Юность»	2.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
	2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Художественная/ Количество обучающихся	Человек	460	442	96,1
	Число человеко-часов пребывания	Чел. час	76 976	75 845	98,5
	1. Муниципальная услуга «Организация и проведение мероприятий»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)/				
	Количество участников	Человек	41 580	68 365	164,4
	Количество проведенных мероприятий	Шт.	261	237	90,8
	Динамика количества участников	%	17,4	28,9	166,1
	Динамика количества мероприятий	%	24,9	13,4	53,8
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)/				
	Количество проведенных мероприятий	Чел. дн.	43 760	65 333	149,3
	Количество участников мероприятий	Человек	41 580	68 365	164,4
	Количество проведенных мероприятий	Час	694	744	107,2
	Количество проведенных мероприятий	Единиц	261	237	90,8
	2. Муниципальная услуга «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества»				
	2.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества/				
	Количество клубных формирований	Единиц	23	22	95,6
		%	39	45,5	116,7

	Доля клубных формирований для детей и подростков от общего числа клубных формирований				
	2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества Количество посещений	Человек	20 885	20 816	99,7
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	1. Муниципальная услуга «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций/ Количество музейных предметов основного Музейного фонда учреждения, опубликованных на экспозициях и выставках за отчетный период	Ед.	580	620	106,9
	2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций/ Число посетителей	Человек	13 000	22 727	174,8
Учреждения, подведомственные Администрации городского округа					
МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»	1. Муниципальная работа «Осуществление издательской деятельности»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
	Газета Печатная/ Количество номеров газеты в год	Шт. %	51 98	51 98	100,0 100,0
	Доля фактически востребованных экземпляров произведенным				
	Соответствие издания техническим стандартам	Номер	51	51	100,0
	Соответствие издания полиграфическим стандартам	Номер	51	51	100,0
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»	Газета Печатная/ Количество печатных страниц	Шт. см ²	1 120 1 008 000	1 138 1 024 200	101,6 101,6
	Выход газетных номеров по графику в соответствии со свидетельством о регистрации и паспортом периодического печатного издания				
	Количество номеров	Номер	51	51	100,0
	1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта»				
	1.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	«Плавание» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	20	20	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Плавание» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	20	20	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	

	«Художественная гимнастика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	15 0	10 0	66,7
	«Художественная гимнастика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	15 0	10 0	66,7 0
	«Футбол» Этап начальной подготовки / Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	20 0	15 0	75,0 0
	«Футбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	15 0	15 0	100,0
	«Тяжелая атлетика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	15 0	10 0	66,7
	«Тяжелая атлетика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	8 0	8 0	100,0
	«Тяжелая атлетика» Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	2 0	2 0	100,0
	«Лыжные гонки» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	5 0	5 0	100,0
	«Лыжные гонки» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел. Чел.	4 0	4 0	100,0
	«Волейбол»		20	15	75,0

	Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	0	0	
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.			
	«Волейбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	15	15	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Бокс» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	20	20	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Бокс» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	15	10	50,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Баскетбол» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	20	10	50,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Баскетбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	20	10	50,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Легкая атлетика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	8	8	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Легкая атлетика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	4	4	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	«Хоккей» Учебно-тренировочный этап / Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	6	6	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования федерального стандарта**	Чел.	0	0	
	1.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
	«Плавание»	Чел.	118	114	96,6

	Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки				
	«Плавание» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	102	103	101,0
	«Художественная гимнастика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	15	15	100,0
	«Художественная гимнастика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	34	34	100,0
	«Футбол» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	63	63	100,0
	«Футбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	29	29	100,0
	«Тяжелая атлетика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	30	30	100,0
	«Тяжелая атлетика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	28	28	100,0
	«Тяжелая атлетика» Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	7	7	100,0
	«Лыжные гонки» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	12	12	100,0
	«Лыжные гонки» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	10	10	100,0
	«Волейбол» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	50	50	100,0
	«Волейбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	25	25	100,0

	«Бокс» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	51	51	100,0
	«Бокс» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	18	18	100,0
	«Баскетбол» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	24	24	100,0
	«Баскетбол» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	68	68	100,0
	«Легкая атлетика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	15	15	100,0
	«Легкая атлетика» Учебно-тренировочный этап / Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	16	16	100,0
	«Хоккей» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	10	10	100,0
	Итого		725	722	99,6
	2. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по неолимпийским видам спорта»				
	2.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
	«Ушу» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	15	15	100,0
		Чел.	0	0	
	«Ушу» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	10	10	100,0
		Чел.	0	0	
	«Спортивная аэробика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап* Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	15	15	100,0
		Чел.	0	0	
	«Спортивная аэробика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	5	5	100,0

	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	0	0	
	«Пауэрлифтинг» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	10	10	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	0	0	
	«Пауэрлифтинг» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	5	5	100,0
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	0	0	
2.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:					
	«Ушу» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	0	0	
	«Ушу» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	21	21	100,0
	«Спортивная аэробика» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	14	14	100,0
	«Спортивная аэробика» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	33	33	100,0
	«Пауэрлифтинг» Этап начальной подготовки/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	11	11	100,0
	«Пауэрлифтинг» Учебно-тренировочный этап/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	17	17	100,0
	Итого	Чел.	96	96	100,0
3. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по спорту лиц с поражением ОДА»					
3.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:					
	«Легкая атлетика» Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	0	0	
	Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	0	0	
3.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:					
	«Легкая атлетика»	Чел.	2	2	100,0

Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки				
4. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по спорту лиц с интеллектуальными нарушениями»				
4.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
«Пауэрлифтинг-троеборье» Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших подготовку и зачисленных на следующий этап*	Чел.	0	0	
Число лиц, прошедших подготовку выполнивших требования фед.стандарта**	Чел.	0	0	
4.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
«Пауэрлифтинг-троеборье» Этап совершенствования спортивного мастерства/ Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки	Чел.	2	2	100,0
5. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»				
5.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги:				
Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги муниципальным заданием не установлены.				
5.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги:				
«Физкультурно-спортивная» Очная/ Количество человеко-часов	Человеко-час	138 411	139 545	100,8
6. Муниципальная работа «Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно- спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)				
6.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий	%	100,0	100,0	
6.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
Количество мероприятий	шт.	5	7	140,0
7. Муниципальная работа «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО»				
7.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий	%	100	100	
7.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
Количество мероприятий	Шт.	10	12	120,0
8. Муниципальная работа «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения»				
8.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
Отклонение достигнутых результатов от запланированных планом мероприятий	%	90	90	
8.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				

	Количество привлеченных лиц	Чел.	326	326	100,0
	Количество посещений	Ед.	41 076	41076	100,0
	9. Муниципальная работа «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий»				
	9.1. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной работы:				
	Уровень проведения мероприятий: муниципальные/Наличие обоснованных жалоб	Ед.	0	0	100,0
	9.2. Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:				
	Уровень проведения мероприятий: муниципальные/Количество мероприятий	Шт.	130	132	101,5

* Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапе спортивной подготовки и зачисленных на следующий этап спортивной подготовки по виду спорта,

** Число лиц, прошедших спортивную подготовку выполнивших требования федерального стандарта спортивной подготовки по соответствующему виду спорта, по результатам реализации дополнительных образовательных программ спортивной подготовки на этапе высшего спортивного мастерства.

Как видно из таблицы, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2024 год, бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, муниципальные задания в основном выполнены в полном объеме (в диапазоне от 91,4% до 110%). По 1 муниципальной услуге и по 1 муниципальной работе выполнение показателей, больше допустимого отклонения: по муниципальной услуге «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» выполнение показателя, характеризующего объем муниципальной услуги больше допустимого отклонения (10%) на 8,6%; по муниципальной работе «Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей» МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие» выполнение показателя, характеризующего качество муниципальной работы больше допустимого отклонения (10%) на 9%.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2024 год, бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению культуры муниципальные задания выполнены в полном объеме или в пределах допустимых отклонений (в диапазоне от 93,2% до 98,5%) по одному учреждению – МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска». Муниципальное задание МБУК «Дворец культуры «Юность» содержит отклонения от установленных значений показателей качества и объема муниципальных услуг. По 1 показателю качества муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий» выполнение составило меньше допустимых отклонений (10%) – 53,8%, по 5 (из 11) показателям качества и объема двух муниципальных услуг отклонения составили больше допустимого значения (от 6,7% до 56,1%). МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» муниципальное задание по показателю объема муниципальной услуги больше допустимого значения на 64,8%.

Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2024 год, бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными

Администрации городского округа муниципальное задание МАУ «Редакция газеты «Саянские зори» в 2024 году выполнено в полном объеме или в пределах допустимых отклонений (10%) от установленных показателей качества и объема муниципальной работы. По 2 муниципальным работам МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» выполнение показателей, характеризующих объем муниципальной работы больше допустимых отклонений от 10 до 30%. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги «Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта» имеют отклонения от установленного допустимого (возможного) отклонения от 23,3% до 40%.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 21.12.2023 № 81-67-23-59 (в редакции от 19.12.2024 № 81-67-24-50), Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71), утверждены расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета. Информация о выполнении публичных нормативных обязательств, приведена в таблице № 35.

Таблица № 35 (тыс. руб.)

Наименование	Факт за 2023 год	Первоначальный бюджет на 2024г (п.6 решения)	Окончательный бюджет на 2024г (п.6 решения)	Факт за 2024 год	% исполнения	Темп роста, % 2024г. /2023г.
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	1 600	1 680	1 620	1 620	100,0	101,2
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	8 819	9 735	9 854	9 854	100,0	111,7
Итого	10 419	11 415	11 474	11 474	100,0	110,1

Как видно из таблицы, в 2024 году расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены на 100%. Расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска» увеличились, в сравнении с 2023 годом, на 20 тыс. руб. (на 1,2%). Расходы на ежемесячные доплаты к государственной пенсии муниципальным служащим увеличились, в сравнении с 2023 годом, на 1 035 тыс. руб. (на 11,7%) в связи с увеличением прожиточного минимума и с увеличением количества получателей доплат.

3.6. Анализ реализации муниципальных программ

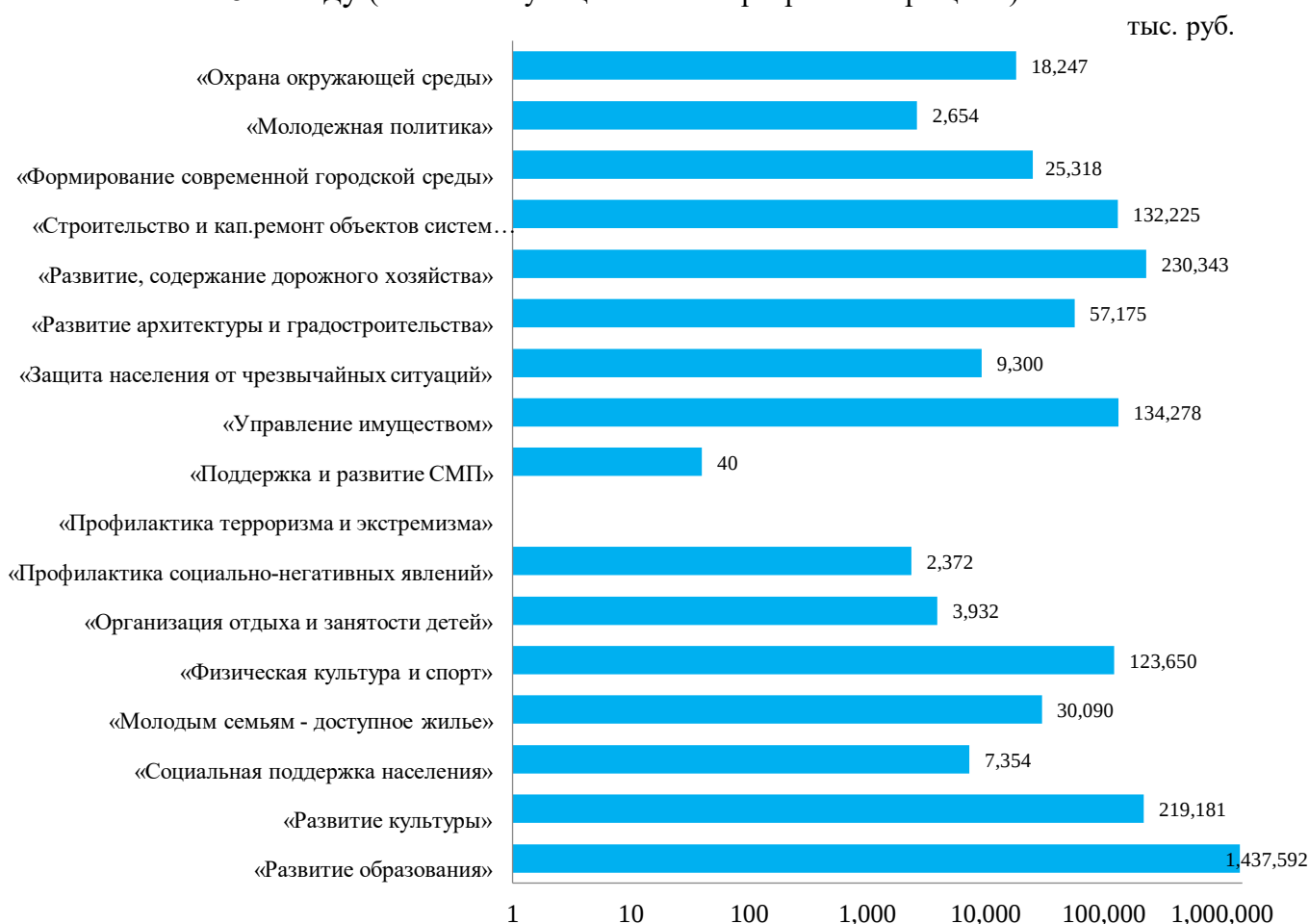
В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть местного бюджета на 2024 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ. Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции (приложение №3 к решению от 21.12.2023 № 81-67-23-59), на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в сумме 1 910 013 тыс. руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 683 343 тыс. руб. или на 35,8% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71, составил в сумме 2 593 356 тыс. руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2024 году составило в сумме 2 433 751 тыс. руб. или 93,8% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих кассовых расходах местного бюджета в 2024 году составил 91,9%. Программные расходы местного бюджета в 2024 году, в сравнении с 2023 годом (1 921 629 тыс. руб.), увеличились на 512 122 тыс. руб. или на 26,6%.

Диаграмма № 13

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2024 году (названия муниципальных программ сокращены)



Всего в 2024 году из местного бюджета финансировались мероприятия 16 муниципальных программ из 17 действующих программ в муниципальном образовании «Город Саянск», финансирование в разрезе программ приведено в таблице № 36.

Таблица № 36

№ п/ п	Код	Наименование программы	План бюджетных ассигнований на 2024 год (тыс. руб.)		Исполнено за 2024 год (тыс. руб.)	% исполнения	
			первоначальный	уточненный		к первоначальному плану	к уточненному плану
1	0100000000	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	1 242 037	1 489 155	1 437 592	115,7	96,5
2	0200000000	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	133 728	219 234	219 181	163,9	100,0
3	0300000000	«Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2027 годы»	8 151	8 346	7 354	90,2	88,1
4	0400000000	«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	11 000	30 090	30 090	273,5	100,0
5	0500000000	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	111 952	123 650	123 650	110,4	100,0
6	0600000000	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы»	3 731	3 932	3 932	105,4	100,0
7	0700000000	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	2 320	2372	2372	102,2	100,0
8	0800000000	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10	0	0	0,0	0
9	0900000000	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2027 годы»	50	40	40	80,0	100,0
10	1000000000	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	64 353	135 263	134 278	208,7	99,3
11	1100000000	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы»	8 125	9 300	9 300	114,5	100,0
12	1200000000	«Развитие архитектуры и градостроительства	39 026	57 273	57 175	146,5	99,8

		муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»					
13	1300000000	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	83 106	300 087	230 343	277,2	76,8
14	1400000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	167550	168 125	132 225	78,9	78,6
15	1500000000	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	23 446	25 318	25 318	108,0	100,0
16	1600000000	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	1160	2 654	2 654	228,8	100,0
17	1700000000	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10 268	18 517	18 247	177,7	98,5
		Всего	1 910 013	2 593 356	2 433 751	127,4	93,8

Традиционно основной удельный вес в расходах местного бюджета занимают: МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» (59,1%), МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» (9,5%), МП «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» (9%).

Из 17 действовавших муниципальных программ в 2024 году, расходы местного бюджета (согласно Сводной бюджетной росписи) на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы предусмотрены не были. Так, по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы» в решении о местном бюджете, в редакции, действовавшей на начало 2024 года, запланированы мероприятия, объем финансирования которых утвержден в сумме 10 тыс. руб. В течение 2024 года план по объемам финансирования, как в расходах местного бюджета, так и в паспорте утвержденной программы, скорректирован в сторону уменьшения на сумму 10 тыс. руб. Мероприятия проводились в отсутствие финансирования из местного бюджета. Согласно Отчету о реализации данной муниципальной программы в 2024 году, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 05.02.2025 № 110-37-165-25, реализация программы признана высокоэффективной.

Сумма неосвоенных средств в 2024 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 159 605 тыс. руб., в том числе наибольший объем неосвоенных средств

допущен по МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы» в сумме 69 744 тыс. руб. (43,7% от общей суммы неосвоенных средств), по МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы» в сумме 51 563 тыс. руб. (32,3% от общей суммы неосвоенных средств), по МП «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», в сумме 35 900 тыс. руб. (22,5% от общей суммы неосвоенных средств). Неосвоенные бюджетные ассигнования образовались в связи с не доведением денежных средств с областного бюджета.

В 2024 году финансирование мероприятий муниципальных программ осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств. Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе ГРБС приведен в таблице № 37.

Таблица № 37 (тыс. руб.)

ГРБС	Кассовое исполнение, тыс. руб.	Уд. вес, %
1	2	3
Управление образования	1 334 033	54,8
Управление культуры	215 606	8,9
Администрация городского округа	348 977	14,3
Комитет по архитектуре и градостроительству	493 121	20,3
Комитет по управлению имуществом	42 014	1,7
Итого	2 433 751	100,0

Наибольший объем расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2024 году приходится на Управление образования (54,8%).

В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ, формирования, реализации и оценки эффективности указанных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденным постановлением Администрации городского округа от 27.07.2018 № 110-37-767-18 (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ), исполнители, совместно с соисполнителями, подготовили отчеты о реализации муниципальных программ.

Годовые отчеты о реализации муниципальных программ (далее – отчеты о реализации Программ) подготовлены и утверждены соответствующими постановлениями Администрации городского округа.

В отчетах о реализации Программ отражена оценка эффективности реализации муниципальных программ, порядок проведения которой определен в Приложении № 10 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ. Исходя из отчетов о реализации Программ и заключений об эффективности и результативности реализации муниципальных программ, подготовленных Управлением по экономике Администрации городского округа, из 17 программ:

- уровень эффективности определен высокоэффективный (критерии оценки значение индекса более 1) по 9 муниципальным программам: «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»,

«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020 - 2027 годы», «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 - 2027 годы».

- уровень эффективности определен эффективный (критерии оценки значение индекса 0,8-1) по 8 муниципальным программам: «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы», Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2027 годы», «Молодым семьям - доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы».

3.7 Анализ исполнения местного бюджета по непрограммным расходам

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 21.12.2023 № 81-67-23-59), на реализацию непрограммных расходов запланировано 193 497 тыс. руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 20 967 тыс. руб. или на 10,8% и утвержден решением Думы городского округа (в редакции от 19.12.2024 № 81-67-24-50, приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71) в сумме 214 464 тыс. руб. Фактически непрограммных расходов исполнено 214 009 тыс. руб. или 99,8%. Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице № 38.

Таблица № 38 (тыс. руб.)

Наименование	Код вида расхо- дов	Факт 2023г.	План на 2024г.	Факт 2024г.	Отклон ения гр.5- гр.4	% выполнен ия 2024г. гр.5/4*100	Темп роста, % 2024г./ 2023г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	49 120,1	52 130	52 130	0,0	100,0	106,1
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	105 843,7	112 746	112 656	-90	99,9	106,4
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	16 410,5	19 832	19 467	-365	98,2	118,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	10 418,8	11 474	11 474	0,0	100,0	110,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	77,7					
Премии и гранты	350	84	126	126	0,0	100,0	150,0
Субсидии автономным учреждениям	620	9 172,5	13 041	13 041	0,0	100,0	142,2
Обслуживание муниципального долга	730	80,6	49	49	0,0	100,0	60,8
Исполнение судебных актов	830	7	46	46	0,0	100,0	657,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	610,3	182	182	0,0	100,0	29,8
Специальные расходы	880	393,8	4 838	4 838	0,0	100,0	1228,5
Всего		192 219	214 464	214 009	-455,0	99,8	111,3

В 2024 году в непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 52,6%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 24,4%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 455 тыс. руб. или 0,2% от утвержденного плана.

Диаграмма № 14

Структура непрограммных расходов в разрезе ГРБС в 2024 году, тыс. руб.



Наибольший объем непрограммных расходов приходится на Администрацию городского округа (82,3%).

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в общих расходах местного бюджета в 2024 году составил 8,1%.

3.8 Анализ реализации национальных проектов

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 21.12.2023 № 81-67-23-59), на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 23 446 тыс. руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 2 736 тыс. руб. или на 11,7% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71, составил в сумме 26 182 тыс. руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2024 году составило в сумме 26 176,6 тыс. руб. или 99,9% от утвержденного плана на эти цели, согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2024 году составил 1%.

В 2024 году в реализации национальных проектов принимали участие 2 главных распорядителя средств местного бюджета.

Всего в 2024 году из местного бюджета финансировались мероприятия 4 национальных проектов, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице № 39.

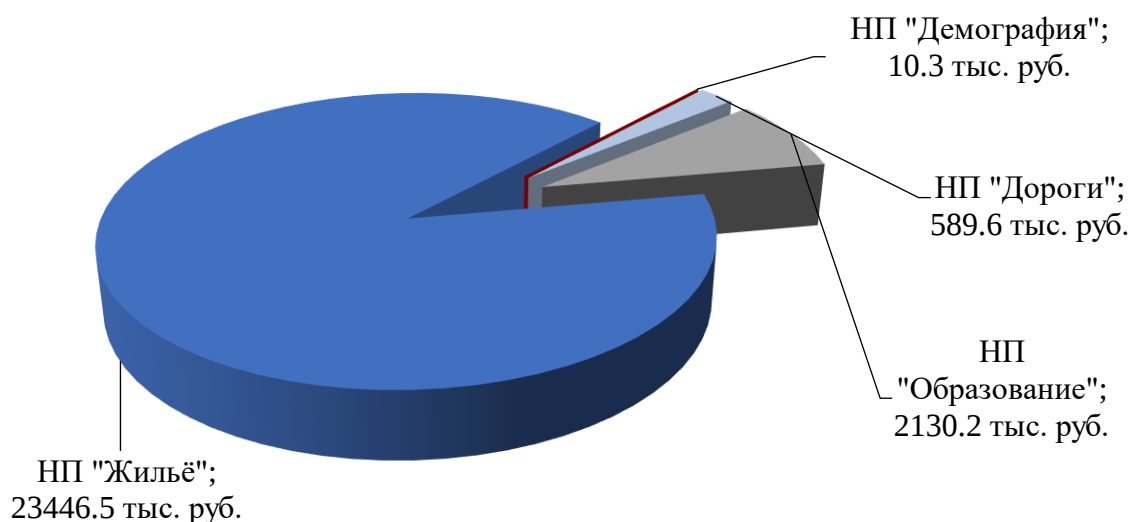
Таблица № 39 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2024г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2024 год	% исполнения
1	2	3	4
Администрация городского округа, всего	24 051,6	24 046,4	99,9
-НП «Жилье и городская среда»	23 446,5	23 446,5	100,0
- НП «Безопасные качественные дороги»	594,8	589,6	99,1
-НП «Демография»	10,3	10,3	100,0
Управление образования, всего	2 130,4	2 130,2	100,0
-НП «Образование»	2 130,4	2 130,2	100,0
Итого	26 182,0	26 176,6	99,9

В 2024 году из общего объема запланированных средств, наибольший объем средств на реализацию национальных проектов (91,8%) утвержден Администрации городского округа.

Диаграмма № 15

Структура расходов местного бюджета в 2024 году на реализацию национальных проектов



Администрация городского округа принимала участие в реализации **3 национальных проектов:** «Жилье и городская среда», «Безопасные качественные дороги», «Демография». Расходы в рамках национальных проектов произведены в сумме 24 046,4 тыс. руб. (или 99,9% от плановых назначений).

Объем финансирования по Национальному проекту **«Жилье и городская среда»** приходится на мероприятия по благоустройству дворовых территорий – 49,3%, на благоустройство общественных территорий – 50,7%.

В 2024 году, при реализации мероприятий Национального проекта «Жилье и городская среда» выполнены работы:

- по благоустройству 5 дворовых территорий жилых домов на сумму 11 570 тыс. руб., выполнены следующие виды работ: ремонт дворовых проездов, устройство автомобильных парковок, тротуаров, пешеходных дорожек, выполнено озеленение на дворовых территориях. В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2024 году достигнуты основные ее показатели, путем увеличения количества благоустроенных дворовых территорий на 5 дворовых территорий; увеличения площади благоустроенных дворовых территорий на 23,9 тыс. кв. м; увеличения доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 3,7 %.

- по благоустройству и озеленению общественных территорий, мест массового отдыха населения на сумму 11 876,5 тыс. руб., выполнено благоустройство парка «Патриот» на территории Музея Истории города. В результате реализации мероприятий по благоустройству общественных территорий в 2024 году достигнуты основные ее показатели, путем увеличения площади благоустроенных общественных территорий на 1,1 га, увеличения доли площади благоустроенных общественных территорий на 0,7 %.

При реализации мероприятий Национального проекта **«Безопасные качественные дороги»** в 2024 году проведена модернизация 2 нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям на сумму 589,6 тыс. руб.

В 2024 году, при реализации мероприятий Национального проекта **«Демография»** приобреталось спортивное оборудование, на сумму 10,3 тыс. руб. Денежные средства направлены МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска».

Управление образования принимало участие в реализации мероприятий **одного национального проекта** - «Образование» в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации». Финансирование в сумме 2 130,2 тыс. руб. направлялось на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях. Расходы в рамках национального проекта произведены в сумме 2 130,2 тыс. руб. (или 100% от плановых назначений).

Расходы на реализацию мероприятий национального проекта «Образование» осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Саянска на 2020-2027 годы» подпрограммы 2 «Развитие общего образования» по следующим статьям расходов:

- фонд оплаты труда (КВР 111) в сумме 1 636,9 тыс. руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119) в сумме 493,3 тыс. руб.

Информация о реализации мероприятий национальных проектов главными распорядителями средств местного бюджета в 2024 году, отражена в таблице № 40.

Таблица № 40 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2024г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2024 год	% исполнения
1	2	3	4
Национальный проект «Жилье и городская среда»	23 446,5	23 446,5	100,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы» всего:	23 446,5	23 446,5	100,0
<i>Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Благоустройство дворовых территорий)</i>	11 570,0	11 570,0	100,0
<i>Прочая закупка товаров, работ и услуг (Благоустройство и озеленение общественных территорий, мест массового отдыха населения (благоустройство парка «Патриот» на территории Музея Истории города))</i>	11 876,5	11 876,5	100,0
Национальный проект «Безопасные качественные дороги»	594,8	589,6	99,1
Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	594,8	589,6	99,1
<i>Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям</i>	594,8	589,6	99,1
Национальный проект «Демография»	10,3	10,3	100,0
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10,3	10,3	100
<i>Приобретение спортивного инвентаря</i>	10,3	10,3	100
Национальный проект «Образование»	2 130,4	2 130,2	100,0
Муниципальная программа «Развитие образования города Саянска на 2020-2027 годы»	2 130,4	2 130,2	100,0
<i>Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях</i>	2 130,4	2 130	100,0
ИТОГО	26 182,0	26 176,6	99,9

3.9. Анализ исполнения бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение от 21.12.2023 № 81-67-23-59), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 167 550 тыс. руб. На конец года, в

расходах местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2024 № 011-26-71, объем бюджетных инвестиций утвержден также в сумме 167 550 тыс. руб. Фактические расходы на бюджетные инвестиции за 2024 год составили 131 650 тыс. руб.

Информация о расходах на бюджетные инвестиции в 2024 году в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности приведена в таблице № 41.

Таблица № 41 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы, объекта	Объем инвестиций (реш. Думы от 91.12.2024 №81-67-24-50)	Объем инвестиций согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2024 год	% исполнения
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	167 550	167 550	131 650	78,6
- <i>Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока</i>	167 550	167 550	131 650	78,6

Как видно из таблицы, бюджетные инвестиции, утвержденные в местном бюджете на 2024 год, исполнены на 78,6%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции составил в сумме 35 900 тыс. руб. по объекту «Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока». Бюджетные ассигнования не исполнены в связи с поступлением субсидии из областного бюджета не в полном объеме.

3.10 Анализ доходов, расходов по приносящей доход деятельности по главным распорядителям средств местного бюджета

В 2024 году согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности (форма 0503737), по бюджетным и автономному учреждениям, подведомственным главным распорядителям бюджетных средств, поступления по приносящей доход деятельности составили 42 838,1 тыс. руб., расходы – 42 760,5 тыс. руб.

Анализ доходов по приносящей доход деятельности отражен в таблице № 42.

Таблица № 42 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Факт за 2023г.	План 2024г.	Факт за 2024г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. доходов за 2024 год в %
1	2	3	4	5	6
Доходы от собственности	5 658,7	5 763,9	5 763,9	0,0	13,4
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	35 421,6	36 394,2	36 394,2	0,0	85,0
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	8,3	893,5	893,5	0,0	2,1
Безвозмездные денежные поступления	865,0	544,5	544,5	0,0	1,2
Прочие доходы	-380,9	-758,0	-758,0	0,0	-1,7
Итого	41 572,7	42 838,1	42 838,1	0,0	100,0

В 2024 году план по доходам от приносящей доход деятельности выполнен на 100%. Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат – 85%. Объем доходов от приносящей доход деятельности в 2024 году увеличился, в сравнении с 2023 годом, на 1 265,4 тыс. руб. или на 3%.

Анализ расходов по приносящей доход деятельности по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ отражен в таблице № 43.

Таблица № 43 (тыс. руб.)

Наименование показателя	КВР	Факт за 2023 год	План 2024г.	Отчет за 2024г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Удельный вес факт. расходов %
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда учреждений	111	3 166,7	3 477,1	3 477,1	0,0	8,1
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1 223,1	1 522,2	1 522,2	0,0	3,6
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	113	122,8	188,3	188,3	0,0	0,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	963,8	1 060,0	1 060,0	0,0	2,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	28 759,6	27 285,6	27 285,6	0,0	63,8
Закупка энергетических ресурсов	247	7 029,3	8 471,7	8 471,7	0,0	19,8
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	4,9			0,0	0,0
Премии и гранты	350		90,5	90,5	0,0	0,2
Исполнение судебных актов	830	129,3	470,1	470,1	0,0	1,1
Уплата прочих налогов, сборов	852	23,9	25,3	25,3	0,0	0,1
Уплата иных платежей	853	191,2	169,7	169,7	0,0	0,4
Всего		41 614,6	42 760,5	42 760,5	0,0	100,0

План по расходам по приносящей доход деятельности выполнен на 100%. Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг – 63,8%, расходы на закупку энергетических ресурсов – 19,8%, расходы на оплату труда и начислений на неё работников бюджетных и автономного учреждений – 10,6%. Объем расходов по приносящей доход деятельности в 2024 году увеличился в сравнении с 2023 годом на 1 145,9 тыс. руб. или на 2,8%.

Объем расходов по приносящей доход деятельности в общих кассовых расходах местного бюджета (2 647 760 тыс. руб.) в 2024 году составил 1,6%. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), остаток денежных средств по приносящей доход деятельности у бюджетных и автономного учреждений, составил по состоянию на 01.01.2024 года – 574,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 года – 652,5 тыс. руб. (увеличение на 13,5%).

Информация о поступивших доходах и расходах по приносящей доход деятельности бюджетных и автономного учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, отражена в таблице № 44.

Таблица № 44 (тыс. руб.)

Наименование учреждения	Доходы				Расходы			
	план	факт	% выпо л.	уд. вес %	план	факт	% выпо л.	уд. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление культуры всего, в том числе:	19 965,7	19 965,7	100,0	46,6	19 841,9	19 841,9	100,0	46,4
<i>МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»</i>	7 599,9	7 599,9	100,0	17,7	7 600,2	7 600,2	100,0	17,8
<i>МБУК «Дворец культуры «Юность»</i>	11 295,2	11 295,2	100,0	26,4	11 198,5	11 198,5	100,0	26,2
<i>МБУК «МВК города Саянска»</i>	1 070,6	1 070,6	100,0	2,5	1 043,2	1 043,2	100,0	2,4
Управление образования всего, в том числе:	6 270,6	6 270,6	100,0	14,6	6 252,8	6 252,8	100,0	14,6
<i>МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»</i>	2 367,0	2 367,0	100,0	5,5	2 350,8	2 350,8	100,0	5,5
<i>МУ ДО ДДТ «Созвездие»</i>	3 903,6	3 903,6	100,0	9,1	3 902,0	3 902,0	100,0	9,1
Администрация городского округа всего, в том числе:	16 601,8	16 601,8	100,0	38,8	16 665,8	16 665,8	100,0	39,0
<i>МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»</i>	15406	15406	100,0	36,0	15504,9	15504,9	100,0	36,3
<i>МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»</i>	1195,8	1 195,80	100,0	2,8	1160,9	1160,9	100,0	2,7
Итого	42 838,1	42 838,1	100,0	100,0	42 760,5	42 760,5	100,0	100,0

Как видно из таблицы, в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета наибольший удельный вес (около 46,6%) в структуре доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы учреждений, подведомственных Управлению культуры.

В разрезе муниципальных учреждений, оказывающих платные услуги, наибольший удельный вес (около 36%) в структуре доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска».

4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2024 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), дебиторская задолженность **казенных учреждений** по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года составляла – 2 529 460,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 года – 2 547 837,6 тыс. руб., увеличение дебиторской задолженности муниципальных казенных учреждений за отчетный период составило 18 377,3 тыс. руб. (или на 0,7%).

Структура общей дебиторской задолженности по всем казенным учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице № 45.

Таблица № 45 (тыс. руб.)

Показатель строки баланса	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025г.	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
Расчеты по доходам (0 205 00 000, 0 209 00 000), всего	2 527 811,8	2 544 335,4	16 523,6
Расчеты по выплатам (0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 303 00 000)	1 648,5	3 502,2	1 853,7
Итого	2 529 460,3	2 547 837,6	18 377,3

Согласно Пояснительным запискам казенных учреждений (форма 0503160), основные суммы дебиторской задолженности образовались по следующим казенным учреждениям:

1) Управление образования в сумме 1 923 119,1 тыс. руб.

Основной объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода образовался по расчетам по доходам, отраженным по счету 020551000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1 921 325,4 тыс. руб. (99,9% от общей суммы дебиторской задолженности), в результате отражения расчетов по доходам в виде межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы будущих периодов):

- в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование в сумме 1 742 237,9 тыс. руб. (финансирование общеобразовательных и дошкольных учреждений);

- в виде субвенции по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 14 067,6 тыс. руб.;

- в виде субвенции по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в сумме 2 714 тыс. руб.;

- в виде субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 56 896,9 тыс. руб.;

- в виде субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в сумме 6 580,3 тыс. руб.;

- в виде субсидий по обеспечению двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 18 248,6 тыс. руб.;

- в виде субсидии 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 в сумме 3 255,4 тыс. руб.;

- в виде субсидии для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 3 956 тыс. руб.;

- в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 57 583,4 тыс. руб.;

- в виде межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4 699,9 тыс. руб.;

- в виде субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания в сумме 43,6 тыс. руб.;

- в виде субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 11 041,8 тыс. руб.

2) Управление по финансам в сумме 142 187,8 тыс. руб., в результате начисления доходов будущих периодов от получаемых межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета.

3) Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 274 682,7 тыс. руб.

Основная доля дебиторской задолженности приходится на задолженность по счету «Расчеты по доходам» в сумме 274 485 тыс. руб., в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4) Комитет по управлению имуществом в сумме 156 404,8 тыс. руб. Основным объемом дебиторской задолженности образовался по расчетам по доходам.

5) Администрация городского округа в сумме 33 368,9 тыс. руб., в том числе:

- по счету «Расчеты по доходам» (0 205 00 000) в сумме 20 593,2 тыс. руб., в том числе по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (доходы будущих периодов) в сумме 17 048,4 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность за 2025 год в сумме 8 548,3 тыс. руб.;

- по счету «Расчеты по выданным авансам» (0 206 00 000) в сумме 2 572,9 тыс. руб. сложилась: в виде авансовых платежей за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года, и которые поступят в январе следующего года, в сумме 369,5 тыс. руб., в виде авансовых платежей в сумме 2 203,4 тыс. руб., перечисленных за работы и услуги (ОГУЭП «Облкоммунэнерго», ООО «СОБИЗ»);

- по счету «Расчеты с подотчетными лицами» (0 208 00 000) в сумме 19,4 тыс. руб. сложилась по оплате услуг связи, почтовых расходов, произведенной подотчетными лицами;

- по счету «Расчеты по ущербу и иным доходам» (0 209 00 000) в сумме 10 183,4 тыс. руб. сложилась по расчетам по доходам: от компенсации затрат, от возврата дебиторской задолженности, от штрафных санкций, от возмещения ущерба имуществу.

б) Федеральная налоговая служба (как администратор доходов местного бюджета) в сумме 10 373,3 тыс. руб. по счету 0 205 11 000 «Расчеты с

плательщиками налогов», которая образовалась по плательщикам налоговых платежей в местный бюджет.

7) Управление культуры в сумме 7 700,9 тыс. руб.

Наибольший объем (98%) приходится на задолженность по доходам в сумме 7 546,5 тыс. руб., в том числе по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (доходы будущих периодов) в сумме 7 000 тыс. руб.

Казенные учреждения по состоянию на 01.01.2025 года имеют просроченную дебиторскую задолженность в сумме 22 292 тыс. руб. (или 0,9 % от общей суммы дебиторской задолженности).

Анализ просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2025 года у казенных учреждений, показал, что задолженность образовалась по:

- Федеральной налоговой службе в сумме 7 142,9 тыс. руб. (32% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности);
- казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа, в сумме 10 074,4 тыс. руб. (45,2%);
- Комитету по управлению имуществом в сумме 3 574,5 тыс. руб. (16%);
- Комитету по архитектуре и градостроительству в сумме 1 194,4 тыс. руб. (5,4%);
- казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 305,8 тыс. руб. (1,4%).

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2024 год (форма 0503730), дебиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года составляла – 171 090,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 года – 266 442,5 тыс. руб. По бюджетным и автономному учреждениям объем дебиторской задолженности на конец финансового года, в сравнении с показателями на начало финансового года, увеличился на 95 351,6 тыс. руб. или на 55,7%. Из общего объема дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2025 года, наибольший объем (99,7%) приходится на задолженность по «Расчетам по доходам» в сумме 265 719,8 тыс. руб., на котором отражены начисленные доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Структура общей дебиторской задолженности по всем бюджетным и автономному учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице № 46.

Таблица №46 (тыс. руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонен ия гр.7-гр.4
	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Всего	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по доходам (0 205 00 000, 0 209 00 000)	158 285,8	12 282	170 567,8	252 830,4	12 889,4	265 719,8	95 152,0

Расчеты по выплатам (0 206 00 000, 0 208 00 000, 0 303 00 000)	202,8	305,4	508,2	379,1	322	701,1	192,9
Прочие расчеты с дебиторами (0 210 00 000)	0	14,9	14,9	0	21,6	21,6	6,7
Итого	158 488,6	12 602,3	171 090,9	253 209,5	13 233,0	266 442,5	95 351,6

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503769) у муниципальных бюджетных и автономного учреждений, по состоянию на 01.01.2025 года, имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 5 449 тыс. руб. или 2% от общей суммы дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2024 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) кредиторская задолженность **казенных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года составляла – 97 611,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2025 года – 227 334,2 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности казенных учреждений на конец финансового года в сравнении с показателями на начало финансового года, увеличился на 129 722,7 тыс. руб. или в 2,3 раза.

Структура общей кредиторской задолженности по казенным учреждениям приведена в таблице № 47.

Таблица № 47 (тыс. руб.)

№ п/п	Показатель	Кредиторская зadolженность по состоянию на 01.01.2024г.	Кредиторская зadolженность по состоянию на 01.01.2025г.	Отклонения гр.4- гр.3
1	2	3	4	5
1	Расчеты по долговым обязательствам (0 301 00 000)	49 300	49 300,0	0,0
2	Расчеты по выплатам (0 302 00 000, 0 208 00 000, 0 304 02 000, 0 304 03 000)	22 593,3	159 594,6	137 001,3
3	Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	17 747	11 216,3	-6 530,7
4	Расчеты по доходам (0 205 00 000, 0 209 00 000)	7 971,2	7 223,3	-747,9
5	Всего задолженности (сумма строк 2 - 4)	97 611,5	227 334,2	129 722,7
6	Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	2 511 384,4	2 527 877,2	16 492,8
7	Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	49 633,1	54 861,0	5 227,9
	Итого по обязательствам (сумма стр.1, 5, 6, 7)	2 658 629,0	2 810 072,4	151 443,4

Кредиторская задолженность по счету 0 301 00 000 «Расчеты по долговым обязательствам» по состоянию на 01.01.2025 года образовалась в сумме 49 300 тыс. руб., которая сложилась по бюджетному кредиту.

Увеличение кредиторской задолженности по «Расчеты по выплатам» образовалось по причине поступления не в полном объеме денежных средств областного бюджета.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2025 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 2 527 877,2 тыс. руб. Данная кредиторская задолженность сложилась в результате отражения расчетов по начислению доходов будущих периодов.

Кредиторская задолженность по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2025 года образовалась в сумме 54 861 тыс.

руб. в результате начисления резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу и оплаты страховых взносов.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (форма 0503369) по состоянию на 01.01.2025 года у казенных учреждений просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2024 год (форма 0503730), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769), кредиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** по состоянию на 01.01.2024 года составляла – 10 922,5 тыс. руб., в течение финансового года она уменьшилась на сумму 6 442,7 тыс. руб. (или на 59%) и составила по состоянию на 01.01.2025 года – 4 479,8 тыс. руб.

Структура общей кредиторской задолженности по всем муниципальным бюджетным и автономному учреждениям приведена в таблице № 48.

Таблица № 48 (тыс. руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонен ия гр.7-гр.4
	Бюджетна я деятельно сть	Приносящ ая доход деятельно сть	Всего	Бюджетн ая деятельн ость	Приносящ ая доход деятельно сть	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	1 359,1	2 836,7	4 195,8	509,2	2 777,3	3 286,5	-909,3
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	5 137,5	319,7	5 457,2	0,0	200,4	200,4	-5 256,8
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0,0	0,0	0,0	0,0	7,4	7,4	7,4
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	0,0	1 267,6	1 267,6	0,0	985,1	985,1	-282,5
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	0,0	1,9	1,9	0,0	0,4	0,4	-1,5
Всего задолженности	6 496,6	4 425,9	10 922,5	509,2	3 970,6	4 479,8	-6 442,7
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	158 266,8	11 213,0	169 479,8	252 804,2	7 569,1	260 373,3	90 893,5
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	11 272,4	726,4	11 998,8	12 328,1	104,6	12 432,7	433,9
Итого по обязательствам	176 035,8	16 365,3	192 401,1	265 641,5	11 644,3	277 285,8	84 884,7

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2025 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 260 373,3 тыс. руб. в результате отражения расходов по начислению доходов будущих периодов: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (форма 0503769) по состоянию на 01.01.2025 года у бюджетных и автономного учреждений просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Как показывает анализ отчетных данных за 2024 год, кредиторская задолженность (без учета доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов) всех муниципальных учреждений (казенных, бюджетных, автономного) увеличилась в 2,1р. и составила на 01.01.2025 года в сумме 231 814

тыс. руб. По отношению к общему объему произведенных расходов местного бюджета за 2024 год (2 647 760 тыс. руб.), кредиторская задолженность муниципальных учреждений на конец 2024 года составляет 8,7%.

5. Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 19.12.2024 № 71-67-24-50) установлен предельный объем муниципального долга на 2024 год в размере 49 300 тыс. руб.

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2025 года основной долг муниципального образования «город Саянск» составил по бюджетному кредиту в сумме 49 000 тыс. руб. и не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный решением Думы о бюджете.

Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск»:

- бюджетный кредит, получен от министерства финансов Иркутской области 13.07.2022, в сумме 49 300 тыс. руб. Дата исполнения долгового обязательства – 12.07.2027 года, стоимость обслуживания – 0,1%.

В 2024 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 70 тыс. руб. В течение финансового года план уменьшен на сумму 21 тыс. руб. (или на 30%) и составил на конец года – 49 тыс. руб. В 2024 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 49 тыс. руб. или 100% от утвержденного планового показателя (оплата процентов по кредиту).

Информация об изменениях долговых обязательств в течение 2024 года, согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск», приведена в таблице № 49.

Таблица № 49 (тыс. руб.)

Наименование	Задолженно сть на 01.01.2024г.	Начислено	Исполнено	Задолженно сть на 01.01.2025г.
Основной долг по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	49 300	0	0	49 300
Проценты	0	49,3	49,3	0
Штрафы	0	0	0	0
Итого по бюджетным кредитам	49 300	49,3	49,3	49 300

Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» в течение 2024 года не изменились и по состоянию на 01.01.2025 года составили в сумме 49 300 тыс. руб. Отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам (599 094 тыс. руб.) составило 8,2%.

6. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в 2024 году, в соответствии с постановлением Администрации городского округа от 25.12.2023 № 110-37-1576-23 «Об

утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск», определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2024 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 21.12.2023 № 81-67-23-59) с дефицитом в сумме 38 471 тыс. руб. (или 6,9%).

Уточненный в окончательной редакции (Приказ УФиН от 28.12.2024 № 011-26-71) местный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 221 862 тыс. руб.

По данным годового отчета местный бюджет в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 190 799 тыс. руб.

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (ред. от 19.12.2024 № 71-67-24-50) по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2024 год приведен в таблице № 50.

Таблица № 50 (тыс. руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Уточненный план на 2024 год	Исполнено за 2024 год	% исполн
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	221 862	190 799	86,0
010200000000000000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
010200000000000700	Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0	0	0
010200000000000800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0	0
010300000000000000	Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0	0	0
010301000000000700	Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
010301000000000800	Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
010500000000000000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	221 862	190 799	86,0
010500000000000500	Увеличение остатков средств бюджетов	-2 545 368	-2 474 777	97,2
010500000000000600	Уменьшение остатков средств бюджетов	2 767 230	2 665 576	96,3

Как видно из таблицы источником финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на едином счете местного бюджета в сумме 190 799 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 года на едином счете бюджета образовался остаток денежных средств в сумме 72 226,4 тыс. руб. В сравнении с показателями на 1 января 2024 года (263 025,3 тыс. руб.), остатки денежных средств на счетах муниципального образования на конец года уменьшились в рублёвом эквиваленте на 190 798,9 тыс. руб. или на 72,5%.

7. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении местного бюджета главных администраторов средств местного бюджета, оценка достоверности Отчета об исполнении местного бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 34 Положения о Бюджетном процессе, заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлись:

- подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении местного бюджета;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы городского округа о местном бюджете.

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств, участвовавших в исполнении местного бюджета в 2024 году, представлена в Контрольно-счетную палату 28 февраля 2025 года, в срок, соответствующий сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному ст. 34 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 марта текущего финансового года).

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения Контрольно-счетной палаты.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета составлена с применением Инструкции № 191н, Инструкции № 33н.

Информация о несоответствиях, допущенных при формировании годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2024 год, отражена в соответствующих заключениях на бюджетную отчетность.

Оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета, проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность в целом соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении местного бюджета на отчетный финансовый год и на плановый период. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует установленным требованиям составления годовой бухгалтерской отчетности.

8. Заключительная часть

Отчет об исполнении местного бюджета представлен Администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе, со всеми предусмотренными документами и материалами.

Основные характеристики местного бюджета на 2024 год уточнялись в течение года четыре раза. При этом, доходы и расходы местного бюджета, в сравнении с первоначально установленными показателями, увеличились. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями

межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года.

Решением о бюджете, с учетом изменений, Сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2024 год по доходам в сумме 2 585 958 тыс. руб., по расходам – 2 807 820 тыс. руб., размер дефицита в сумме 221 862 тыс. руб.

Основные характеристики Проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2024 год исполнен по доходам в сумме 2 456 961 тыс. руб., по расходам 2 647 760 тыс. руб., с дефицитом 190 799 тыс. руб.

Структура местного бюджета состоит из 16 муниципальных программ, исполнение программных расходов за 2024 год составило 2 433 751 тыс. руб. при плановых назначениях 2 593 356 тыс. руб., или 93,8%, не исполнено 159 605 тыс. руб. Непрограммные расходы за отчетный период составили 214 009 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 214 464 тыс. руб. или 99,8%, не исполнено 455 тыс. руб.

В 2024 году из местного бюджета финансировались мероприятия 4 национальных проектов: НП «Жилье и городская среда», НП «Демография», НП «Образование», НП «Безопасные качественные дороги», исполнение расходов по национальным проектам за год составило 26 176,6 тыс. руб. или 99,9% от утвержденных плановых назначений.

В соответствии с п. 6 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год, утвержден в сумме 11 474 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года использовано бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 11 474 тыс. руб. или 100% от плановых бюджетных ассигнований.

Пунктом 8 решения о местном бюджете в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервный фонд на 2024 год в сумме 300 тыс. руб., который в течение финансового года использован не был и в окончательной редакции сумма резерва перераспределена на другие статьи расходов местного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» на 2024 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 310 369 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» в сумме 240 625 тыс. руб., или 77,5% от плановых ассигнований. Неисполнение обусловлено не доведением в полном объеме субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2024 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 167 550 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2025 года использовано бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 131 650 тыс. руб., или 78,6% от плановых ассигнований. Бюджетные ассигнования не исполнены в связи с поступлением субсидии из областного бюджета не в полном объеме.

Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 1 января 2025 года составил 49 300 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2025 года на едином счете бюджета образовался остаток денежных средств в сумме 72 226,4 тыс. руб. В сравнении с показателями на 1 января 2024 года, остатки денежных средств на счетах муниципального образования на конец года, уменьшились в рублёвом эквиваленте на 190 798,9 тыс. руб. или на 72,5%.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2024 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2024 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения отдельных норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Инструкции № 191н, Инструкции № 33н.

9. Рекомендации

1. Главным администраторам средств бюджета при составлении бюджетной отчетности соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Инструкции № 191н, Инструкции № 33н.

2. Думе городского округа принять решение об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2024 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа муниципального образования
«город Саянск»

М.П. Сюткина