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

Заключение № 01-02-09
на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год.

27 апреля 2020 года г. Саянск

1. Общие положения

Заключение на годовой отчёт об исполнении местного бюджета за 2019 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-счетной 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 17.10.2019 №8.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год Администрацией городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) 27 марта 2020 года представлены в Контрольно-счетную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год, проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 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 2019 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в срок с 30 марта по 27 апреля 2020 года с учетом:

-данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8 заключений Контрольно-счетной палаты (от 31.03.2020 года с № 01-02-01 по 01-02-08). Для рассмотрения и принятия соответствующих мер данные заключения были направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

-отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 2019 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 2019 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 2019 год

Местный бюджет на 2019 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 20.12.2018 № 71-67-18-65) по доходам в сумме 1103486тыс.руб. и по расходам в сумме 1119823тыс.руб., с дефицитом в сумме 16337тыс.руб. или 4,2% 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 2019 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы городского округа в утвержденный местный бюджет на 2019 год пять раз вносились изменения, которые представлены в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2019 год	**1103486**	**1119823**	**-16337**
1	от 22.05.2019 №71-67-19-19	1459009	1476500	-17491
	Отклонение от предыдущего	*355523*	*356677*	*-1154*
2	от 27.06.2019 №71-67-19-24	1613877	1633067	-19190
	Отклонение от предыдущего	*154868*	*156567*	*-1699*
3	от 31.10.2019 №71-67-19-45	1753925	1770326	-16401
	Отклонение от предыдущего	*140048*	*137259*	*2789*
4	от 20.12.2019 №71-67-19-61	1856061	1869310	-13249
	Отклонение от предыдущего	*102136*	*98984*	*3152*
5	от 26.12.2019 №71-67-19-70	1857410	1870679	-13269
	Отклонение от предыдущего	*1349*	*1369*	*-20*
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	***753924***	***750856***	***3068***

Уточненный в окончательной редакции от 26.12.2019 года местный бюджет утвержден по доходам в сумме 1857410тыс.руб., по расходам – 1870679тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 13269тыс.руб.

В декабре 2019 года, на основании приказов Управления по финансам (в ред. от 28.12.2019 №011-26-90), в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с предоставлением из областного бюджета дополнительных субсидий в сумме 70731тыс.руб. Окончательные параметры местного бюджета утверждены по доходам в сумме 1928141тыс.руб., по расходам – 1941410тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 13269тыс.руб.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год по доходам в сумме 1851361тыс.руб., по расходам в сумме 1855787тыс.руб., размер дефицита местного бюджета в сумме 4426тыс.руб. (или 1%).

Исполнение местного бюджета в 2019 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование статей	Первоначальный бюджет на 2019г. (реш. от 20.12.18 №71-67-18-65)	Окончательный бюджет на 2019г. (реш. от 26.12.19 №71-67-19-70)	План, утвержденный приказом УФиН	Отчет за 2019 г.	Откл. гр.5-гр.2	Откл. гр.5-гр.4	% исполнения (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, в том числе:	**1103486**	**1857410**	**1928141**	**1851361**	**747875**	**-76780**	**96**
Налоговые и неналоговые доходы	392110	430170	430170	430558	38448	388	100,1
Безвозмездные поступления	711376	1427240	1497971	1420803	709427	-77168	94,8
Всего расходов	**1119823**	**1870679**	**1941410**	**1855787**	**735964**	**-85623**	**95,6**
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	**-16337**	**-13269**	**-13269**	**-4426**	**11911**	**8843**	**-**

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам и налогам) по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2019 года было осуществлено по доходам местного бюджета всего на 824655тыс.руб. (или на 74,7 %), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены – на 38060тыс.руб. (или на 9,7 %), по группе «Безвозмездные перечисления» увеличены – на 786595тыс.руб. (или на 110,6%).

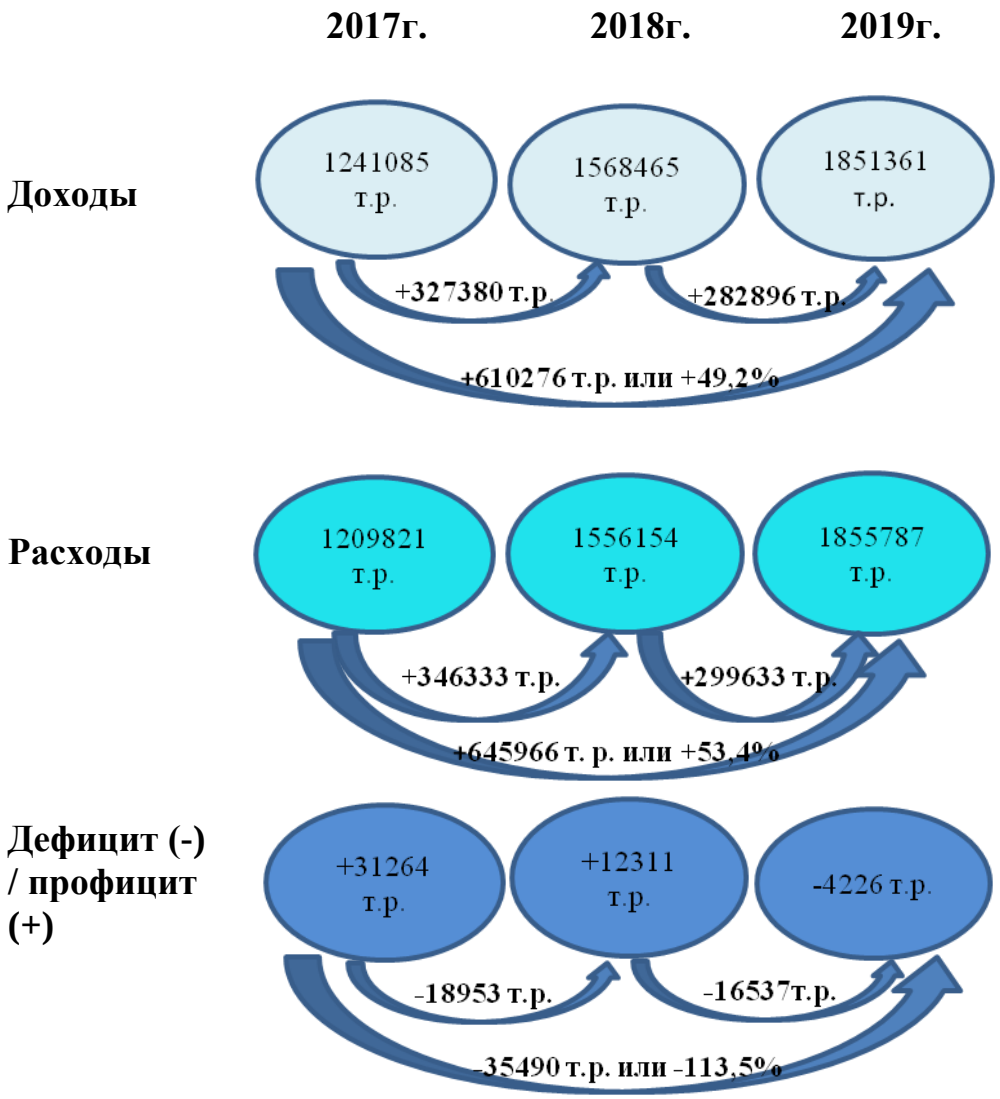
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 1851361тыс.руб., что на 76780тыс.руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы городского округа о местном бюджете (с учетом приказа Управления по финансам) на 2019 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 96%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 100,1%;
- по безвозмездным перечислениям на 94,8%.

План по расходам местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией был увеличен на 821587тыс.руб. (или на 73,4%). Расходы местного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 1855787тыс.руб., что ниже уточненных плановых назначений на 85623тыс.руб. (или на 4,4%).

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией был уменьшен на 3068тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 13269тыс.руб. По итогам 2019 года местный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 4426тыс.руб., что на 8843тыс.руб. меньше уточненного планового показателя.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2017 – 2019годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2015-2019 годы отражен в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено в 2015 году	Исполнено в 2016 году	Исполнено в 2017 году	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году
Налоговые и неналоговые доходы	296148	339581	390910	395143	430558
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**	567388	795988	849959	1173264	1420656
Прочие безвозмездные поступления	803	1397	216	58	147
Всего доходов	**864339**	**1136966**	**1241085**	**1568465**	**1851361**
Расходы	**882275**	**1124062**	**1209821**	**1556154**	**1855787**
Численность населения г.Саянска*, чел.	38887	38957	38897	38968	38674
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	65,6	70,0	68,5	74,8	76,7
Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	22,23	29,18	31,90	40,25	47,87

Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб. /чел.)	22,69	28,85	31,10	39,93	47,99

*По данным Иркутского областного статистического управления
**С учетом возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов

Как видно из таблицы коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2019 году увеличился на 1,9 процентных пункта в сравнении с 2018 годом и составил 76,7%.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории муниципального образования «город Саянск», в 2019 году приходилось 47,87тыс. руб. доходов местного бюджета, что выше уровня 2018 года на 7,62тыс. руб. или на 18,9%.

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «город Саянск», в 2019 году он составил 47,99тыс.руб. на 1 жителя, что выше уровня 2018 года на 8,06тыс.руб. или на 20,2%.

На увеличение коэффициентов бюджетной результативности и обеспеченности в 2019 году повлияло: увеличение объемов поступивших доходов (в основном из-за увеличения безвозмездных поступлений), увеличение объемов произведенных расходов.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2019 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2019 год отражен в таблице №4.

Таблица №4

Период	Доходы		Расходы	
	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %
1 квартал	245467	13,3	222401	12
2 квартал	441140	23,8	430446	23,2
3 квартал	492647	26,6	503876	27,2
4 квартал	672107	36,3	699064	37,6
Год	**1851361**	**100**	**1855787**	**100**

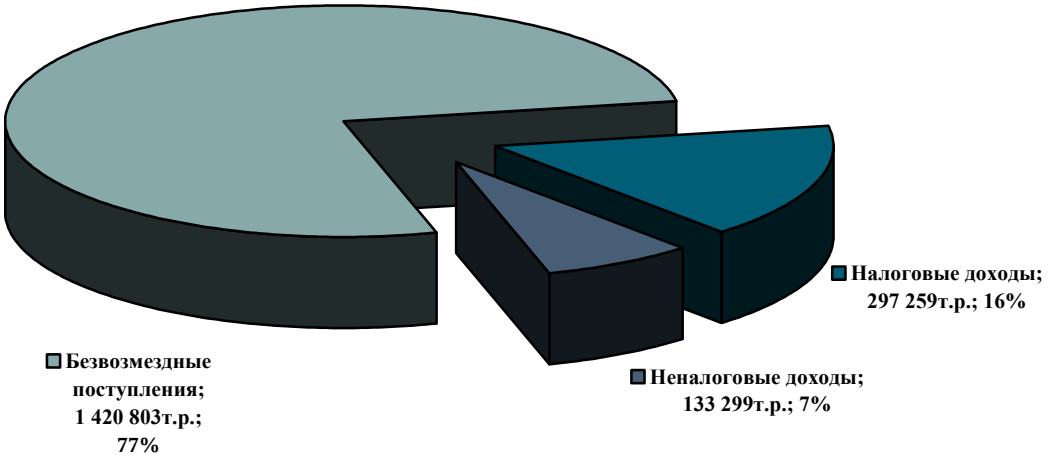
Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2019 году поступила в 4 квартале (36,3% от годового объема доходов), наибольший объем расходов был произведен также в 4 квартале (37,6% от годового объема расходов). Анализ по квартального исполнения расходов местного бюджета в 2019 году по отдельным видам расходов показал, что в 4 квартале увеличиваются контрактуемые расходы, в том числе расходы по оплате выполненных работ, услуг и поступлению нефинансовых активов.

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

3.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета

За 2019 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1851361тыс.руб. (приложение 1 к Проекту) или 96 % к уточненному плану.

Структура доходов местного бюджета за 2019 год



Структура доходной части местного бюджета по показателям исполнения за 2019 год представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2019 году, главным образом сформировался за счет налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

В соответствии с Проектом основные показатели исполнения местного бюджета по доходам представлены в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет за 2018г.	Утверждено реш. Думы от 26.12.19№ 71-67-19-70, с приказами УФиН	Отчет за 2019г.	% факт. исп. к окончательному решению по бюджету	Темп роста 2019г./ 2018г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, итого	**395143**	**430170**	**430558**	**100,1**	**109**
в том числе:					
Налог на доходы физических лиц	191846	208932	208901	99,9	108,9
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	4891	5506	5487	99,7	112,2
Налоги на совокупный доход	37772	48626	50174	103,2	132,8
Налоги на имущество	56951	28119	27432	97,6	48,2
Государственная пошлина	5241	5250	5265	100,3	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	21467	19685	19837	100,8	92,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	3611	3910	3906	99,9	108,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	67850	73776	73214	99,2	107,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2394	34166	34167	100	1427
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2181	1900	1878	98,8	86,1
Прочие неналоговые доходы	939	300	297	99,0	31,6
Безвозмездные поступления	**1173322**	**1497971**	**1420803**	**94,8**	**121,1**
Всего доходов	**1568465**	**1928141**	**1851361**	**96,0**	**118,0**

Исполнение в 2019 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 430558тыс.руб. или 100,1% к уточненному плану года. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 97,6% до 103,2%. Исполнение в 2019 году доходов местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» составило 1420803тыс.руб. или 94,8% к уточненному плану года.

Решением Думы городского округа о местном бюджете в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70 (с учетом приказов Управления по финансам) первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета был увеличен на 824655тыс.руб. (или на 74,7%).

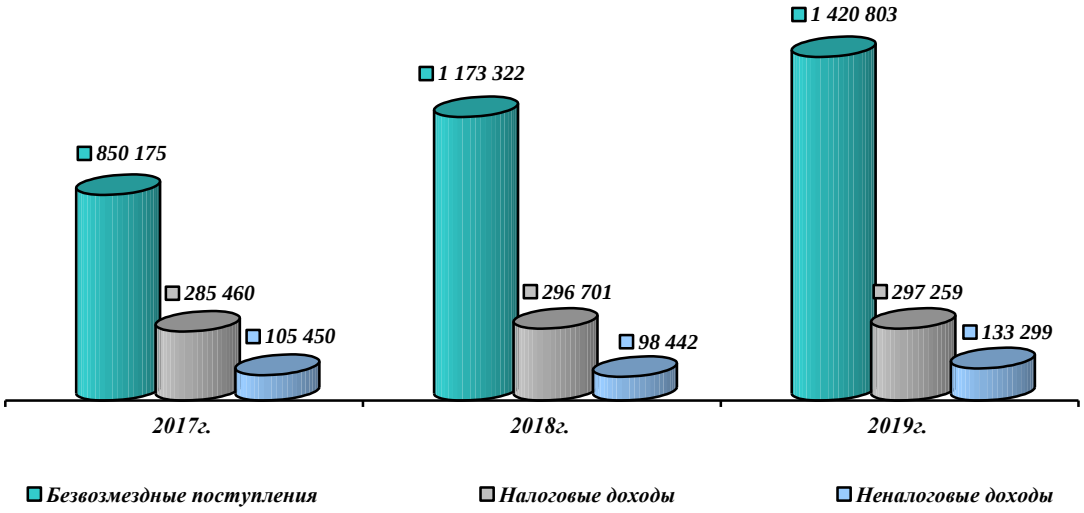
Информация об изменениях прогноза по видам доходов местного бюджета представлена в таблице №6.

Таблица №6(тыс.руб.)

Вид дохода	Прогноз доходов на 2019 год в соответствии с первоначальным бюджетом	Прогноз доходов на 2019 год в редакции решения от 26.12.2019 №71-67-19-70, с приказами УФиН	Изменение прогноза доходов местного бюджета в ред. решения от 26.12.2019 №71-67-19-70, с приказами УФиН по сравнению с первоначальной редакцией	
			тыс.руб.	в %
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	**392110**	**430170**	**38060**	**9,7**
в том числе налоговые доходы всего:	**299335**	**296433**	**-2902**	**-1,0**
Налог на доходы физических лиц	*194720*	*208932*	*14212*	*7,3*
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	*5106*	*5506*	*400*	*7,8*
Налоги на совокупный доход	*37409*	*48626*	*11217*	*30*
Налоги на имущество	*57000*	*28119*	*-28881*	*-50,7*
Государственная пошлина	*5100*	*5250*	*150*	*2,9*
в том числе неналоговые доходы всего:	**92775**	**133737**	**40962**	**44,2**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	*14860*	*19685*	*4825*	*32,5*
Платежи при пользовании природными ресурсами	*3068*	*3910*	*842*	*27,4*
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	*68297*	*73776*	*5479*	*8*
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	*4400*	*34166*	*29766*	*676,5*
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	*1900*	*1900*	*0*	*0*
Прочие неналоговые доходы	*250*	*300*	*50*	*20*
Безвозмездные поступления итого	**711376**	**1497971**	**786595**	**110,6**
в том числе:				
Дотации	*73376*	*94615*	*21239*	*28,9*
Субсидии	*101565*	*681097*	*579532*	*570,6*
Субвенции	*536370*	*641361*	*104991*	*19,6*
Иные межбюджетные трансферты	*0*	*80750*	*80750*	-
Прочие безвозмездные поступления	*65*	*147*	*82*	*126,2*
Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий	*0*	*1*	*1*	-
Всего доходов	**1103486**	**1928141**	**824655**	**74,7**

Проведенными корректировками прогноза доходов местного бюджета в течение 2019 года, были внесены изменения, направленные: на снижение доходов на общую сумму – 28881тыс.руб. или на 2,6% к первоначальному общему объему прогнозируемых доходов, на увеличение прогноза доходов на 853536тыс.руб. или на 77,3%.

Структура доходов местного бюджета за 2017 - 2019 годы



Информация об изменении структуры доходов за 2019 год в сравнении со структурой доходов 2018 года представлена в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Отчёт за 2018 год	Структура доходов 2018г., %	Отчёт за 2019 год	Структура доходов 2019г., %	Откло-нения гр.4-гр.2	Темп роста %, гр.4/гр.2*100
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, итого	**395143**	**25,2**	**430558**	**23,3**	**35415**	**109,0**
в том числе:						
-Налог на доходы физических лиц	*191846*	*48,6*	*208901*	*48,5*	*17055*	*108,9*
-Налоги на совокупный доход	*37772*	*9,6*	*50174*	*11,7*	*12402*	*132,8*
-Налоги на имущество	*56951*	*14,4*	*27432*	*6,4*	*-29519*	*48*
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	*2394*	*0,6*	*34167*	*7,9*	*31773*	*1427*
-Доходы от использования имущест-ва, находящегося в государственной и муниципальной собственности	*21467*	*5,4*	*19837*	*4,6*	*-1630*	*92,4*
-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат госу-дарства	*67850*	*17,2*	*73214*	*17*	*5364*	*107,9*
Безвозмездные поступления	**1173322**	**74,8**	**1420803**	**76,7**	**247481**	**121,1**
Всего доходов	**1568465**	**100**	**1851361**	**100**	**282896**	**118,0**

Изменения в структуре доходов, за последние два года, составили 1,9%.

Общий объем доходов местного бюджета в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, увеличился на 282896тыс.руб. (или на 18%), в том числе: по группе «Безвозмездные поступления» - на 21,1% (или на 247481тыс.руб.), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – на 9% (или на 35415тыс.руб.).

Администрирование доходов местного бюджета было закреплено (приложения №3, №4 к решению Думы от 20.12.2018 №71-67-18-65, в ред. от 26.12.2019

№71-67-19-70) за 15 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 9 из 15 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 2019 году 96% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 5 главных администраторов доходов местного бюджета: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 40%, Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 23,2%, Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области – 15,8%, МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 9,4%, МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 7,6%. Остальные администраторы доходов администрировали 4% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2019 году. Информация по поступлению доходов в 2019 году в разрезе администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2019 год	Уд. вес %
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Иркутской области	048	3906	0,2
Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору	081	10	0
Управление федерального казначейства по Иркутской области	100	5487	0,3
Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Иркутской области	141	1	0
Иркутское управление Федеральной антимонопольной службы России	161	3	0
Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	291796	15,8
Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области	188	908	0
Федеральная служба исполнения наказания	320	1	0
Енисейское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	29	0
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	11202	0,6
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	741302	40
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	173176	9,4
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	140541	7,6
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	430329	23,2
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	52670	2,9
Итого		**1851361**	**100**

Данные о помесячном поступлении доходов местного бюджета в 2019 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	55807	3,0	27648	6,4	28159	2
февраль	87215	4,7	28669	6,7	58546	4,1
март	102445	5,5	44679	10,4	57766	4,1
апрель	110805	6,0	32837	7,6	77968	5,5
май	150826	8,1	49291	11,4	101535	7,1
июнь	179509	9,7	55160	12,9	124349	8,8
июль	190522	10,3	38395	8,9	152127	10,7
август	163767	8,9	26866	6,2	136901	9,6
сентябрь	138358	7,5	20300	4,7	118058	8,3
октябрь	160763	8,7	49133	11,4	111630	7,9
ноябрь	121790	6,6	14632	3,4	107158	7,5
декабрь	389554	21,0	42948	10,0	346606	24,4
За 2019 год	**1851361**	**100**	**430558**	**100**	**1420803**	**100**

Необходимо отметить, что муниципальному образованию в 2019 году выделены межбюджетные трансферты на софинансирование программных мероприятий. Наибольшие суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета на реализацию мероприятий поступили в местный бюджет в декабре 2019 года.

Наибольшие суммы налоговых и неналоговых доходов поступили в местный бюджет в июне, так как в данном месяце увеличиваются поступления по налогу на доходы физических лиц из-за начисления и выплаты отпускных работникам учреждений бюджетной сферы.

Анализ доходной части местного бюджета муниципального образования «город Саянск» показал, что задолженность налогоплательщиков по начисленным налогам, которые зачисляются в доходы местного бюджета, по состоянию на 01.01.2020 года составила 16623,7тыс.руб. или 5,6% от объема налоговых доходов местного бюджета за 2019 год (297259тыс.руб.). Информация о задолженности налогоплательщиков в разрезе видов налогов, предоставленная Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области, отражена в таблице №10.

Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2018	Задолженность на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2020
НДФЛ	914,4	675,2	612
Налог, взимаемый в связи с УСН	1047,7	2088,9	1305,4
ЕНВД	873,8	838,7	807
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	0	12,6
Земельный налог	2114,8	2599,4	2500
Налог на имущество	25983,6	21962,3	11386,7
Итого	**30934,3**	**28164,5**	**16623,7**

Задолженность по налогам, которые зачисляются в местный бюджет, уменьшилась в течение года на 11540,8тыс.руб. или на 40,9% в результате возврата платежей по налогу на имущество физических лиц из-за перерасчета в соответствии с

Постановлением Конституционного суда РФ от 15.02.2019 №10-П «О применении кадастровой стоимости объектов налогообложения».

3.2.Налоговые и неналоговые доходы

Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 194720тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 14212тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 208932тыс.руб. За 2019 год поступило в местный бюджет платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 208901тыс.руб. или 100% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2019 году увеличился на 17055тыс.руб. или на 8,9%. Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета (48,5 %). Согласно пояснительной записке к Проекту на увеличение поступлений налога на доходы физических лиц оказали влияние следующие факторы: индексация заработной платы, увеличение МРОТ, исполнение «дорожных карт» учреждений бюджетной сферы в 2018 - 2019 году.

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

В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области от 17.12.2018 №131-ОЗ «Об областном бюджете на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 20.12.2019) были 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 2019 год данный норматив составил - 0,075%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5106тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 400тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 5506тыс.руб. Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 5487тыс.руб. (или 99,7% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 2498тыс.руб.;

-доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 18тыс.руб.;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3337тыс.руб.;

-доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (минус) 366тыс.руб.

В сравнении с предыдущим годом (4891тыс.руб.), объем поступлений в доход местного бюджета по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в 2019 году увеличился на 596тыс.руб. или на 12,2%. Согласно

Пояснительной записке к Проекту, основная причина увеличения поступления платежей в местный бюджет по данному виду дохода связана с ростом поступлений акцизов на дизельное топливо с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений.

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 37409тыс.руб.

В течение 2019 года план по поступлениям по данным налогам был увеличен на 11217тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 48626тыс.руб.

За 2019 год поступило в местный бюджет платежей по налогам на совокупный доход в сумме 50174тыс.руб. или 103,2% от утвержденного плана. В 2019 году, в сравнении с предыдущим годом (37772тыс.руб.), поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 12402тыс.руб. или на 32,8%.

Структура налогов на совокупный доход включает в себя:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 32,5% (16290тыс.руб.). В соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет от налога установлен в размере 30% 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 – 29,4% (14745тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет от налога установлен 100% от объема доходов по данному виду налога;

-единый сельскохозяйственный налог – 37,6% (18903тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет от налога, установлен 100% от объема доходов по данному виду налога;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 0,5 % (236тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет от налога, установлен 100% от объема доходов по данному виду налога.

Необходимо отметить, что наибольшее увеличение поступлений, по сравнению с предыдущим годом, произошло по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 12483тыс.руб. (на 194,4%) в связи с поступлением налога по итогам работы за 2018 год от ОАО «Саянский бройлер» из-за роста прибыли предприятия по итогам 2018 года.

Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 57000тыс.руб. В течение 2019

года план по поступлениям по данному виду дохода снижен на 28881тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 28119тыс.руб.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило платежей по налогам на имущество в сумме 27432тыс.руб. или 97,6% от утвержденного плана, в том числе: по налогу на имущество физических лиц - (минус) 4146тыс.руб. при плане – (минус) 3031тыс.руб.; по земельному налогу – 31578тыс.руб. или 101,4% от утвержденного плана. Объем поступлений платежей в доход местного бюджета по налогам на имущество за 2019 год снизился, в сравнении с 2018 годом, на 29519тыс.руб. или на 51,8%.

В 2019 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на имущество физических лиц снизилось на 37413тыс.руб. или на 112,5% в результате возврата налога налогоплательщикам из-за перерасчета за три налоговых периода в соответствии с Постановлением Конституционного суда РФ от 15.02.2019 №10-П «О применении кадастровой стоимости объектов налогообложения».

Поступление в доход местного бюджета платежей по земельному налогу с организаций в 2019 году, в сравнении с предыдущим годом, увеличилось на 7894тыс.руб. или на 33,3% в связи с повышением кадастровой стоимости промышленных земель с 1 января 2019 года.

Из общей суммы платежей в местный бюджет в 2019 году по земельному налогу (31578тыс.руб.), платежи организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 91% (28732тыс.руб.), платежи физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 9% (2846тыс.руб.).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5100тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличился на 150тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 5250тыс.руб.

За 2019 год поступило в местный бюджет платежей по государственной пошлине в сумме 5265тыс.руб. или 100,3% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2019 году увеличился на 24тыс.руб. или на 0,5%.

Из общей суммы платежей по государственной пошлине составили:

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 97,8% или 5148тыс.руб.;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на территории городского округа – 2,1% или 110тыс.руб.;

-государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, не значительна и составила 0,1% или 7тыс.руб.

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 14860тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 4825тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 19685тыс.руб.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 19837тыс.руб. (или 100,8% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 10220тыс.руб., что на 176тыс.руб. меньше в сравнении с 2018 годом;

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю в сумме 842тыс.руб., что на 148 тыс.руб. меньше в сравнении с 2018 годом. Поступление в местный бюджет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, в сравнении с 2018 годом снизилось в связи со снижением в 2019 году количества предоставляемых земельных участков в аренду, в результате их приватизации;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов в сумме 4684тыс.руб., что на 827тыс.руб. больше, в сравнении с 2018 годом;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (доходы от платы за наем муниципального жилого фонда) в сумме 1674тыс.руб., что на 99тыс.руб. больше в сравнении с 2018 годом;

-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 1165тыс.руб., что на 10тыс.руб. меньше в сравнении с 2018 годом;

-доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 1252тыс.руб., что на 2222тыс.руб. меньше в сравнении с 2018 годом. В первоначальном бюджете на 2019 год поступления по данному виду дохода запланированы в сумме 823тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на 429 тыс.руб. и составил на конец года – 1252тыс.руб.

В соответствии с решением Думы городского округа от 20.12.2018 № 71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» 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).

В Пояснительной записке к годовой отчетности Комитета по управлению имуществом составлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (форма 0503174), согласно которым переплата по перечислению в бюджет части прибыли на начало года составила 0,6тыс.руб., начислено доходов от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2019 году в сумме 1252,4тыс.руб., фактически поступило платежей в местный бюджет в сумме 1252,4тыс.руб., на конец отчетного года муниципальными пред-

приятиями излишне перечислено в местный бюджет части прибыли в сумме 0,6 тыс.руб.

Информация о начисленных и фактически поступивших доходах от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли в 2019 году в разрезе муниципальных унитарных предприятий города приведена в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

Наименование плательщика	Задолженность по состоянию на 01.01.2019 г.	Начислено платежей	Поступило платежей	Задолженность по состоянию на 01.01.2020 г.
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	0	29,3	29,3	0
МУП «Водоканал-Сервис»	0	775,7	775,7	0
СМУП «Рыночный комплекс»	0	326,1	326,1	0
МУП «Центральная городская аптека № 243»	-0,6	121,3	121,3	-0,6
Итого	**-0,6**	**1252,4**	**1252,4**	**-0,6**

Как видно из таблицы переплата по отчислению в местный бюджет части прибыли на конец отчетного года сложилась по МУП «Центральная городская аптека № 243» в сумме 0,6тыс.руб.

Снижение в 2019 году доходов от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 2222тыс.руб., по сравнению с прошлым годом, произошло в результате снижения процента отчислений части прибыли в соответствии с решением Думы городского округа от 04.10.2018 №71-67-18-50 «О внесении изменений в решение Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» от 05.10.2006 №041-14-92 «О размере отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли, оставшейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей».

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей при пользовании природными ресурсами, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 3068тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 842тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 3910тыс.руб.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило платежей в сумме 3906тыс.руб. (или 99,9% от утвержденного плана).

В 2019 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с доходами 2018 года (3611тыс.руб.) увеличились на 295тыс. руб. в связи с поступлением платежей от ПАО «Иркутскэнерго» за 2018 год.

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 68297тыс.руб. В течение 2019 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 5479тыс.руб. (на 8%) и на конец года был утвержден в сумме 73776тыс.руб.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 73214тыс.руб. или 99,2% от утвержденного плана. В 2019 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 2019 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование	План на 2019 год	Факт за 2019 год	% исполнения за 2019 год
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	765	764	99,9
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	63358	62661	98,9
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	9653	9789	101,4
Всего	**73776**	**73214**	**99,2**

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 85,6% 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).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Согласно решению Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021годов» главным администратором доходов по данному виду дохода утвержден Комитет по управлению имуществом.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 4400тыс. руб., в том числе:

-по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 4000тыс.руб.;

-по доходам от продажи земельных участков – 400тыс.руб.

В течение финансового года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов увеличен на сумму 29766тыс.руб. (или в 6,7раза) и составил на конец года – 34166тыс.руб.

Необходимо отметить, что при утверждении данного вида доходов в местном бюджете в сторону увеличения, не учитывались показатели Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2019 - 2021 годы, утвержденного решением Думы городского округа от 30.08.2018 №71-67-18-42 (в ред. от 29.03.2019 №71-67-19-7), в котором планировалось поступление денежных средств от приватизации муниципального имущества (недвижимого имущества) в 2019 году в размере 50961тыс.руб.

За 2019 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 34167тыс.руб. (или 100% от плана, утвержденного решением Думы городского округа о местном бюджете), в том числе:

-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 32772тыс.руб., или 100% от утвержденного плана;

-доходы от продажи земельных участков в сумме – 1395тыс.руб., выполнение планового показателя составило 100%.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества, подготовленному Комитетом по управлению имуществом и утвержденному решением Думы городского округа от 27.02.2020 №71-67-20-7, в 2019 году поступило средств от реализации недвижимого имущества (нежилые помещения, расположенные по адресу: г.Саянск, м-н Юбилейный, д.18) в сумме 38363тыс.руб., тогда как, фактически и по данным Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127) Комитета по управлению имуществом, поступление доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, исполнено в сумме 32772тыс.руб., расхождения составили в сумме 5591тыс.руб.

Анализ отчета о результатах приватизации муниципального имущества показал.

Постановлением Администрации городского округа от 15.04.2019 №110-37-418-19 «О проведении аукциона по продаже объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности» установлена начальная цена продажи имущества (нежилого помещения, состоящего из 6 помещений, общей площадью 3493,4кв.м., земельного участка общей площадью 6293кв.м., расположенных по адресу: г.Саянск, м-н Юбилейный, д.18) в сумме 38363тыс.руб. с учетом НДС.

В ходе проведения проверки предоставлены следующие документы:

-договор купли-продажи муниципального имущества №01-2019 от 31.05.2019 года, заключенный с ООО «Фелиция», цена муниципального имущества по итогам продажи составила 38363тыс.руб. с учетом НДС;

-счет-фактура №00000001 от 31.05.2019 (корректировочная счет-фактура №0000-000001 от 05.09.2019), в которой отражена стоимость недвижимого имущества в сумме 33548тыс.руб., в том числе НДС - 5591,3тыс.руб.; стоимость земельного участка в сумме 4815тыс.руб., без НДС.

Согласно абз. 2 п. 3 ст. 161 Налогового кодекса РФ при реализации (передаче) на территории Российской Федерации муниципального имущества, составляющего муниципальную казну, налог на добавленную стоимость уплачивается налоговыми агентами - покупателями (получателями) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Исходя из вышеизложенного, плательщиком НДС является покупатель – ООО «Фелиция». На основании пп. 6 п. 2 ст. 146 Налогового Кодекса РФ операции по реализации земельных участков не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Необходимо отметить, что оформленной сделкой продано недвижимое имущество на сумму 27957тыс.руб. (без НДС) и земельный участок на сумму 4815тыс.руб. В результате продажи на счет местного бюджета поступило денежных средств в сумме 32772тыс.руб. Пунктом 7 заключенного договора купли-продажи установлено, что при оплате муниципального имущества указывается код бюджетной классификации 91011402043040000410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу». Фактически оформленной сделкой продано недвижимое имущество и земельные участки. В нарушение ст.ст.18-20 Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 08.06.2018 № 132н (ред. от 30.12.2019) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» Комитет по управлению имуществом, как главный администратор доходов, при заключении договора купли-продажи не указал код бюджетной классификации 91011406012040000430 «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов», что привело к занижению объема поступлений в доход местного бюджета дохода от продажи земельных участков в сумме 4815тыс.руб. или в 3,45 раза.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета денежных средств от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2019 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1900тыс. руб. В течение финансового года план не менялся.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1878тыс. руб. (или 98,8% от утвержденного плана).

Прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета по прочим неналоговым доходам в 2019 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 250тыс.руб. В течение финансового года план был увеличен на сумму 50тыс.руб. (или на 20%) и составил на конец года – 300тыс.руб.

Фактически за 2019 год в местный бюджет поступило прочих неналоговых доходов в сумме 297тыс.руб. (или 99% от утвержденного плана) в виде оплаты неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договора, муниципального контракта.

3.3. Безвозмездные поступления

В 2019 году безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 711376тыс.руб. В течение 2019 года план по безвозмездным поступлениям увеличен на 786595тыс.руб. и на конец года был утвержден в сумме 1497971тыс.руб. За 2019 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений в сумме 1420803тыс.руб. или 94,8% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в

доход местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2019 году увеличился на 247481тыс.руб. или на 21,1%.

Изменение плановых объемов безвозмездных поступлений и их фактическое поступление приведено в таблице №13.

Таблица № 13 (тыс.руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет на 2019г. (реш. от 20.12.18 №71-67-18-65)	Окончательный бюджет на 2019г. (реш. от 26.12.19№71-67-19-70 с приказами УФиН)	Отчет за 2019 г.	% исполнения
1	2	3	4	5
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	**73376**	**94615**	**94615**	**100**
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии), в том числе:	**101565**	**681097**	**680356**	**99,9**
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие культуры» (строительство ДШИ)	*71956*	*171436*	*171436*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (строительство школы на 550 мест мкр. Ленинградский)	*0*	*40000*	*40000*	*100*
Субсидии из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области 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 (строительство водовода мкр.Лесной)	*0*	*42138*	*42138*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)(мкр.Лесной)	*16150*	*20802*	*20802*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)(мкр. 6 «Б»)	*0*	*3913*	*3913*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (Подпрограмма «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта»)	*0*	*115*	*115*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры») за счет средств федерального бюджета	*0*	*1532*	*1532*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры») за счет средств областно-	*0*	*3234*	*3234*	*100*

го бюджета				
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (Государственная программа Иркутской области «Доступное жилье»)	*0*	*18878*	*18770*	*99,4*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры») за счет средств федерального бюджета (Комплектование)	*0*	3	*3*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие культуры») за счет средств областного бюджета (Комплектование)	*0*	*30*	*30*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области («Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области») за счет средств областного бюджета	*0*	*9009*	*9009*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области») за счет средств федерального бюджета	*0*	*41108*	*41108*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)(капитальный ремонт водовода ул.Советская)	*0*	*17620*	*17620*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)(капитальный ремонт участка выноса водовода по коммуникационному мосту через реку Ока)	*0*	*10756*	*10756*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области (Подпрограмма «Дошкольное, общее и дополнительное образование» государственной программы Иркутской области «Развитие образования»)	*0*	*2817*	*2223*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Социальная поддержка населения» (Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в Иркутской области»)	*0*	*1371*	*1371*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие физической культуры и спорта в Иркутской области» (капитальный ремонт бассейна «Золотая рыбка»)	*13459*	*26190*	*26190*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	*0*	*10789*	*10789*	*100*

Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» (капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования, проспект Ленинградский)	*0*	*123434*	*123434*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (капитальный ремонт МДОУ № 1)	*0*	*53398*	*53398*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (выборочный капитальный ремонт)	*0*	*14211*	*14172*	*99,7*
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по созданию условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области	*0*	*386*	*386*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ по работе с детьми и молодежью	*0*	*329*	*329*	*100*
Субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городских округов Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городских округов Иркутской области.	*0*	*67022*	*67022*	*100*
Субсидии местным бюджетам на мероприятия по улучшению жилищных условий молодых семей	*0*	*126*	*126*	*100*
Субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря	*0*	*450*	*450*	*100*
Субвенции бюджетам субъектов Российской федерации и муниципальных образований, в том числе:	**536370**	**641361**	**641196**	**99,9**
Субвенции бюджетам городских округов на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	*3*	*3*	*3*	*100*
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	*27516*	*29265*	*29265*	*100*
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых государственных полномочий субъектов Российской Федерации	*4185*	*4662*	*4497*	*96,5*
Субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	*8838*	*9638*	*9638*	*100*
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования детей в общеобразовательных учреждениях	*263021*	*323993*	*323993*	*100*
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	*232807*	*273800*	*273800*	*100*
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	**0**	**80750**	**5750**	**7,1**

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	*0*	*75000*	*0*	*0*
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек	*0*	*5000*	*5000*	*100*
Межбюджетные трансферты на поощрение органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Иркутской области, достигших наилучших значений показателей по итогам оценки эффективности их деятельности	*0*	*750*	*750*	*100*
Прочие безвозмездные поступления	**65**	**147**	**147**	**100**
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	**0**	**1**	**1**	**100**
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских округов	**0**	**0**	**-1262**	**-**
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	**711376**	**1497971**	**1420803**	**94,8**

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году составляют: дотации – 6,7%, субсидии – 47,8%, субвенции – 45,1%, иные межбюджетные трансферты – 0,4%.

Как видно из таблицы самый низкий процент исполнения утвержденного плана (7,1%) по иным межбюджетным трансфертам. В утвержденном местном бюджете (ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70) планировалось поступление межбюджетных трансфертов в сумме 75000тыс.руб. на создание комфортной городской среды, которые не поступили в виду того, что только в ноябре 2019 года заключен муниципальный контракт №0834600007919000054 от 20.11.2019 с ООО «Сибрегионстрой» в сумме 100804,8тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству парка в м-не Юбилейный г.Саянска. В соответствии с заключенным муниципальным контрактом выполнение работ по данному объекту и их оплата планируются в 2020 году.

В 2019 году из местного бюджета возвращены в областной бюджет субсидии и субвенции прошлых лет в сумме 1262тыс.руб., в том числе:

-субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 449тыс. руб.;

-средства прошлых лет из фонда социального страхования в сумме 794тыс. руб.;

-субсидии на реализацию долгосрочной целевой программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Иркутской области» в сумме 19тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2020 года остаток неиспользованных безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов составил 675,3тыс.руб.

В 2019 году в местный бюджет поступили доходы по прочим безвозмездным поступлениям (спонсорская помощь от юридических и физических лиц) в сумме 147тыс.руб., в том числе:

- на проведение мероприятий в учреждениях образования от физических и юридических лиц - 115тыс.руб.;

- на пополнение библиотечного фонда от физических лиц - 32тыс.руб.

Проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2019 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

Анализ плановых показателей по доходам, указанных в отчетности главных администраторов доходов, от показателей решения о местном бюджете на 2019 год отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2019 году в местный бюджет доходов, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2019 год (форма 0503317) и в приложении № 1 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год».

3.4. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Решением Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» расходы местного бюджета были запланированы в сумме 1870679тыс.руб.

В Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в редакции приказа Управления по финансам от 28.12.2019 №011-26-90) бюджетные ассигнования на 2019 год утверждены в сумме 1941410тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70, на 70731тыс.руб. Превышение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в Сводную бюджетную роспись на 2019 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании уведомлений, доведенных Министерствами Правительства Иркутской области.

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, исполнение местного бюджета по расходам составило 1855787тыс.руб. или 99,2% к плановым показателям, утвержденным решением Думы городского округа, или 95,6% к плановым показателям, утвержденным Сводной бюджетной росписью.

Расходы местного бюджета были профинансированы: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 435210тыс.руб. (включая остатки денежных средств на начало года по данным поступлениям) или 23,4% от общей суммы расходов бюджета; за счет безвозмездных поступлений в сумме 1420577тыс.руб. или 76,6% от общей суммы расходов бюджета.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице №14.

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Факт 2018 года		Первоначальный бюджет на 2019г.	Окончательный бюджет на 2019г. согласно Сводной бюджетной росписи	Факт 2019 года		Отклон. гр.7 - гр.5	Отклон. гр.7 - гр.6	% исп. 2019 гр.7/гр.6* 100%	Темпы роста 2019/ 2018 в %
		сумма	уд. вес, %			сумма	уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	01	95601	6,1	91558	135530	134954	7,3	43396	-576	99,6	141,2
Национальная экономика	04	213662	13,7	40170	238149	234494	12,6	194324	-3655	98,5	109,7
ЖКХ	05	82576	5,3	46014	216782	138281	7,5	92267	-78501	63,8	167,5
Образование	07	893409	57,4	799704	1089424	1087805	58,6	288101	-1619	99,9	121,8
Культура и кинематография	08	97134	6,3	47352	61137	61037	3,3	13685	-100	99,8	62,8
Социальная политика	10	50888	3,3	50416	83244	82304	4,4	31888	-940	98,9	161,7
Физическая культура и спорт	11	113736	7,3	34260	106473	106425	5,7	72165	-48	100,0	93,6
Средства массовой информации	12	4230	0,3	3556	4874	4690	0,3	1134	-184	96,2	110,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4918	0,3	6793	5797	5797	0,3	-996	0	100	117,9
Всего		**1556154**	**100**	**1119823**	**1941410**	**1855787**	**100**	**735964**	**-85623**	**95,6**	**119,3**

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 №011-26-90, были увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 821587тыс.руб. или на 73,4%. Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2019 года.

Увеличение объема планируемых бюджетных ассигнований расходной части бюджета в 2019 году по отношению к факту 2018 года составило 385256тыс.руб. или 24,7%.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ планировалось:

1) увеличение расходов в сравнении с 2018 годом по 7 разделам на общую сумму 428516тыс.руб., в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» на 39929тыс.руб. или на 41,8%;

-«Национальная экономика» на 24487тыс.руб. или на 11,5%;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 134206тыс.руб. или на 162,5%;

-«Образование» на 196015тыс.руб. или на 21,9%;

-«Социальная политика» на 32356тыс.руб. или на 63,6%;

-«Средства массовой информации» на 644тыс.руб. или на 15,2%;

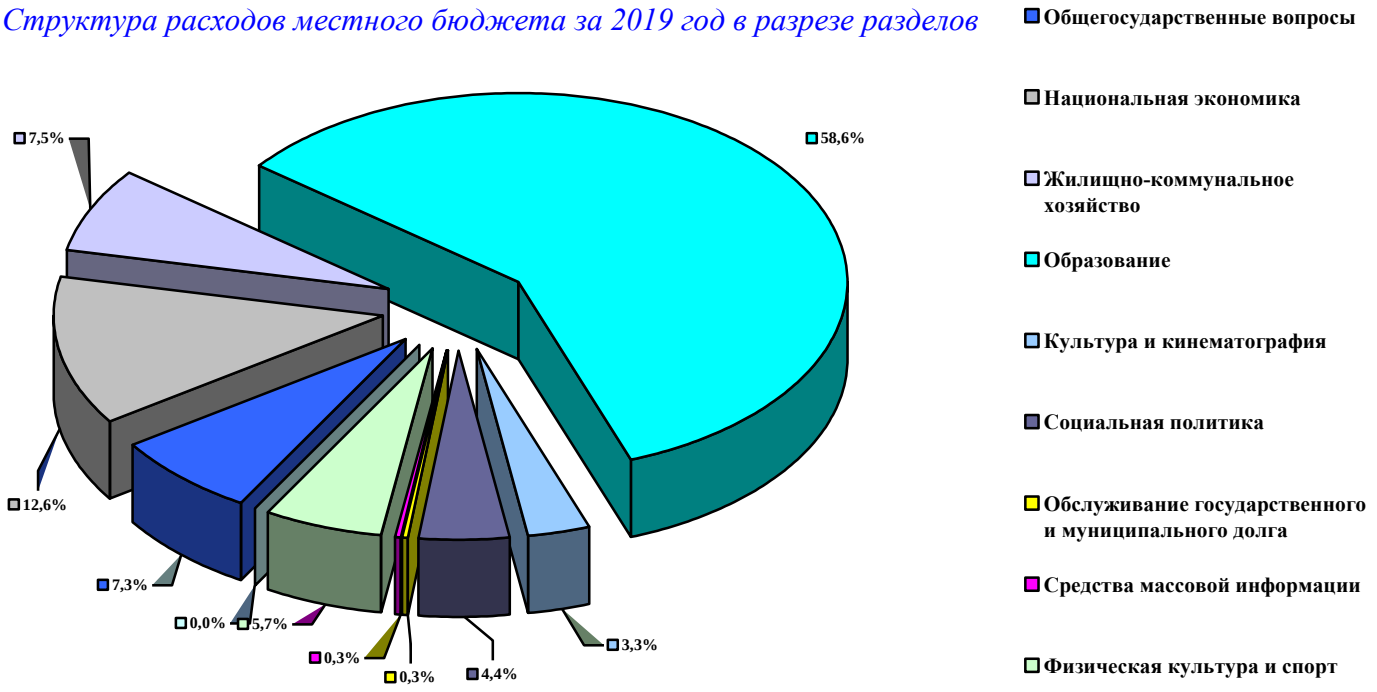
-«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 879тыс.руб. или на 17,9%;

2) уменьшение расходов в сравнении с 2018 годом по 2 разделам на общую сумму 43260тыс.руб., в том числе:

-«Культура и кинематография» на сумму 35997тыс.руб. или на 37%;

-«Физическая культура и спорт» на сумму 7263тыс.руб. или на 6,4%.

Структура расходов местного бюджета за 2019 год в разрезе разделов



Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2016-2019 годы приведены в таблице № 15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	79278	89238	95601	134954
Национальная экономика	04	130341	171506	213662	234494
ЖКХ	05	49415	63784	82576	138281
Образование	07	730777	738190	893409	1087805
Культура, кинематография	08	47611	49983	97134	61037
Социальная политика	10	51049	50279	50888	82304
Физическая культура и спорт	11	26296	35443	113736	106425
Средства массовой информации	12	4913	4157	4230	4690
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4382	7241	4918	5797
Всего		**1124062**	**1209821**	**1556154**	**1855787**

Как видно из таблицы расходы в отчетном году значительно увеличились в сравнении с предыдущими годами: увеличение к общему объему расходов 2016 года составило на 65,1%, к расходам 2017 года на 53,4%, к расходам 2018 года на 19,3%.

В 2019 году местный бюджет оставался социально-направленным. На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2019 году приходилось 72,1% расходов бюджета (в 2018 году – 74,2%). Информация приведена в таблице №16.

Таблица №16(тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2018г.	Уд. вес, % 2018г.	Отчет 2019г.	Уд. вес, % 2019г.	Отклонения гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Образование	893409	77,3	1087805	81,3	194396
Культура, кинематография	97134	8,4	61037	4,6	-36097
Социальная политика	50888	4,4	82304	6,1	31416
Физическая культура и спорт	113736	9,9	106425	8,0	-7311
Всего социальных расходов	**1155167**	**100**	**1337571**	**100**	**182404**
Всего расходы бюджета	**1556154**		**1855787**		
Доля социальных расходов в общей сумме расходов местного бюджета	74,2		72,1		

В целом расходы на социальную сферу увеличились в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 182404тыс.руб. или на 15,8%.

В 2019 году Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета велась в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденным приказом Управления по финансам от 31.12.2015 №011-42-87. Сводная бюджетная роспись на конец отчетного периода составлена в соответствии с бюджетной классификацией расходов на общую сумму 1941410тыс.руб., которая больше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70 на 70731тыс.руб. Увеличение плановых расходов в конце 2019 года произведено в результате доведения Министерствами Правительства Иркутской области уведомлений о предоставлении дополнительных субсидий муниципальному образованию «город Саянск», информация о которых приведена в таблице №17.

Таблица №17

Министерство	№, дата уведомления	Целевое назначение субсидии	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4
Министерство финансов Иркутской области	№16707 от 28.12.2019	на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области	42100
Министерство финансов Иркутской области	№16665 от 11.12.2019	на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сфере культуры и архивов	15900
Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области	№16765 от 25.12.2019	на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта	12731
Итого			**70731**

На основании доведенных уведомлений, руководствуясь п.4 ст.3, п.3 ст.21 Положения о бюджетном процессе, Управление по финансам приказом от 28.12.2019 № 011-26-90 увеличило прогнозируемые расходы по Сводной бюджетной росписи на 2019 год на общую сумму 70731тыс.руб., в том числе:

-по разделу «Образование» на сумму 42100тыс.руб. по ГРБС – Управление образования (расходы на капитальный ремонт Детского сада №1);

-по разделу «Образование» на сумму 15900тыс.руб. по ГРБС - Комитет по архитектуре и градостроительству (расходы на строительство Детской школы искусств);

-по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 12731тыс.руб. по ГРБС - Администрация городского округа (расходы на капитальный ремонт бассейна «Золотая рыбка»).

Анализ выполнения показателей, утвержденных решением о местном бюджете на отчетный финансовый год, а также отклонений показателей Сводной бюджетной росписи с учетом изменений от показателей, утвержденных решением Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70), отражен в таблице № 18.

Таблица №18 (тыс.руб.)

Наименование раздела	Утверждено реш. Думы от 20.12.2018г. №71-67-18-65(с учетом изменений)	Сводная бюджетная роспись (с учетом изменений) на 2019г.	Отклонение сводной бюджетной росписи от решения (гр.3-гр.2)	Кассовое исполнение расходов за 2019г.	Отклонение кассового исполнения расходов			
					от показателей сводной бюджетной росписи		от показателей решения Думы	
					тыс.руб. (гр.5-гр.3)	% (гр.6/гр.3*100)	тыс.руб. (гр.5-гр.2)	% (гр.8/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	135530	135530	0	134954	-576	-0,4	-576	-0,4
Национальная экономика	238149	238149	0	234494	-3655	-1,5	-3655	-1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	216782	216782	0	138281	-78501	-36,2	-78501	-36,2
Образование	1031424	1089424	58000	1087805	-1619	-0,1	56381	5,5
Культура и кинематография	61137	61137	0	61037	-100	-0,2	-100	-0,2
Социальная политика	83244	83244	0	82304	-940	-1,1	-940	-1,1
Физическая культура и спорт	93742	106473	12731	106425	-48	0	12683	13,5
Средства массовой информации	4874	4874	0	4690	-184	-3,8	-184	-3,8
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	5797	5797	0	5797	0	0	0	0,0
Итого	**1870679**	**1941410**	**70731**	**1855787**	**-85623**	**-4,4**	**-14892**	**-0,8**

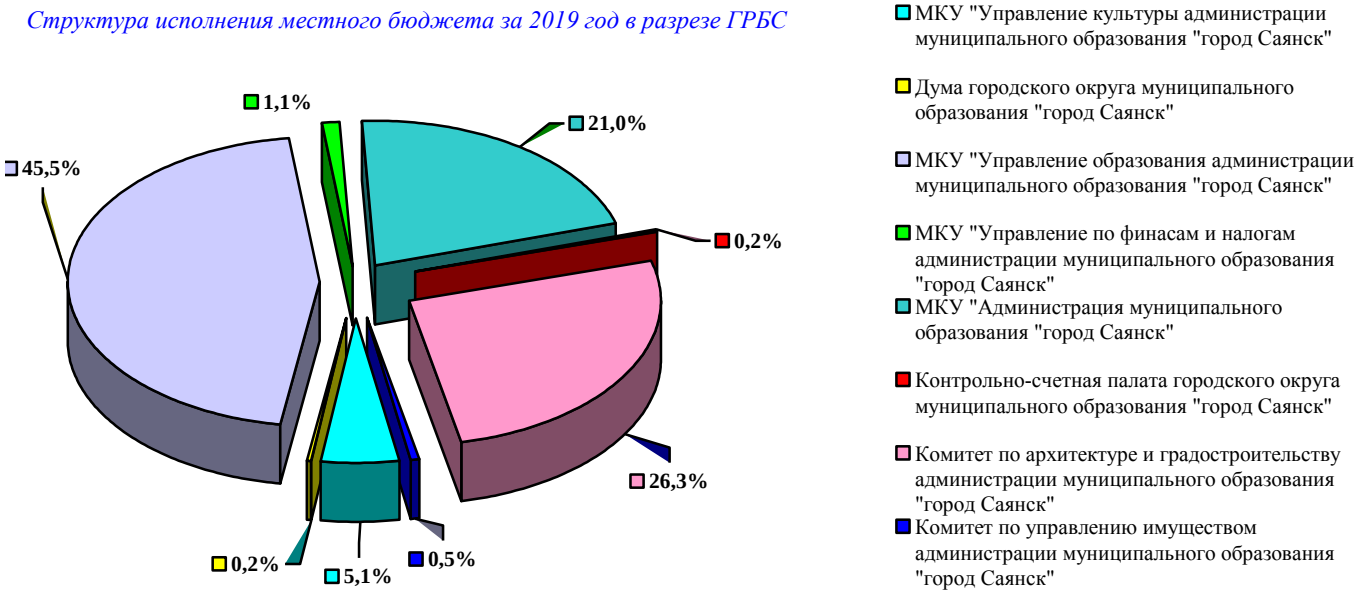
Как видно из таблицы отклонение кассовых расходов от показателей, установленных решением Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (с учетом изменений), меньше на 14892тыс.руб. или на 0,8%, отклонение кассовых расходов от показателей, установленных сводной бюджетной росписью, меньше на 85623тыс.руб. или на 4,4%.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2019 год было утверждено 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее - главные распорядители бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. По состоянию на 01.01.2020 года из 8 главных распорядителей бюджетных средств, 3 главных распорядителя бюджетных средств имели 30 подведомственных учреждений, из которых: казенных учреждений - 23, бюджетных учреждений – 5, автономных – 2.

Анализ объемов распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС местного бюджета показал, что по всем 8 ГРБС местного бюджета лимиты бюджетных обязательств распределены в соответствии с утвержденной Сводной бюджетной росписью в сумме 1941410тыс.руб.

По итогам исполнения местного бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, на общую сумму - 85623тыс.руб., или 4,4% от объема расходов местного бюджета.

Структура исполнения местного бюджета за 2019 год в разрезе ГРБС



Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС отражено в таблице №19.

Таблица №19 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено в Сводной Бюджетной росписи	Фактически исполнено 2019 году	% исполнения	Отклонение
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 902)	94674	94574	99,9	-100
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 903)	846576	844904	99,8	-1672
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 904)	21078	21040	99,8	-38
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 905)	3314	3313	100	-1
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 906)	398049	390206	98,0	-7843
Контрольно-счетная палата городского округа муници-	4608	4588	99,6	-20

пального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 907)				
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 909)	563603	488575	86,7	-75028
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 910)	9508	8587	90,3	-921
Итого	**1941410**	**1855787**	**95,6**	**-85623**

Как видно из таблицы исполнение бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств колеблется от 86,7% до 100%. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на ГРБС – Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 909) - 75028тыс.руб. По данному ГРБС наибольшее не освоение бюджетных ассигнований сложилось по подразделу 05 03 «Благоустройство» в сумме 75000тыс.руб., которые предусматривались на осуществление мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды.

В 2019 году из общей суммы бюджетных назначений основная доля бюджетных назначений приходилась на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» – 45,5%, на МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 21%, на Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 26,3%.

Расходы местного бюджета в 2019 году были распределены следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 134954тыс.руб. или 99,6% от плановых назначений (135530тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (95601тыс.руб.) увеличилось на 39353тыс.руб. или на 41,2%. Расходы по данному разделу в сумме 26896тыс.руб (19,9%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в сумме 108058тыс.руб. (80,1%) осуществлялись как не программные расходы местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №20.

Таблица №20 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	0102	2557	3252	3251	100	127,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	0103	3138	3310	3309	100	105,4
Функционирование местных администраций	0104	45695	47796	47609	99,6	104,2
Судебная система	0105	59	3	3	100	5,1

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	15237	16279	16222	99,6	106,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0	3609	3609	100	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	28915	61281	60951	99,5	210,8
Общегосударственные вопросы, всего	**0100**	**95601**	**135530**	**134954**	**99,6**	**141,2**

По **подразделу 0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2019 году произведены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, которые исполнены в сумме 3251тыс.руб. (100% плана), по отношению к 2018 году расходы увеличились на 694тыс.руб. (27,1%). Расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 2184тыс.руб., иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда (единовременная выплата в связи с окончанием полномочий (ст.33 Устава муниципального образования «город Саянск»)) в сумме 565тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленные на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 502тыс.руб.

По **подразделу 0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» произведены расходы на содержание Думы городского округа, которые в 2019 году составили 3309тыс. руб. (100% плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-председателя Думы – 2033тыс. руб. (100% плана), с увеличением к расходам 2018 года (1925тыс.руб.) на 5,6% или на 108тыс.руб.;

-аппарата Думы – 1276тыс.рублей (100% плана), с увеличением к расходам 2018 года (1209тыс.руб.) на 5,5 % или на 67тыс.руб.

По **подразделу 0104** «Функционирование местных администраций» произведены расходы на функционирование Администрации городского округа, которые в 2019 году составили 47609тыс.руб. (99,6 % плана), с увеличением к расходам 2018 года (45695тыс.руб.) на 4,2% или на 1914тыс.руб.

По **подразделу 0105** «Судебная система» произведены расходы на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, которые в 2019 году составили 3тыс.руб. (100% плана), с уменьшением к расходам 2018 года (59тыс.руб.) в 18,6 раза или на 56тыс.руб.

По **подразделу 0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 16222тыс.руб. (99,6 % плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам – 11634тыс.руб. (99,7% плана), с увеличением к расходам 2018 года (10895тыс.руб.) на 6,8% или на 739тыс.руб.;

-Контрольно-счетной палаты - 4588тыс.руб. (99,6% плана), с увеличением к расходам 2018 года (4342тыс.руб.) на 5,6% или на 246тыс.руб.

По **подразделу 0107** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» произведены расходы в сумме 3609тыс.руб. (100% от плана), в том числе:

- на организацию выборов мэра городского округа в сумме 3379тыс.руб.;

- на организацию выборов депутата Думы городского округа по 12 избирательному округу в сумме 230тыс.руб.

По **подразделу 0113** «Другие общегосударственные вопросы» в 2019 году произведены расходы в сумме 60951тыс.руб. (99,5% плана), в том числе:

-на осуществление областных государственных полномочий в области противодействия коррупции – 4тыс.руб.;

-на содержание Комитета по управлению имуществом в сумме 6475тыс.руб. (99,7% плана), с уменьшением к расходам 2018 года (8102ты.руб.) на 20% или на 1627тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 27685тыс.руб. (99,8% плана), с увеличением к расходам 2018 года (18214тыс.руб.) на 52% или на 9471тыс.руб. Увеличение расходов произошло в результате реорганизации централизованной бухгалтерии, подведомственной Управлению образования, в форме присоединения к МКУ «Централизованная бухгалтерия»;

-на обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 3836тыс.руб. (100% плана), данное учреждение образовалось в апреле 2019 года;

-на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания социальной сферы» в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» в сумме 19213тыс.руб. (99,8% плана). Данное учреждение образовалось в результате реорганизации муниципальных учреждений в форме присоединения Муниципального учреждения «Управление обслуживания муниципальных учреждений культуры» к Муниципальному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципальных учреждений системы образования» (постановление Администрации городского округа от 17.01.2019 №110-37-52-19);

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования» всего в сумме 1208тыс.руб., в том числе: организация процесса управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 239тыс.руб., которые направлены на оплату услуг по оценке муниципального имущества с целью его реализации; в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 969тыс.руб., которые направлены на оплату работ по текущему ремонту объектов муниципальной собственности;

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа (полномочия: по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов; в сфере труда; по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий) в сумме 2530тыс.руб. (93,9% плана), с увеличением к расходам 2018 года (2506тыс.руб.) на 0,9% или на 24тыс.руб.

Информация по исполнению местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе бюджетополучателей приведена в таблице №21.

Таблица №21 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2018 г.	Первоначальный бюджет на 2019г.	Окончательный бюджет на 2019г.	Факт 2019 г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Отклонения (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Управление по финансам	10895	12823	15280	15243	-37	4348
Дума городского округа	3138	3070	3314	3313	-1	175
Администрация городского округа	69124	65782	104585	104127	-458	35003
Контрольно-счетная палата	4342	3983	4608	4588	-20	246
Комитет по архитектуре и градостроительству	0	0	869	869	0	869
Комитет по управлению имуществом	8102	5900	6874	6814	-60	-1288
Всего	**95601**	**91558**	**135530**	**134954**	**-576**	**39353**

Как видно из таблицы, в структуре расходов по данному разделу основную долю (77,1%) составляют расходы на финансовое обеспечение функционирования Администрации городского округа.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 234494тыс.руб. или 98,5% от плановых показателей (238149тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (213662тыс.руб.) увеличилось на 20832тыс.руб. или на 9,7%, в основном из-за увеличения объема бюджетных ассигнований по Дорожному фонду.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №22.

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Общеэкономические вопросы	0401	202	217	217	100	107,4
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	360	375	375	100	104,2
Транспорт	0408	8	6	6	100	75,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	187816	213024	209432	98,3	111,5
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	25276	24527	24464	99,7	96,8
Национальная экономика, всего	**0400**	**213662**	**238149**	**234494**	**98,5**	**109,7**

По **подразделу 0401** «Общеэкономические вопросы» в 2019 году профинансированы расходы на осуществление государственных полномочий в сумме 217тыс.руб., в том числе:

-в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 145тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2018 года (135тыс.руб.) на 7,4% или на 10тыс.руб.;

-по регулированию тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 72тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2018 года (67тыс.руб.) на 7,5% или на 5тыс.руб.

По **подразделу 0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» в 2019 году профинансированы расходы на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Ир-

кутской области в сумме 375тыс.руб. (100% плана), с увеличением к расходам 2018 года (360тыс.руб.) на 4,2% или на 15тыс.руб.

По **подразделу 0408** «Транспорт» в 2019 году профинансированы расходы на изготовление маршрутных карт для городского транспорта в сумме 6тыс.руб. (100% плана), с уменьшением к расходам 2018 года (8тыс.руб.) на 25% или на 2тыс.руб.

По **подразделу 0409** «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в 2019 году расходы профинансированы в сумме 209432тыс.руб. или 98,3% от утвержденного плана.

Пунктом 16 решения Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (в ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2019 год в размере 213024тыс.руб.

Согласно предоставленному Отчету об использовании средств дорожного фонда, подготовленному Администрацией городского округа, фактические поступления в дорожный фонд за отчетный период по состоянию на 01.01.2020 года составили в сумме 209432тыс.руб. Информация о поступлениях, формирующих дорожный фонд, представлена в таблице №23.

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	План 2019 года	Факт 2019 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5506	5487	99,7
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов	12	7	58,3
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	1478	1478	100
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области»)	39347	39347	100
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	123434	123434	100
Прочие доходы (за счет средств местного бюджета)	43247	39679	91,7
Всего	**213024**	**209432**	**98,3**

За 2019 год план по поступлениям, формирующим дорожный фонд, выполнен на 98,3%. В структуре доходов дорожного фонда основную долю (78,4%) составляют доходы, поступившие в виде субсидий из областного бюджета.

В 2019 году расходование средств дорожного фонда составило в сумме 209432тыс.руб. Информация о расходовании средств, поступивших в дорожный фонд, представлена в таблице №24.

Таблица №24 (тыс.руб.)

Наименование	План 2019 года	Факт 2019 года	% исполнения
Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования, всего	20 570	20 244	98,4
в том числе: обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	*14383*	*14317*	*99,5*

Ремонт опор дорожного освещения	340	340	100
Изготовление вывески для остановочных павильонов	22	0	0
Разработка комплексной схемы организации дорожного движения (КСОДД)	330	0	0
Обслуживание ливневой канализации	994	994	100
Поддержка программы формирования современной городской среды	40 222	40 222	100
Восстановление барьерного ограждения на автодороге «Подъезд к г. Саянск»	71	71	100
Подготовка проектно-сметной документации улица Советская от улицы Советской Армии до улицы Г.Т.Бабаева	5 619	2 846	50,6
Ямочный ремонт дорог	3 599	3 599	100
Содержание светофора	788	647	82,1
Содержание дорожных знаков и стоек, замена поврежденных дорожных знаков, установка новых дорожных знаков	500	500	100
Уход за разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной разметки	1 279	1 279	100
Капитальный ремонт дорог (Проспект Ленинградский)	138 690	138 690	100
Всего	**213024**	**209432**	**98,3**

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю (66,2%) составили расходы на проведение капитального ремонта автомобильной дороги муниципального образования «город Саянск» (проспект Ленинградский) - протяженностью 4,03 км.

Средства на поддержку программы формирования современной городской среды в сумме 40222 тыс.руб. были направлены на ремонт внутридомовых территорий города Саянска. В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2019 году увеличены:

- количество благоустроенных дворовых территорий на 17 дворовых территорий;
- площади благоустроенных дворовых территорий на 215,6 тыс. кв.м.

По **подразделу 0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2019 году профинансированы расходы в сумме 24464тыс.руб. (99,7% плана), в том числе:

-произведены расходы на функционирование 2 учреждений на общую сумму 24056тыс.руб. (99,7% плана), из них:

1) на функционирование Комитета по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 7371тыс.руб. (99,7% плана) с уменьшением к расходам 2018 года (8304тыс.руб.) на 11,2% или на 933тыс. руб.;

2) на функционирование МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 16685тыс.руб. (99,7% плана), с увеличением к расходам 2018 года (15464тыс.руб.) на 7,9% или на 1221тыс.руб.;

-произведены расходы в сумме 300тыс.руб. на разработку изменений в градостроительный план города Саянска;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 108тыс.руб. (100% плана), с уменьшением к расходам 2018 года (1415тыс.руб.) на 92,4% или на 1307тыс.руб.

В рамках данной программы финансирование в сумме 108 тыс.руб. направлено на исполнение мероприятий по формированию положительного имиджа предпринимателя за счет средств местного бюджета, в том числе: на проведение

городского конкурса среди предприятий потребительского рынка и услуг «Лучшее оформление фасадов и благоустройство прилегающих территорий» в сумме 80тыс.руб.; на проведение городского конкурса на лучшее новогоднее оформление предприятий потребительского рынка в сумме 28тыс.руб.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 138281тыс.руб. или 63,8% от плановых назначений (216782тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (82576тыс.руб.) увеличилось на 55705тыс.руб. или на 67,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №25.

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Жилищное хозяйство	0501	3673	4114	3186	77,4	86,7
Коммунальное хозяйство	0502	40000	111038	111038	100	277,6
Благоустройство	0503	32859	101630	24057	23,7	73,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	6044	0	0	0	-
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	**0500**	**82576**	**216782**	**138281**	**63,8**	**167,5**

По **подразделу 0501** «Жилищное хозяйство» отражены расходы в сумме 3186тыс.руб. (77,4% плана), которые направлены:

-в сумме 476тыс.руб на содержание и текущий ремонт муниципального жилищного фонда;

-в сумме 50тыс.руб. на предоставление субсидий в целях проведения капитального ремонта многоквартирных домов, в части помещений, находящихся в муниципальной собственности;

-в сумме 1151тыс.руб. на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального образования «город Саянск», в части помещений, находящихся в муниципальной собственности;

-в сумме 216тыс.руб. на возмещение расходов на содержание жилых помещений и оплату коммунальных услуг до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда;

-в сумме 1293тыс.руб. на капитальный ремонт объекта муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта, переданного в оперативное управление МФСУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт», расположенного по адресу: г.Саянск, м-н Солнечный, д.3.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2019 год по отношению к 2018 году (3673тыс.руб.) уменьшилось на 487тыс.руб. или на 13,3%.

По **подразделу 0502** «Коммунальное хозяйство» отражены расходы в сумме 111038тыс.руб. (100% плана), которые направлены:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» всего в сумме 81451тыс.руб., в том числе:

1) капитальный ремонт водовода по улице Советской, на участке от ул. Таежной до ул. Ленина в сумме 22020тыс.руб.;

2) строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки м-на Лесной в сумме 47346тыс.руб.;

3) капитальный ремонт участка выноса водовода Ду 2х500мм по коммуникационному мосту через реку Ока, в районе садоводства «Мостовик» г.Саянска в сумме 12085тыс.руб.

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» всего в сумме 29587тыс.руб., в том числе:

1) строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона 6 Б г.Саянска (в части строительства электроснабжения) в сумме 4396тыс.руб.;

2) строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки м-на Лесной в сумме 21898тыс.руб.;

3) разработка проектно-сметной документации по объекту «Сети водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки м-на Таёжный» в сумме 3293тыс.руб.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2019 год по отношению к 2018 году (40000тыс.руб.) увеличилось на 71038тыс.руб. или на 177,6%.

По **подразделу 0503** «Благоустройство» отражены расходы в сумме 24057тыс.руб. (23,7% плана), в том числе на:

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» в сумме 4221тыс.руб., которые направлены на организацию и содержание освещения дорог общего пользования местного значения и мест общего пользования;

-реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 11558тыс.руб. (благоустройство общественных территорий, парков);

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» всего в сумме 7956тыс.руб., в том числе:

1) на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 6939тыс.руб.;

2) на строительство городского кладбища в сумме 945тыс.руб.;

3) на ликвидацию несанкционированных свалок бытового и строительного мусора в сумме 1тыс.руб.;

4) на проведение городских конкурсов на лучшее озеленение, благоустройство в сумме 71тыс.руб.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2019 год по отношению к 2018 году (32859тыс.руб.) уменьшилось на 8802тыс.руб. или на 26,8%.

По разделу 07 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 1087805тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений (1089424тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (893409тыс.руб.) увеличилось на 194396тыс.руб. или на 21,8%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №26.

Таблица №26 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	316093	394543	394284	99,9	124,7
Общее образование	0702	356740	424118	423072	99,8	118,6
Дополнительное образование детей	0703	185150	241240	240966	99,9	130,1
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	4352	4741	4741	100	108,9
Другие вопросы в области образования	0709	31074	24782	24742	99,8	79,6
Образование, всего	**0700**	**893409**	**1089424**	**1087805**	**99,9**	**121,8**

По **подразделу 0701** «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 394284тыс.руб. (99,9 % плана). Удельный вес расходов составил 36,2% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», подпрограммы «Развитие дошкольного образования» по 2 главным распорядителям бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 393296тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 9 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений (Детских садов) в сумме 330953тыс.руб., исполнение составило 99,9%. 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 1823тыс.руб. (100% плана), с увеличением к расходам 2018 года (1403тыс.руб.) на 29,9% или на 420тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены работы по устройству теневых навесов в МДОУ № 35, № 36; по текущему ремонту ограждения кровли и организации водостока в МДОУ № 22, № 25; по замене линолеума в группах МДОУ № 27;

-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 522тыс. руб.;

-на капитальный ремонт МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 1 «Журавленок» в сумме 59998тыс.руб.

Согласно своду Отчетов по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджетах муниципальных образований за 2019 год (форма 0524103) численность детей, посещающих детские дошкольные учреждения, составила 2413человек. Расходы на пребывание и обучение на одного воспитанника в 2019 году составили – 137,1тыс.руб., в месяц – 11,4тыс.руб. По состоя-

нию на 01.01.2020 года в очереди на получение места в дошкольные учреждения состоят 502 ребенка, из них: до 1 года – 211 детей, от 1 года 2 лет – 228 ребенка, от 2 лет до 3 – 63 ребенка, детей с 3лет до 7лет в очереди нет.

Средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2019 году составила 32036руб., при установленном прогнозе 30734руб.

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 988тыс.руб., которые направлены на разработку проектно-сметной документации на строительство дошкольного образовательного учреждения на 150 мест.

По **подразделу 0702** «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 423072тыс. рублей (99,8 % плана). Удельный вес расходов составил 38,9% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», подпрограммы «Развитие общего образования детей» по 2 главным распорядителям бюджетных средств.

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 378137тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 7 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (Школ) в сумме 359050тыс.руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений;

-на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 665тыс.руб. (100% плана), с уменьшением к расходам 2018 года (3902тыс.руб.) на 83% или на 3237тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены работы по устройству ливневой канализации МОУ СОШ № 3, по текущему ремонту актового зала МОУ СОШ № 6;

-на выборочный капитальный ремонт здания (замена оконных блоков) МОУ СОШ №2 в сумме 8619тыс.руб.;

-на выборочный капитальный ремонт здания (замена оконных блоков) МОУ СОШ №3 в сумме 7305тыс.руб.;

-на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 2498тыс.руб.

Численность детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за 2019 год составила – 5145 человек. Расходы на обучение на одного учащегося в 2019 году составили –69,8тыс.руб., в месяц – 5,8тыс.руб. Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений в 2019 году составила 39930 руб., при установленном прогнозе 35768руб.

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 44935тыс.руб., которые направлены на строительство общеобразовательной школы на 550 мест с бассейном в микрорайоне «Ленинградский».

По **подразделу 0703** «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 240966тыс.руб. (99,9 % плана). Удельный вес расходов составил 22,2 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 32781тыс.руб., которые направлены:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура», подпрограммы «Дополнительное образование детей в сфере культуры» в сумме 32733тыс.руб. В 2019 году на основании постановления Администрации городского округа от 02.04.2019 №110-37-370-19 проведена реорганизация в форме присоединения МБУ ДО «Детская художественная школа» к МУ ДО «Детская музыкальная школа» и образовано новое МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска».

Бюджетные ассигнования в сумме 32733тыс.руб. направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания муниципальным учреждением. Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования в сфере культуры, составило – 856 человек. Расходы на обучение на одного учащегося в 2019 году составили – 38,2тыс.руб., в месяц – 3,2тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура», подпрограммы «Одаренные дети» в сумме 48тыс.руб. на выплату именных стипендий, на участие одаренных детей в городских, региональных пленэрах, летних творческих школах.

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 27719тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей». Бюджетные ассигнования выделены учреждению по внешкольной работе с детьми - МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие» на предоставление субсидий:

- на выполнение муниципального задания в сумме 27519 тыс.руб. Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования, составило – 1169 человек. Расходы на обучение на одного учащегося в 2019 году составили – 23,5тыс.руб., в месяц – 1,96тыс.руб. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования в 2019 году составила 36835руб. при установленном прогнозе 36850руб.

- субсидий на иные цели в сумме 200тыс.руб. для организации и участия в олимпиадах школьников.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 7тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск», подпрограммы «Обеспечение реализации градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск». Бюджетные ассигнования направлены на выполнение работ по получению положительного заключения государственной экспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости по объекту «Детская школа искусств».

4) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 180459тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура», подпрограммы «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в сфере культуры». Бюджет-

ные ассигнования направлены на строительство объекта «Детская школа искусств».

По **подразделу 0707** «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 4741тыс.руб. (100% плана), удельный вес расходов составил 0,4 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ по 3 главным распорядителям бюджетных средств.

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 105тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска» в сумме 105тыс.руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели были выделены на организацию экскурсионных поездок, поездок на пленэры, региональные и международные летние творческие школы, организацию итоговых выставок учащихся Детской школы искусств города Саянска;

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 3592тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск», подпрограмма «Молодежь города Саянска» в сумме 365тыс.руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели были выделены МУ ДО ДДТ «Созвездие» на реализацию мероприятий по формированию и финансированию трудового отряда для занятости молодежи в каникулярное время;

-«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска» в сумме 2557тыс.руб. Бюджетные ассигнования выделены на мероприятия по проведению летней оздоровительной компании в сумме 1017тыс.руб. (средства местного бюджета), на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 1540тыс.руб. (средства областного бюджета). Управлением образования на базе подведомственных учреждений было открыто 7 лагерей с дневным пребыванием детей;

-«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск», подпрограмма «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 670тыс.руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели были выделены МУ ДО ДДТ «Созвездие» на реализацию мероприятий по формированию и финансированию трудового отряда молодежи и подростков из группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 1044тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск», подпрограмма «Молодежь города Саянска» в сумме 455тыс.руб. Бюджетные ассигнования выделены на мероприятия по профилактике социально-негативных явлений (патриотическое воспитание и допризывная подготовка молодежи) в сумме 26тыс.руб., на мероприятия по поддержке одаренных детей (проведение городских конкурсов, выплата стипендии) в сумме 429тыс.руб.;

-«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска» в сумме 423тыс.руб. Бюджетные ассигнования в виде субсидий на иные цели выделены на мероприятия по проведению летней оздоровительной компании. Администрацией городского округа на базе подведомственного учреждения - МУ «Спортивная школа Саянска» был открыт лагерь с дневным пребыванием детей;

-«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск», всего в сумме 166тыс.руб., в том числе: подпрограмма «Комплексные меры профилактики злоупотребления наркотическими средствами и психотропными веществами» в сумме 94тыс.руб., бюджетные ассигнования направлены на мероприятия по предупреждению наркомании среди молодежи; подпрограмма «Профилактика социально-значимых заболеваний», в сумме 4тыс.руб.; подпрограмма «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 68тыс.руб. на проведение городских конкурсов на звание: «Лучший участковый уполномоченный отдела полиции», «Лучший инспектор по делам несовершеннолетних отдела полиции», на мероприятия по профилактике социально-негативных явлений;

По **подразделу 0709** «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 24742тыс.руб. (99,8% плана), удельный вес расходов составил 2,3 % в общем объёме расходов раздела.

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

1) «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 24698тыс.руб., выделенные бюджетные ассигнования направлены:

- на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 4268тыс.руб., с уменьшением к расходам 2018 года (4227тыс.руб.) на 1% или на 41тыс.руб.;

- на обеспечение деятельности МУ «Хозяйственно-эксплуатационная служба» в сумме 8106тыс.руб. с уменьшением к расходам 2018 года (10188тыс.руб.) на 20,4% или на 2082тыс.руб.

В связи с проведенной реорганизацией муниципальных учреждений в форме присоединения Муниципального учреждения «Управление обслуживания муниципальных учреждений культуры» к Муниципальному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная служба муниципальных учреждений системы образования» приказом Управления по финансам от 03.07.2019 №011-26-43 внесены изменения в сводную бюджетную роспись, бюджетные ассигнования в сумме 6708тыс.руб. для финансирования учреждения во втором полугодии перемещены с подраздела 07 09 «Другие вопросы в области образования» на подраздел 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»;

- на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением МОУ ДПО «Центр развития образования г. Саянска» в сумме 12025тыс.руб. с увеличением к расходам 2018 года (9802тыс.руб.) на 22,6% или на 2223тыс.руб.; субсидии на иные цели для организации и проведения итоговой аттестации в сумме 299тыс. руб. с увеличением к расходам 2018 года (260тыс.руб.) на 13% или на 39тыс.руб.;

2) «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» в сумме 44тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении.

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 61037тыс.руб. или 99,8 % от плановых назначений (61137тыс. руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (97134тыс.руб.) уменьшилось на 36097тыс.руб. или на 37,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №27.

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	77710	53021	52923	99,8	68,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	19424	8116	8114	100	41,8
Культура, кинематография, всего	**0800**	**97134**	**61137**	**61037**	**99,8**	**62,8**

По **подразделу 0801** «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 52923тыс. руб. (99,8% от плана), удельный вес расходов составил 86,7 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура»:

-по подпрограмме «Культурный досуг населения» бюджетные ассигнования в сумме 25874тыс.руб. направлены бюджетному учреждению культуры - МБУК «Дворец культуры «Юность» в виде: субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 21159тыс.руб., с увеличением к расходам 2018 года (19318тыс.руб.) на 9,5% или на 1841тыс.руб.; субсидии на иные цели для организации и проведения городских мероприятий в сумме 4715тыс.руб., с увеличением к расходам 2018 года (1563тыс.руб.) на 201,7% или на 3152тыс.руб.;

-по подпрограмме «Библиотечное обслуживание» бюджетные ассигнования в сумме 15257тыс.руб. направлены: на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» - 15220тыс.руб. с увеличением к расходам 2018 года (14764тыс.руб.) на 3,1% или на 456тыс.руб.; на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования - 37тыс.руб. с увеличением к расходам 2018 года (11тыс.руб.) на 236,4% или на 26тыс.руб.;

-по подпрограмме «Одаренные дети» бюджетные ассигнования в сумме 378тыс.руб. направлены на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей (участие в конкурсах, фестивалях, олимпиадах по видам искусств различного представительского уровня сферы культуры);

-по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры» бюджетные ассигнования в сумме 11414тыс.руб. направлены на:

-разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 24 тыс.руб.;

-текущий ремонт объекта структурного подразделения МБУК ДК «Юность» - Центра народного творчества и досуга в сумме 5355тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 1035тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены работы по текущему ремонту фасада и козырька на объекте муниципальной собственности, занимаемого Центральной городской библиотекой, расположенному по адресу: мкр. Центральный, дом № 2 на сумму 737тыс.руб., по текущему ремонту зрительного зала (замена линолеума) МБУК «ДК «Юность» в сумме 298тыс.руб.;

-на модернизацию библиотеки «Истоки» (реализация мероприятий проекта «Модельная библиотека» - национальный проект «Культура») в сумме 5000тыс.руб.

По **подразделу 0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 8114тыс.руб. (100% от плана), удельный вес расходов составил 13,3 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Культура»:

1)по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы»:

-на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 2495тыс.руб., с увеличением к расходам 2018 года (2091тыс.руб.) на 19,3% или на 404тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания муниципальных учреждений культуры» в сумме 5069тыс.руб., с уменьшением к расходам 2018 года (17187тыс.руб.) на 70,5% или на 12118тыс.руб., которое произошло в результате реорганизации учреждения;

2)по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры» в сумме 550тыс.руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания, расположенного по адресу: город Саянск, микрорайон «Юбилейный», дом № 55 с перепрофилированием здания для размещения Центральной детской библиотеки.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 82304тыс.руб. или 98,9 % от плановых назначений (83244тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (50888тыс.руб.) увеличилось на 31416тыс.руб. или на 61,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №28.

Таблица №28 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	4574	5272	5271	100	115,3
Социальное обеспечение населения	1003	36651	53086	52302	98,5	142,7
Охрана семьи и детства	1004	5266	19682	19682	100	373,7
Другие вопросы в области соци-	1006	4397	5204	5049	97,0	114,8

альной политики						
Социальная политика, всего	**1000**	**50888**	**83244**	**82304**	**98,9**	**161,7**

По **подразделу 1001** «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 5271тыс.руб. (100% от плана), удельный вес расходов составил 6,4% в общем объёме расходов раздела. Денежные средства были направлены на ежемесячные доплаты к государственным пенсиям муниципальным служащим в соответствии с Законом Иркутской области от 15.10.2007г. №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области». Расходы в 2019 году увеличились по сравнению с расходами 2018 года на 697тыс.руб. или на 15,3% из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и количества пенсионеров, получающих муниципальную пенсию. По состоянию на 01.01.2020 года число граждан, замещавших должности муниципальной службы, имеющих право на пенсию за выслугу лет, составило 40 человек.

По **подразделу 1003** «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 52302тыс.руб. (98,5% от плана), удельный вес расходов составил 63,5% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Социальная поддержка населения города Саянска» по подпрограмме «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО» в сумме 26624тыс.руб. (97,5% от плана). Бюджетные ассигнования направлены на осуществление органами местного самоуправления областных государственных полномочий на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в сравнении с расходами 2018 года (23465тыс.руб.) расходы увеличились на 13,5% или на 3159тыс.руб.;

-«Молодым семьям - доступное жилье» в сумме в 25253тыс.руб. В 2019 году предоставлены социальные выплаты на приобретение жилых помещений или создание объектов индивидуального жилищного строительства 31 семье на сумму 25127тыс.руб. и на дополнительные социальные выплаты одной семье при рождении ребенка в сумме 126тыс.руб.

Кроме того, по данному подразделу в 2019 году произведены не программные расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин г.Саянска» в сумме 425тыс.руб. (100% от плана), с увеличением к расходам 2018 года (388тыс.руб.) на 9,5% или на 37тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 года число граждан, удостоенных звания – «Почетный гражданин г.Саянска», составило 12 человек.

По **подразделу 1004** «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 19682тыс.рублей (100% от плана), удельный вес расходов составил 23,9% в общем объёме расходов раздела.

Необходимо отметить, что Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н предусмотрено изменение описания подраздела 1004 «Охрана семьи и детства». Начиная с 2019 года по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» подлежат отраже-

нию расходы на предоставление мер социальной поддержки гражданам в связи с рождением и воспитанием детей.

Согласно отчету по данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ по 3 главным распорядителям бюджетных средств.

1)Управлением культуры бюджетные назначения в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Культура» по данному подразделу направлены на выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, состоящим в трудовых отношениях с учреждениями, подведомственными Управлению культуры, ежемесячных компенсационных выплат матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком на общую сумму 646тыс.руб., в том числе: по подпрограмме «Дополнительное образование детей в сфере культуры» в сумме 259тыс.руб.; по подпрограмме «Культурный досуг населения» в сумме 14тыс.руб.; по подпрограмме «Библиотечное обслуживание» в сумме 373тыс.руб.

2) Управлением образования бюджетные назначения в сумме 17326тыс.руб. по данному подразделу направлены на реализацию 2 муниципальных программ:

-в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» на выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, состоящим в трудовых отношениях с учреждениями, подведомственными Управлению образования, ежемесячных компенсационных выплат матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком на общую сумму 7688тыс.руб., в том числе: по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» в сумме 5183тыс.руб.; по подпрограмме «Развитие общего образования» в сумме 2224тыс.руб.; по подпрограмме «Развитие дополнительного образования» в сумме 195тыс.руб.; по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 86тыс.руб.

-в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям (обеспечение бесплатным питанием 978 детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в общеобразовательных школах г.Саянска) в сумме 9638тыс.руб.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения по данному подразделу направлены на выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, состоящим в трудовых отношениях с учреждениями, подведомственными Администрации городского округа, ежемесячных компенсационных выплат матерям, находящимся в отпуске по уходу за ребенком на общую сумму 1710тыс.руб., в том числе:

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск», на общую сумму 1073тыс.руб., в том числе: по подпрограмме «Развитие массовой физической культуры и спорта» в сумме 300тыс.руб.; по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 773тыс.руб.;

- в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муници-

пального образования «город Саянск», подпрограммы «Обеспечение реализации градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 479тыс.руб.;

- в рамках исполнения непрограммных расходов по МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 158тыс.руб.

По **подразделу 1006** «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 5049тыс. рублей (97% от плана), удельный вес расходов составил 6,1% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ по 3 главным распорядителям бюджетных средств.

1) Управлением образования бюджетные назначения по данному подразделу направлены в рамках реализации муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» на адресную поддержку отдельных категорий граждан (ежемесячная выплата обучающимся в ФГБОУ ВО «Иркутский государственный Университет», «Иркутский государственный медицинский университет», заключившим договоры о целевом обучении) в сумме 34тыс.руб.

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения в сумме 4765тыс.руб. по данному подразделу направлены:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска» по подпрограмме «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО» всего в сумме 2900тыс.руб., в том числе:

1) на мероприятия, связанные с проведением Дней воинской славы России, памятных дат России, декады пожилого человека и инвалидов в сумме 48тыс.руб.;

2) на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий населения всего 386тыс.руб., в том числе: единовременная выплата к Дню Победы ветеранам войны - 28тыс.руб., ежемесячное бесплатное обеспечение детей больных сахарным диабетом средствами диагностики тест - полосками для исследования сахара крови – 128тыс.руб., ежемесячная денежная выплата дополнительно к федеральным льготам по оплате жилья и коммунальных услуг участникам ВОВ и вдовам погибших воинов – 18тыс.руб., оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию – 9тыс.руб., расходы на ежемесячное поздравление ветеранов, достигших возраста 90 и более лет – 12тыс.руб., частичная компенсация расходов по найму жилого помещения специалистам, работающим в муниципальных учреждениях города – 191тыс.руб.;

3) на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 501тыс.руб.;

4) на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в сумме 1965тыс.руб.;

- непрограммные расходы всего в сумме 1865тыс.руб., том числе:

1) на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности городских комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1372тыс.руб.;

2) на выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, состоящим в трудовых отношениях с Администрацией городского округа, как органом местного самоуправления в сумме 493тыс.руб.

3) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения по данному подразделу направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно - коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на выплаты ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, состоящим в трудовых отношениях с Комитетом, как органом местного самоуправления в сумме 250тыс.руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 106425тыс.руб. или 100% от плановых назначений (106473тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (113736тыс.руб.) уменьшилось на 7311тыс.руб. или на 6,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №29.

Таблица №29 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2018г.	План 2019г.	Факт 2019г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	112678	76905	76869	100	68,2
Массовый спорт	1102	0	29439	29427	100	0
Спорт высших достижений	1103	1058	129	129	100	12,2
Физическая культура и спорт, всего	**1100**	**113736**	**106473**	**106425**	**100**	**93,6**

По **подразделу 1101** «Физическая культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 76869тыс. рублей (100% от плана), удельный вес расходов составил 72,2% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на общую сумму 76869тыс.руб., в том числе:

-по подпрограмме «Развитие массовой физической культуры и спорта» в сумме 41544тыс.руб, из них:

1)на предоставление субсидий, на выполнение муниципального задания МСОУ ЦФП «Мегаполис-спорт» в сумме 40747тыс.руб. (100% плана), с увеличением к расходам 2018 года (31986тыс.руб.) на 27,4% или на 8761тыс.руб.;

2) на предоставление субсидий на иные цели в сумме 291тыс.руб. на проведение общегородских массовых физкультурно-оздоровительных мероприятий;

3) на приобретение спортивного оборудования и инвентаря в сумме 506тыс.руб.;

- по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 35525тыс.руб. из них:

1)на предоставление субсидий, на выполнение муниципального задания МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 34589тыс.руб. (100% от плана). Необходимо отметить, что в 2018 году в расходах местного бюджета предоставление субсидий, на выполнение муниципального задания МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 33819тыс.руб. осуществлялось по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей». Количество обучающихся в спортивной школе составило – 1452 человека. Расходы на обучение на одного человека в 2019 году составили – 23,8тыс.руб., в месяц – 2тыс.руб.;

2) Создание условий для поддержки одаренных детей в сумме 736тыс.руб.

По **подразделу 1102** «Массовый спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 29427тыс. рублей (100% от плана), удельный вес расходов составил 27,6% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» по подпрограмме «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва на территории муниципального образования «город Саянск» на капитальный ремонт бассейна «Золотая рыбка» в сумме 29427тыс.руб.

По **подразделу 1103** «Спорт высших достижений» бюджетные назначения исполнены в сумме 129тыс. рублей (100% от плана), удельный вес расходов составил 0,2% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск», подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва на территории муниципального образования «город Саянск» на предоставление субсидий на иные цели МУ «Спортивная школа города Саянска» для подготовки детей, участвующих во всероссийских и международных соревнованиях в сумме 129 тыс.руб.

По разделу 12 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 4690тыс.руб. или 96,2% от плановых назначений (4874тыс. руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (4230тыс.руб.) увеличилось на 460тыс.руб. или на 10,9%.

Бюджетные ассигнования по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнены по **подразделу 1202** «Периодическая печать и издательства». По данному подразделу произведены непрограммные расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «Саянские средства массовой информации» на осуществление издательской деятельности (выпуск газеты «Саянские зори») в сумме 4690тыс.руб.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 5797тыс.руб. или 100% от плановых назначений (5797тыс.руб.). Исполнение за 2019 год по отношению к 2018 году (4918тыс.руб.) увеличилось на 879тыс.руб. или на 17,9%.

Анализ расходной части местного бюджета за 2019год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ приведен в таблице №30.

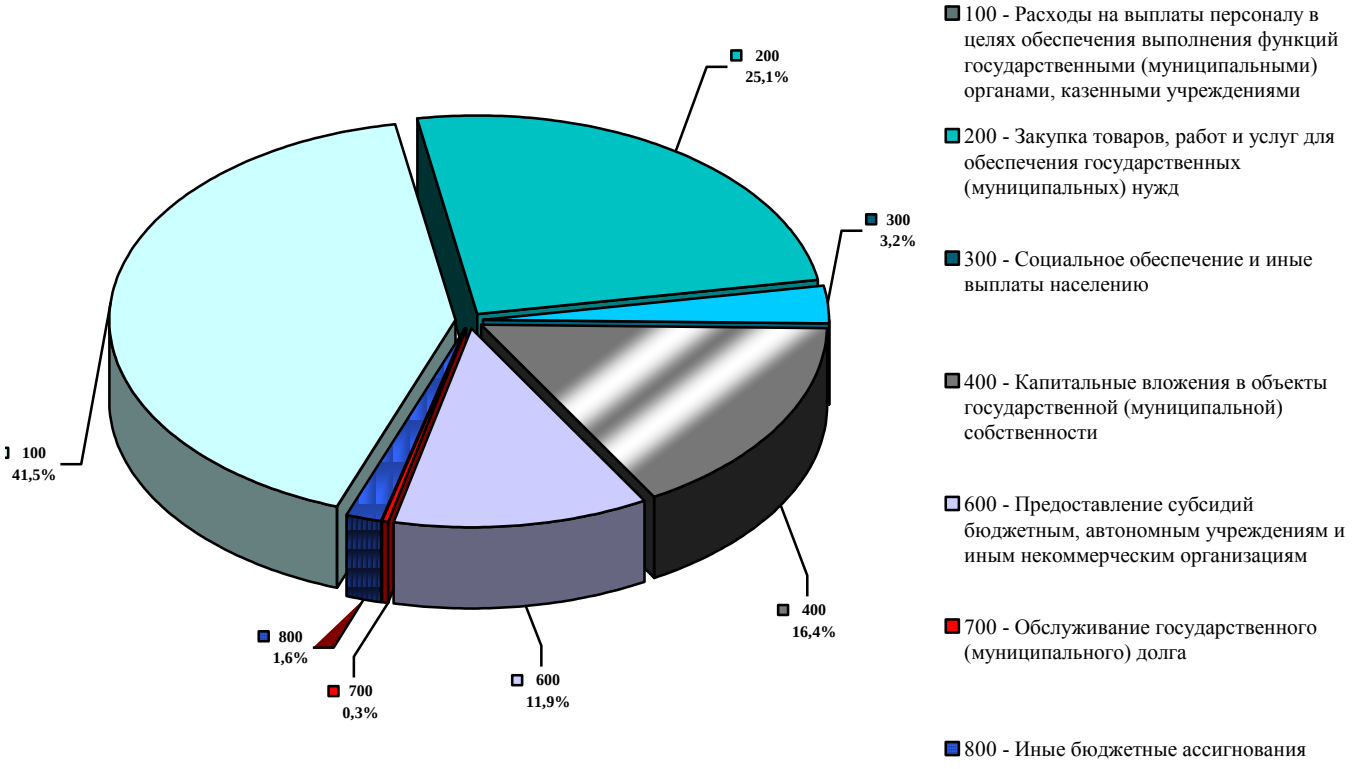
Таблица №30(тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Факт 2018г.	Первоначальный бюджет 2019г.	Окончательный бюджет на 2019г. согласно Бюджетной росписи	Факт 2019г.	Отклонения гр.6-гр.3	Отклонения гр.6-гр.4	Отклонения гр.6-гр.5	Темп роста, % 2019г./ 2018г. гр.6/ гр.3* 100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	587399	562240	685384	685373	97974	123133	-11	116,7
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	81478	75307	85793	85566	4088	10259	-227	105,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	442853	156824	548974	464878	22025	308054	-84096	105,0
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	4962	5743	5680	5680	718	-63	0	114,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	37360	31969	53614	52968	15608	20999	-646	141,8
Стипендии	340	12	59	12	12	0	-47	0	100
Премии и гранты	350	0	0	72	72	72	72	0	0
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	105761	111586	304275	304267	198506	192681	-8	287,7
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	60737	0	0	0	-60737	0	0	0
Субсидии бюджетным учреждениям	610	166984	128147	172629	172315	5331	44168	-314	103,2
Субсидии автономным учреждениям	620	59782	36193	48241	48027	-11755	11834	-214	80,3
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	677	300	646	551	-126	251	-95	81,4
Обслуживание муниципального долга	730	4918	6793	5797	5797	879	-996	0	117,9

Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	1563	153	25751	25741	24178	25588	-10	1646,9
Исполнение судебных актов	830	888	0	208	208	-680	208	0	23,4
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	780	747	725	723	-57	-24	-2	92,7
Резервные средства	870	0	300	0	0	0	-300	0	-
Специальные расходы	880	0	3462	3609	3609	3609	147	0	-
Всего		**1556154**	**1119823**	**1941410**	**1855787**	**299633**	**735964**	**-85623**	**119,3**

Основную долю расходов местного бюджета в 2019 году составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 36,9%, расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 25,3%, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность -16,4%.

Структура расходов местного бюджета за 2019 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ



Анализ кассовых расходов местного бюджета в 2019 году в зависимости от экономического содержания приведен в таблице №31.

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Факт 2018г.	Уд. вес %	Факт 2019г.	Уд. вес %	отклонения гр.5-гр.3	Темп роста 2019/ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	668876	43,0	764929	41,2	96053	114,4
Услуги связи	221	2198	0,1	2151	0,1	-47	97,9
Транспортные услуги	222	1573	0,1	1131	0,1	-442	71,9
Коммунальные услуги	223	33599	2,2	24569	1,3	-9030	73,1
Арендная плата за пользование имуществом	224	28	0	0	0	-28	-
Услуги по содержанию имущества	225	203728	13,1	229985	12,4	26257	112,9
Прочие работы, услуги	226	128996	8,3	126873	6,8	-2123	98,4
Страхование	227	0	0	131	0,1	131	-
Обслуживание внутреннего долга	231	3218	0,2	2273	0,1	-945	70,6
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	229007	14,7	246630	13,3	17623	107,7
Социальное обеспечение	260	42324	2,7	63198	3,4	20874	149,3
Прочие расходы	290	4715	0,3	8176	0,4	3461	173,4
Увеличение стоимости основных средств	310	127014	8,2	322769	17,4	195755	254,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	50142	3,2	58015	3,1	7873	115,7
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	0	0	4957	0,3	4957	-
Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	530	60 736	3,9	0	0	-60736	-
Всего		**1556154**	**100**	**1855787**	**100**	**299633**	**119,3**

Как видно из таблицы в 2019 году наибольшую сумму расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на нее – 41,2%, расходы на увеличение стоимости основных средств – 17,4%.

Наибольшее увеличение расходов в 2019 году произошло по статье расходов 310 «Увеличение стоимости основных средств» на 195755тыс.руб., которое связано с расходами на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном», строительство Детской школы искусств, приобретение оргтехники, мебели в рамках создания модельных муниципальных библиотек.

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 №011-26-90, предусмотрены на 2019 год бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 220870тыс.руб., в том числе:

-субсидий на выполнение муниципального задания – 180316тыс.руб.;

-субсидий на иные цели – 40554тыс.руб.

Анализ отчетов об исполнении учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) показал, что по графе 4 «Утверждено плановых назначений» запланированные на текущий (отчетный) финансовый

год доходы (в виде субсидий), утвержденные Планами финансово-хозяйственной деятельности учреждений отражены всего в сумме 220551тыс.руб., в том числе:

-субсидий на выполнение муниципального задания – 180013тыс.руб.;

-субсидий на иные цели –40538тыс.руб.

Таким образом, в нарушение п.2.13, п.3.1 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 04.06.2013 №110-37-709-13, Учредителями, показатели плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений не приведены в соответствие с показателями, утвержденными решением Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70 и Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 №011-26-90, расхождения составили в сумме 319тыс.руб.

В 2019 году бюджетные ассигнования, выделенные муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, составили всего в сумме 220342тыс.руб. (или 99,7% от утвержденного плана), которые были представлены в виде:

-субсидий на выполнение муниципального задания – 179804тыс.руб.;

-субсидий на иные цели – 40538тыс.руб.

В 2019 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 7 муниципальных учреждений, из них 5 муниципальных бюджетных учреждений, 2 муниципальных автономных учреждения.

Согласно балансу (форма 0503730) остаток денежных средств, выделенных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2019 года составил 209тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020 года – 0 тыс.руб.

Анализ расходования в 2019 году бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, 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	126755	126755	70,4
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	55	55	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	38279	38279	21,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	14626	14626	8,1
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	103	103	0,1
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	125	125	0,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	70	70	0
Всего		**180013**	**180013**	**100**

Как видно из таблицы основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципального задания в 2019 году, составили расходы по оплате труда и начислениям на нее – 91,7%.

Субсидии на иные цели в 2019 году предоставлены на реализацию мероприятий муниципальных программ, исполнителями которых являлись:

-учреждения, подведомственные Управлению культуры на общую сумму 6182тыс.руб., в том числе: МБУК «ДК Юность» в сумме 6029тыс.руб., МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 153тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Управлению образования на общую сумму 1546тыс.руб., в том числе: МУ ДО ДДТ «Созвездие» в сумме 1247тыс.руб., МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 299тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Администрации городского округа на общую сумму 32810тыс.руб., в том числе: МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 30520тыс.руб., МФСУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт» в сумме 2290тыс.руб.

Анализ расходования в 2019 году бюджетными и автономными муниципальными учреждениями субсидий на иные цели, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице №33.

Таблица №33 (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	746	746	1,8
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	362	362	0,9
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым для выполнения отдельных полномочий	113	1006	1006	2,5
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	226	226	0,6
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества	243	30744	30744	75,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7319	7319	18,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (премии и гранты)	300	135	135	0,3
Всего		**40538**	**40538**	**100**

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году, составили расходы на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества – 75,8%.

Бюджетные ассигнования на финансирование субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году по сравнению с 2018 годом (69077тыс.руб.) уменьшились на 28539тыс.руб. или на 41,3%.

В 2019 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Анализ выполнения показателей муниципальных заданий в 2019 году приведен в таблице №34.

Таблица № 34

Наименование муниципального учреждения	Наименование показателя, услуги	Ед. измерения	План	Факт	% выполнения
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск»					
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	Количество человеко-часов	217682	213181	97,9
	Организация отдыха детей и молодежи	Количество человек/человеко-час	300/40 500	305/41 175	102/102
	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодёжной политики	Количество мероприятий	35	41	117
	Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей	Количество мероприятий/ количество участников	6/500	12/789	200/158
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации	Количество человеко-часов	1080	1080	100
	Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей и педагогических работников	Человек	130	142	109
	Психолого-медико-педагогическое обследование детей	Человек	320	345	108
	Методическое обеспечение образовательной деятельности (включает 21 показатель)	-	-	-	99,8
	Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики	Количество мероприятий (ед.)	35	30	86
	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 участников мероприятий (человек)	1200	1260	105
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»					
МБУ ДО «Детская художественная школа»	Реализация дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств «Живопись»	число обучающихся /человек	235	235	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	108664	57258	52,7
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ	число обучающихся /человек	145	145	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	26622	14094	52,9
МУ ДО «Детская школа искусств	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано»	количество обучающихся /человек	107	107	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	24738	24738	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Народные инструменты»	количество обучающихся /человек	69	69	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	14076	14076	100

города Саянска»	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хоровое пение»	количество обучающихся /человек	69	69	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	17126	17126	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Струнные инструменты»	количество обучающихся /человек	21	21	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	4712	4712	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Духовые и ударные инструменты»	количество обучающихся /человек	13	13	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	2652	2652	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хореографическое творчество»	количество обучающихся /человек	33	33	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	9313	9313	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Инструменты эстрадного оркестра»	количество обучающихся /человек	11	11	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	2057	2057	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Живопись»	количество обучающихся /человек	235	235	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	107066	107066	100
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств	количество обучающихся /человек	358	355	99,2
		кол-во человеко-часов /чел.час	69380	69380	100
МБУК «Дворец культуры «Юность»	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий	кол-во проведенных мероприятий/единиц	60	88	146,7
		кол-во участников мероприятий/человек	28000	45757	163,4
		кол-во проведенных мероприятий/чел.дн.	6802	16302	239,7
		кол-во проведенных мероприятий/час	339	475	140,1
	Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	кол-во клубных формирований/единиц	22	22	100
		число посещений/человек	19219	23086	120,1
	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей/человек	10800	12115	112,2
		кол-во музейных предметов/единица	570	570	100
	Показ кинофильмов	Средняя заполняемость кинотеатра / %	27,2	71,7	263,6
		Число зрителей/человек	2400	10020	417,5
Учреждения, подведомственные Администрации городского округа					

МАУ «Саянские средства массовой информации»	Осуществление издательской деятельности	Количество печатных страниц / шт	1100	1360	123,6
МФСУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт»	Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан	Количество привлеченных лиц / человек	760	763	100,4
		Количество посещений / ед.	5470	5520	100,9
	Организация и проведение официальных спортивных мероприятий	Количество мероприятий / шт.	182	185	101,6
	Обеспечение доступа к объектам спорта	Количество посетителей / чел.	1400	1472	105,1
		Количество часов / час	45976	45976	100
МУ «Спортивная школа города Саянска»	Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО	Количество мероприятий / шт.	3	3	100
	Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО	Количество мероприятий / шт.	10	10	100
	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	Количество привлеченных лиц / чел.	672	728	108,3
		Количество посещений / ед.	84672	84672	100
	Реализация спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	Число лиц прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки / чел.	644	623	96,7
	Реализация спортивной подготовки по не олимпийским видам спорта	Число лиц прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки / чел.	99	99	100
	Спортивная подготовка по спорту лиц с поражением ОДА	Число лиц прошедших спортивную подготовку / чел.	2	2	100

Как видно из таблицы, бюджетные учреждения, подведомственные Управлению образования, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2019 год, доведенные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, работы по 7 услугам и работам выполнили в полном объеме, выполнение показателей по трем муниципальным услугам составило от 86 до 99,8%.

Муниципальное задание на 2019 год бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению культуры:

-МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» исполнено с учетом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей до 10%, в полном объеме;

-МБУК «Дворец культуры «Юность» значительно перевыполнено;

-МБУ ДО «Детская художественная школа» не исполнено в результате реорганизации.

Администрация городского округа, как Учредитель в муниципальных заданиях установила допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества и объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным – 10%. В этой связи, муниципальные задания, доведенные учреждениям, подведомственным Администрации городского округа, также считаются выполненными.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 20.12.2018 №71-67-18-65 (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) были 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 2018 год	Первоначальный бюджет на 2019г. (п.7 реш.)	Окончательный бюджет на 2019г. (п.7 реш.)	Факт за 2019 год	% исполнения	Темп роста, % 2019г. /2018г.
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	388	406	424	424	100	109,3
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	4574	5337	5256	5256	100	114,9
Итого	**4962**	**5743**	**5680**	**5680**	**100**	114,5

Как видно из таблицы в 2019 году расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены на 100%.

3.5.Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 13 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в первоначальной редакции (приложение №5 к решению от 20.12.2018 №71-67-18-65), на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в сумме 1016604тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 797671тыс. руб. или на 78,4% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 № 011-26-90, составил в сумме 1814275тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2019 году составило в сумме 1729307тыс.руб. или 95,3% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих кассовых расходах местного бюджета в 2019 году составил 93,2%.

Всего в 2019 году из местного бюджета финансировались мероприятия 13 муниципальных программ, финансирование в разрезе программ приведено в таблице № 36.

Таблица №36

№ п/п	Код	Наименование программы	План бюджетных ассигнований на 2019 год (тыс.руб.)		Исполнено за 2019год (тыс.руб.)	% исполнения	
			первоначальный	уточненный		к первоначальному плану	к уточненному плану
1	0100000000	«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	649249	898460	896732	138,1	99,8
2	0200000000	«Культура»	151036	275029	274928	182	100
3	0300000000	«Социальная поддержка населения города Саянска»	37005	40024	39196	105,9	97,9
4	0400000000	«Молодым семьям - доступное жилье»	6400	25361	25253	394,6	99,6
5	0500000000	«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	78769	109649	109614	139,2	100
6	0600000000	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	1589	3086	3086	194,2	100
7	0700000000	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск»	812	836	836	103	100
8	0900000000	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»	53	108	108	203,8	100
9	1000000000	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	8628	10386	9460	109,6	91,1
10	1200000000	«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	42624	65996	63382	148,7	96
11	1300000000	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	35330	177108	173481	491	98
12	1400000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	4229	81452	81451	1926	100
13	1500000000	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	880	126780	51780	5884,1	40,8
		Всего	**1016604**	**1814275**	**1729307**	**170,1**	**95,3**

Из 13 муниципальных программ бюджетные ассигнования по 2 программам исполнены ниже среднего показателя (95,3%), в том числе:

-по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» – 40,8%, недофинансирование составило 75000тыс.руб. Низкий уровень исполнения ассигнований программы обусловлен поздним сроком проведения конкурсных процедур на заключение муниципального контракта на выполнение работ по благоустройству парка в м-не Юбилейный г.Саянска;

-по муниципальной программе «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» - 91,1%, недофинансирование составило 926тыс.руб.

В 2019 году финансирование мероприятий муниципальных программ осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств. Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ по ГРБС приведен в таблице №37.

Таблица № 37(тыс.руб.)

ГРБС	Кассовое исполнение	Уд. вес, %
1	2	3
Управление образования	844904	48,9
Управление культуры	94574	5,5
Администрация городского округа	292667	16,9
Комитет по архитектуре и градостроительству	488575	28,2
Комитет по управлению имуществом	8587	0,5
Итого	**1729307**	**100**

Наибольший объем бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году приходится на Управление образования (48,9%).

Анализ исполнения расходов на мероприятия муниципальных программ за период с 2017 года по 2019 год приведен в таблице №38.

Таблица №38(тыс.руб.)

Наименование программы	Исполнено за 2017 год	Исполнено за 2018 год	Исполнено за 2019 год	Отклонение, тыс.руб. 2019г./ 2018г. (гр.4-гр.3)	Прирост, % 2019г./ 2018г. (гр.5/гр. 3*100)	Отклонение, тыс.руб. 2019г./ 2017г. (гр.4-гр.2)	Прирост, % 2019г./ 2017г. (гр.7/гр. 2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
«Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	671258	731319	896732	165413	22,6	225474	33,6
«Культура»	76682	219070	274928	55858	25,5	198246	258,5
«Социальная поддержка населения города Саянска»	31466	31829	39196	7367	23,1	7730	24,6
«Молодым семьям - доступное жилье»	11923	12798	25253	12455	97,3	13330	111,8
«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	72565	153741	109614	-44127	-28,7	37049	51,1
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска»	2779	2868	3086	218	7,6	307	11,0
«Профилактика социально-негативных явлений в муни-	527	830	836	6	0,7	309	58,6

ципальном образовании «город Саянск»							
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск»	1842	1415	108	-1307	-92,4	-1734	-94,1
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск»	29570	11697	9460	-2237	-19,1	-20110	-68,0
«Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск»	27328	47335	63382	16047	33,9	36054	131,9
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»	146942	176626	173481	-3145	-1,8	26539	18,1
«Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	25627	22759	81451	58692	257,9	55824	217,8
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	14161	40850	51780	10930	26,8	37619	265,7
Всего	**1112670**	**1453137**	**1729307**	**276170**	**19,0**	**616637**	**55,4**

Как видно из таблицы, самое значительное увеличение расходов в суммовом выражении на мероприятия муниципальных программ в 2019 году по отношению к 2017 году сложилось по следующим программам: по муниципальной программе «Развитие муниципальной системы образования города Саянска» в сумме 225474тыс.руб., по муниципальной программе «Культура» в сумме 198246тыс.руб. Наиболее высокий темп роста расходов на мероприятия муниципальных программ в 2019 году по отношению к 2017 году сложился по следующим программам: по муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» – 365,7%, по муниципальной программе «Культура» – 358,5%, по муниципальной программе «Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» – 317,8%. Снижение расходов на мероприятия муниципальных программ в 2019 году по отношению к 2017 году произошло по двум муниципальным программам и составило: по муниципальной программе «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» в сумме 20110тыс.руб. или на 68%, по муниципальной программе «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» в сумме 1734тыс.руб. или на 94,1%.

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение от 20.12.2018 №71-67-18-65), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 111586тыс.руб. В расходах местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 №011-26-90, объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме

304275тыс.руб. Фактические расходы на бюджетные инвестиции за 2019 год составили 304267тыс.руб.

Информация о расходах на бюджетные инвестиции в 2019 году в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности приведена в таблице №39.

Таблица №39 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы, объекта	Окончательный бюджет на 2019 год, согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска», всего	45931	45923	100
Строительство дошкольного образовательного учреждения на 150 мест	*988*	*988*	*100*
Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»	*44943*	*44935*	*100*
Муниципальная программа «Культура», всего	180459	180459	100
Строительство Детской школы искусств	*180459*	*180459*	*100*
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно – коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск», всего	30539	30539	100
Разработка и экспертиза проектно-сметной документации (строительство сетей водоснабжения и электроснабжения микрорайона Таёжный)	*3293*	*3293*	*100*
Разработка и экспертиза проектно-сметной документации (строительство ДШИ)	*7*	*7*	*100*
Строительство городского кладбища	*945*	*945*	*100*
Строительство сетей электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной	*26294*	*26294*	*100*
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»	47346	47346	100
Строительство наружных сетей водопровода индивидуальной жилой застройки микрорайона Лесной	*47346*	*47346*	*100*
Итого	**304275**	**304267**	**100**

Бюджетные инвестиции, утвержденные в местном бюджете на 2019 год, исполнены в полном объеме.

3.6 Анализ исполнения местного бюджета по непрограммным расходам

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 20.12.2018 №71-67-18-65), на реализацию непрограммных расходов было запланировано 103219тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 23916тыс.руб. или на 23,2% и утвержден решением Думы городского округа (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) в сумме 127135тыс.руб. Фактически исполнено 126480тыс.руб. или 99,5%. Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице №40.

Таблица №40 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Факт 2018г.	План на 2019г.	Факт 2019г.	Отклонения гр.5-гр.4	% выполнения 2019г. гр.5/4*100	Темп роста, % 2019г./ 2018г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	16202	28648	28648	0	100	176,8
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	61518	64370	64166	-204	99,7	104,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	10648	13343	13076	-267	98	122,8
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	4962	5680	5680	0	100	114,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	232	289	289	0	100	124,6
Премии и гранты	350	0	72	72	0	100	-
Субсидии автономным учреждениям	620	4230	4874	4690	-184	96,2	110,9
Обслуживание муниципального долга	730	4918	5797	5797	0	100	117,9
Исполнение судебных актов	830	0	158	158	0	100	-
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	307	295	295	0	100	96,1
Специальные расходы	880	0	3609	3609	0	100	-
Всего		**103017**	**127135**	**126480**	**-655**	**99,5**	**122,8**

В непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 50,7%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений -22,7%. Специальные расходы произведены в сумме 3609тыс.руб. на организацию и проведение выборов мэра городского округа и депутата Думы городского округа.

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в общих расходах местного бюджета в 2019 году составил 6,8%.

3.7 Анализ реализации национальных проектов

В местном бюджете на 2019 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 20.12.2018 №71-67-18-65), на реализацию национальных проектов было запланировано расходов в сумме 16165тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, по сравнению с первоначальной редакцией, был увеличен на 169779тыс.руб. и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 28.12.2019 № 011-26-90, составил в сумме 185944тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2019 году составило в сумме 110935тыс.руб. или 59,7% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2019 году составил 6%.

В 2019 году в реализации национальных проектов принимали участие 4 главных распорядителя средств местного бюджета.

Всего в 2019 году из местного бюджета финансировались мероприятия 4 национальных проектов, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице № 41.

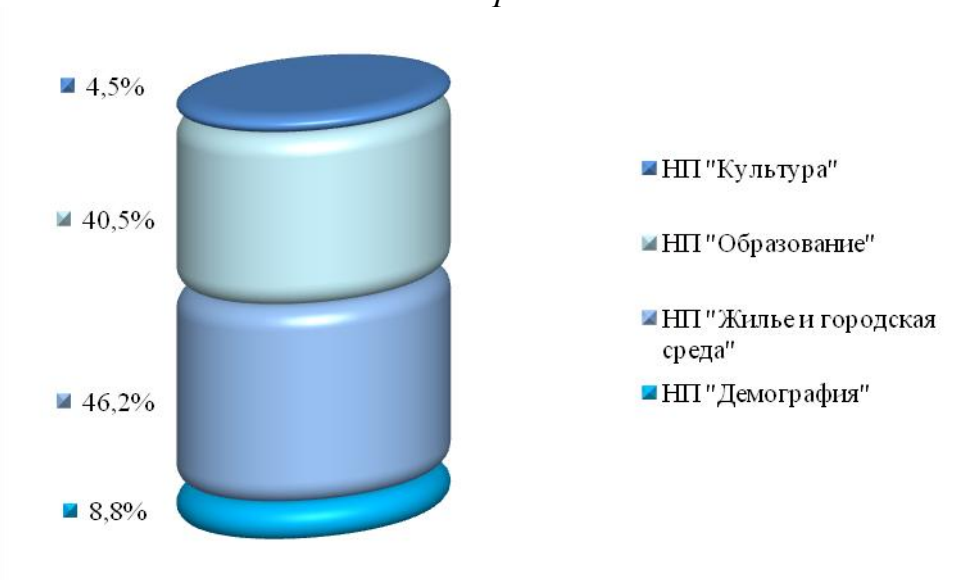
Таблица №41 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2019г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2019 год	% исполнения
1	2	3	4
Администрация городского округа, всего	**51362**	**51362**	**100**
-НП «Демография»	*130*	*130*	*100*
-НП «Жилье и городская среда»	*51232*	*51232*	*100*
Комитет по архитектуре и градостроительству, всего	**119944**	**44935**	**37,5**
-НП «Жилье и городская среда»	*75000*	*0*	*0*
-НП «Образование»	*44944*	*44935*	*100*
Управление Культуры, всего	**5000**	**5000**	**100**
-НП «Культура»	*5000*	*5000*	*100*
Управление образования, всего	**9638**	**9638**	**100**
-НП «Демография»	*9638*	*9638*	*100*
Итого	**185944**	**110935**	**59,7**

В 2019 году из общего объема запланированных средств, наибольший объем средств на реализацию национальных проектов (64,5%) утвержден Комитету по архитектуре и градостроительству. Наибольший объем бюджетных ассигнований за 2019 год исполнен по Администрации городского округа – 46,3% от общего объема фактических расходов на реализацию национальных проектов.

Наиболее низкий уровень исполнения расходов (37,5%) отмечается по Комитету по архитектуре и градостроительству.

Структура расходов местного бюджета в 2019 году на реализацию национальных проектов



Главными распорядителями средств местного бюджета в 2019 году реали-

зованы следующие основные мероприятия национальных проектов:

-Управлению образования утверждено бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в сумме 9638тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 9638тыс.руб. (или 100%), в том числе подведомственными Управлению образования учреждениями: МОУ «Гимназия имени В.А. Надькина» -724,7тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №4 имени Д.М. Перова – 1809,7тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» - 1543,7тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №3» -1296,3тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №5» -1858,3тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №6» - 740тыс.руб., МОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» -1665,3тыс.руб.

В 2019 году общеобразовательные муниципальные учреждения принимали участие в реализации **национального проекта «Демография»**, регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей (Иркутская область)», муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Саянска». Расходы на данную сумму произведены по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям, которые направлены на оплату услуг по организации бесплатного питания 978 детей из многодетных и малоимущих семей;

-Управлению культуры утверждено бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в сумме 5000тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 5000тыс.руб. (или 100%).

В 2019 году Управление культуры принимало участие в реализации **национального проекта «Культура»**, федерального проекта «Культурная среда», муниципальной программы «Культура». Расходы на данную сумму произведены по подразделу 0801 «Культура», на создание модельных муниципальных библиотек;

-Администрации городского округа утверждено бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в сумме 51362тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 51362тыс.руб. (или 100%). В 2019 году Администрация городского округа принимала участие в реализации **двух национальных проектов - «Жилье и городская среда», «Демография»**. Информация о плановых, фактических расходах Администрации городского округа на реализацию национальных проектов отражена в таблице №42.

Таблица №42 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	план	факт	% выполнения
1	**Национальный проект «Жилье и городская среда»**	**51232**	**51232**	**100**
	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	51232	51232	100
	-Благоустройство дворовых территорий	*40222*	*40222*	*100*
	-Благоустройство общественных территорий	*11010*	*11010*	*100*
2	**Национальный проект «Демография», федеральный проект «Спорт-норма жизни»**	**130**	**130**	**100**
	Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск»	130	130	100

	Итого	**51362**	**51362**	**100**

Как видно из таблицы основной объем фактических расходов по национальному проекту «Жилье и городская среда» приходится на мероприятия по благоустройству дворовых территорий -78,5%, на благоустройство общественных территорий -21,5%. По национальному проекту «Демография» денежные средства в сумме 130тыс.руб. направлены на приобретение спортивной формы учащимся МУ «Спортивная школа города Саянска»;

-Комитету по архитектуре и градостроительству утверждено бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в сумме 119944тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 44935тыс.руб. (или 37,5%). В 2019 году Комитет по архитектуре и градостроительству принимал участие в реализации двух **национальных проектов** - **«Жилье и городская среда», «Образование»**. Информация о плановых, фактических расходах Комитета по архитектуре и градостроительству на реализацию национальных проектов отражена в таблице №43.

Таблица №43 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	план	факт	% выполнения
1	**Национальный проект «Жилье и городская среда»**	**75000**	**0**	**0**
	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск»	75000	0	0
	-Благоустройство общественных территорий	*75000*	*0*	*0*
2	**Национальный проект «Образование»**	**44944**	**44935**	**100**
	Муниципальная программа «Развитие муниципальной системы образования города Саянска»	44944	44935	100
	-Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном», г.Саянск, м-н Ленинградский	*44944*	*44935*	*100*
	Итого	**119944**	**44935**	**37,5**

Как видно из таблицы не исполнены мероприятия по национальному проекту «Жилье и городская среда». В утвержденном местном бюджете (ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70) планировалось поступление межбюджетных трансфертов и соответственно целевые расходы Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 75000тыс.руб. на создание комфортной городской среды, которые не поступили в виду того, что только в ноябре 2019 года заключен муниципальный контракт №0834600007919000054 от 20.11.2019 в сумме 100804,8тыс.руб. на выполнение работ по благоустройству парка в м-не Юбилейный города Саянска. В соответствии с заключенным муниципальным контрактом выполнение работ по данному объекту и их оплата планируются в 2020 году.

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

В 2019 году согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности (форма 0503737), по бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным главным распорядителям, поступления по приносящей доход деятельности составили 38643тыс.руб., расходы – 38194тыс.руб.

Анализ доходов по приносящей доход деятельности отражен в таблице №44.

Таблица №44 (тыс.руб.)

Наименование показателя	План 2019г.	Отчет за 2019г.	Отклонения (гр.3-гр.2)	Удельный вес факт. доходов %
1	2	3	4	5
Доходы от собственности	3999	4242	243	11
Доходы от оказания платных услуг (работ)	35468	34032	-1436	88,1
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	2	2	0	0
Безвозмездные денежные поступления	197	367	170	0,9
Итого	**39666**	**38643**	**-1023**	**100**

План по доходам от приносящей доход деятельности выполнен на 97,4%. Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют доходы от оказания платных услуг – 88,1%.

Анализ расходов по приносящей доход деятельности по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ отражен в таблице №45.

Таблица №45 (тыс.руб.)

Наименование показателя	КВР	План 2019г.	Отчет за 2019г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. расходов %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	6112	5777	-335	15,1
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	758	643	-115	1,7
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	113	1153	1095	-58	2,9
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	1790	1716	-74	4,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	29807	28882	-925	75,6
Премии и гранты	350	1	1	0	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	2	0	-2	0
Уплата прочих налогов, сборов	852	87	43	-44	0,1
Уплата иных платежей	853	48	37	-11	0,1
Всего		**39758**	**38194**	**-1564**	**100**

План по расходам от приносящей доход деятельности выполнен на 96%. Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг – 75,6%, расходы по оплате труда и начислениям на нее – 19,6%.

Анализ показал, что объем расходов по приносящей доход деятельности в 2019 году составил 2% от кассовых расходов местного бюджета (1855787тыс.руб.). Согласно балансу (форма 0503730) остаток денежных средств по приносящей доход деятельности у бюджетных учреждений, составил по состоянию на 01.01.2019 года – 113,3тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 567,2тыс.руб. (увеличение в 5 раз).

Информация о поступивших доходах и расходах по приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, отражена в таблице №46.

Таблица № 46 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Доходы				Расходы			
	план	факт	% вы-пол.	уд. вес %	план	факт	% вы-пол.	уд. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление культуры всего, в том числе:	**21326**	**21325**	**100**	**55,2**	**21325**	**21325**	**100**	**55,8**
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	*5068*	*5068*	*100*	*13,1*	*5067*	*5067*	*100*	*13,2*
МБУК «Дворец культуры «Юность»	*16258*	*16257*	*100*	*42,1*	*16258*	*16258*	*100*	*42,6*
Управление образования всего, в том числе:	**5245**	**5162**	**98,5**	**13,3**	**5245**	**5165**	**98,5**	**13,5**
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	*1145*	*1128*	*98,5*	*2,9*	*1145*	*1131*	*98,8*	*2,9*
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	*4100*	*4034*	*98,4*	*10,4*	*4100*	*4034*	*98,4*	*10,6*
Администрация городского округа всего, в том числе:	**13095**	**12156**	**92,8**	**31,5**	**13188**	**11704**	**88,7**	**30,7**
МФСУ «Центр физической подготовки «Мегаполис-спорт»	*7471*	*7379*	*98,8*	19,1	*7538*	*7439*	*98,7*	*19,5*
МУ «Спортивная школа города Саянска»	*4210*	*3364*	*79,9*	8,7	*4212*	*3366*	*79,9*	*8,8*
МАУ «Саянские средства массовой информации»	*1414*	*1413*	*99,9*	3,7	*1438*	*899*	*62,5*	*2,4*
Итого	**39666**	**38643**	**97,4**	**100**	**39758**	**38194**	**96**	**100**

Как видно из таблицы в разрезе главных распорядителей средств наибольший удельный вес (55%) в структуре доходов и расходов от приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы учреждений, подведомственных Управлению культуры. По муниципальным учреждениям, оказывающим платные услуги, наибольший удельный вес (42%) в структуре доходов и расходов от приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы МБУК «Дворец культуры «Юность».

4. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении местного бюджета главных администраторов средств 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 2019 год подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлось:

-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 отчетность главных распорядителей средств местного бюджета составлена с применением Инструкции №191н, Инструкции №33н.

В 2019 году ведение бюджетного учета и формирование бюджетной отчетности по главным распорядителям бюджетных средств, за исключением Управления по финансам и Контрольно-счетной палаты, осуществлялось МКУ «Централизованная бухгалтерия» на основании заключенных договоров.

При проведении внешней проверки бюджетной отчетности, составленной МКУ «Централизованная бухгалтерия», выявлены нарушения отдельных норм: Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н, Инструкции №33н, которые отраженны в заключениях Контрольно-счетной палаты по каждому главному распорядителю бюджетных средств. По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой составлены заключения от 31.03.2020 с № 01-02-01 по № 01-02-08, которые направлены в адрес руководителей учреждений, являющихся главными распорядителями бюджетных средств.

Результат проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности показал недостаточный уровень контроля главных администраторов доходов бюджета, предусмотренный ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ за правильностью исчисления, своевременностью уточнения и полнотой поступления в местный бюджет закрепленных за ним доходов.

Так, например, главный администратор доходов местного бюджета - Комитет по управлению имуществом (Код ГРБС 910) в нарушение статей 18-20, 39 Бюджетного кодекса РФ при составлении Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (форма 0503127) по разделу 1 «*Доходы бюджета*» в графах 5,8 «*Исполнено*» неверно отразил:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу (КБК 1 14 02043 04 0000 410), завышение показателя составило в сумме 4815тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (КБК 114 06012 04 0000 430), занижение показателя составило в сумме 4815тыс.руб.

Искажение показателей произошло в результате неверных действий Комитета по управлению имуществом при составлении договора купли-продажи муниципального имущества, что в дальнейшем повлекло за собой неверное отражение объемов поступлений по видам доходов как в Отчете об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503317), так и в Приложении №1 к Проекту.

Кроме того, при проведении внешней проверки годового отчета за 2019 год Комитета по управлению имуществом установлено, что в нарушение пп.144-146 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, по данным бухгалтерского учета, **проданные земельные участки** балансовой стоимостью

7844тыс.руб., расположенные по адресу: г.Саянск, м-н Юбилейный, 18 по состоянию на 01.01.2020 года **числились на балансе** Комитета по управлению имуществом по счету 0108 55 000 «Непроизведенные активы в составе имущества казны».

Контрольно-счетной палатой рекомендовано по результатам проведения внешней проверки исполнения решения о местном бюджете на 2019 год и бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета за 2019 год главным распорядителям бюджетных средств и МКУ «Централизованная бухгалтерия» обратить внимание на недостатки и нарушения, допущенные при составлении годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год.

5. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2019 год (форма 0503320), дебиторская задолженность муниципальных **казенных учреждений** по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2019 года составляла – 177284,9тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 1786588,5тыс.руб., в том числе задолженность по доходам будущих периодов в сумме 1639753,9тыс.руб. Согласно Пояснительным запискам (форма 0503160) учреждений данная задолженность образовалась в связи с применением положений Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 №32н (далее – СГС «Доходы»). Так, согласно п.28 СГС «Доходы» доходы от межбюджетных трансфертов, признаются в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение доходами будущих периодов. По состоянию на 01.01.2020 года задолженность по доходам будущих периодов в сумме 1639753,9тыс.руб. сложилась по главным администраторам доходов местного бюджета:

-**Управлению образования в сумме 1048692тыс.руб.** в результате отражения расчетов по доходам в виде субсидии за счет средств областного бюджета на капитальный ремонт МДОУ №1 в сумме 35321,8тыс.руб., в виде субвенции за счет средств областного бюджета на 2020-2021 годы на обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование в сумме 995694,4тыс.руб. (финансирование общеобразовательных школ и детских садов), в виде субвенции за счет средств областного бюджета на 2020-2021 годы на предоставление мер социальной поддержки многодетными малоимущим семьям, в сумме 17675,8тыс.руб.;

-**Комитету по архитектуре и градостроительству в сумме 527292,3тыс.руб.** в результате отражения расчетов по доходам в виде субсидии на реализацию мероприятий формирования современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 16500тыс.руб., расчетов по доходам в виде субсидии на строительство школы в м-не Ленинградский г.Саянска в сумме 510792,3тыс.руб.;

-**Администрации городского округа в сумме 63769,6тыс.руб.** в результате отражения расчетов по доходам в виде субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 54357тыс.руб., расчетов по доходам в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 9405,8тыс.руб., расчетов по доходам в виде субвенции на составление (измене-

ние) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в сумме 6,8тыс.руб.

Объем дебиторской задолженности на конец финансового года по сравнению с показателями на начало финансового года увеличился на 1609303,6тыс.руб. Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503369) у казенных учреждений по состоянию на 01.01.2020 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 20696,8тыс.руб. или 1,3% от общей суммы дебиторской задолженности.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2019 год (форма 0503730), дебиторская задолженность **бюджетных и автономных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2019 года составляла - 17125,5тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 14071,2тыс.руб. По бюджетным и автономным учреждениям объем дебиторской задолженности на конец финансового года по сравнению с показателями на начало финансового года снизился на 3054,3тыс.руб. или на 17,8%.

Анализ дебиторской задолженности показал, что в целом по всем муниципальным учреждениям муниципального образования «город Саянск» общий объем дебиторской задолженности увеличился на 1606249,3тыс.руб. и по состоянию на 01.01.2020 года составил 1800659,7тыс.руб. В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года «Расчеты по доходам» составляют 1793528,4тыс.руб. или 99,6%, «Расчеты по выданным авансам» – 2658,2тыс.руб. или 0,1%, «Расчеты по платежам в бюджеты» – 3162,3тыс.руб. или 0,2%.

Основную долю задолженности составляет дебиторская задолженность, образовавшаяся у Управления образования в сумме1053803,5тыс.руб.(или 58,5%), у Комитета по архитектуре и градостроительству в сумме 528116,1тыс.руб. (или 29,3%), которая сложилась в основном по администрируемым доходам будущих периодов.

Структура общей дебиторской задолженности по всем муниципальным учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице №47.

Таблица №47 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения 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), всего	172218,4	12992,3	185210,7	1780429,3	13099,1	1793528,4	1608317,7
Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 51 000)	*0*	*0*	*0*	*1128961,6*	*0*	*1128961,6*	*1128961,6*
Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 61 000)	*0*	*0*	*0*	*510792,3*	*0*	*510792,3*	*510792,3*
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	7255,3	397,5	7652,8	1944,5	713,7	2658,2	-4994,6

Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	128,6	18,8	147,4	102,6	2,2	104,8	-42,6
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	37,4	0	37,4	1154,3	51,7	1206	1168,6
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	1307	55,1	1362,1	3162,2	0,1	3162,3	1800,2
Итого	**180946,7**	**13463,7**	**194410,4**	**1786792,9**	**13866,8**	**1800659,7**	**1606249,3**

Необходимо отметить, что в Балансе исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 января 2020 года (форма 0503320), отражен показатель в графе 22 *«Бюджеты городских округов»* по строке 251 *«Долгосрочная дебиторская задолженность по доходам»* в сумме *«100603864,03»* руб., который значительно занижен (как минимум на сумму 530847000руб. или в 5,27раза). Искажение показателя допущено за счет неверного отражения показателя «*долгосрочная дебиторская задолженность»* или его отсутствия в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130), выявленного по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств, проведенной Контрольно-счетной палатой. Так, показатель «*долгосрочная дебиторская задолженность»* занижен: по Управлению образования как минимум на сумму 497847200руб., по Администрации городского округа на сумму 32999800руб.

Кредиторская задолженность

Согласно балансу исполнения местного бюджета за 2019 год (форма 0503320), кредиторская задолженность муниципальных **казенных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2019 года составляла – 425994,5тыс.руб., по состоянию на 01.01.2020 года – 1980748,7тыс.руб. Объем кредиторской задолженности казенных учреждений на конец финансового года по сравнению с показателями на начало финансового года увеличился на 1554754,2тыс.руб. или в 4,6раза.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2019 год (форма 0503730), кредиторская задолженность **бюджетных и автономных учреждений** по состоянию на 01.01.2019 года составляла – 18903,1тыс.руб., в течение финансового года она увеличилась на сумму 6601,8тыс.руб. (или на 34,9%) и составила по состоянию на 01.01.2020 года – 25504,9тыс.руб.

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

Таблица №48 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения 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 долговым обязательствам	**119175,4**	**0**	**119175,4**	**115651,9**	**-**	**115651,9**	**-3523,5**
Расчеты по приня-	**2424,2**	**1673,5**	**4097,7**	**20782,1**	**2425**	**23207,1**	**19109,4**

тым обязательствам							
Расчеты по платежам в бюджеты всего	**3650,6**	**32**	**3682,6**	**21,3**	**0**	**21,3**	**-3661,3**
-расчеты по НДФЛ	*1,5*	*0*	*1,5*	*0,2*	*0*	*0,2*	*-1,3*
-расчеты по страховым взносам на обязательное соц.страхование	*4,8*	*0*	*4,8*	*0*	*0*	*0*	*-4,8*
-расчеты по налогу на прибыль	*0*	*29,7*	*29,7*	*0*	*0*	*0*	*-29,7*
-расчеты по НДС	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	
-расчеты по иным платежам в бюджет	*8,8*	*2,3*	*11,1*	*21,1*	*0*	*21,1*	*10*
-расчеты по страховым взносам на медицинское и пенсионное страхование	*3635,5*	*0*	*3635,5*	*0*	*0*	*0*	*-3635,5*
Прочие расчеты с кредиторами всего	**290**	**0**	**290**	**0**	**0**	**0**	**-290**
- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	*290*	*0*	*290*	*0*	*0*	*0*	*-290*
Расчеты с подотчетными лицами	**27,8**	**0**	**27,8**	**8,4**	**0**	**8,4**	**-19,4**
Расчеты по компенсации затрат	**0**	**0**	**0**	**35**	**0**	**35**	**35**
Расчеты по доходам	**23979**	**919,5**	**24898,5**	**46562**	**584**	**47146**	**22247,5**
Доходы будущих периодов	**171383**	**15293,9**	**186676,9**	**1762081,3**	**12455,7**	**1774537**	**1587860,1**
Резервы предстоящих расходов	**105900,7**	**148**	**106048,7**	**45272,3**	**374,6**	**45646,9**	**-60401,8**
Всего	**444897,6**	**18066,9**	**444897,6**	**1990414,3**	**15839,3**	**2006253,6**	**1561356**

Как видно из таблицы в течение 2019 года общий объем кредиторской задолженности увеличился на 1561356тыс.руб. (или в 3,5 раза). Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2020 года сложилась по счету 040140000 «Доходы будущих периодов» - 1774537тыс.руб. Как указано в Пояснительных записках (формы 0503360, 0503760), данная кредиторская задолженность сложилась в результате применения положений СГС «Доходы» и отражения:

-расчетов по доходам будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов текущего характера на общую сумму 1128961,6тыс.руб., в том числе: в виде субвенции за счет средств областного бюджета на 2020-2021 годы на обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование в сумме 995694,4тыс.руб. (финансирование общеобразовательных школ и детских садов), в виде субвенции за счет средств областного бюджета на 2020-2021 годы на предоставление мер социальной поддержки многодетными малоимущим семьям, в сумме 17675,8тыс.руб, в виде субсидии за счет средств областного бюджета на капитальный ремонт МДОУ №1 в сумме 35321,8тыс.руб., в виде субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 54357тыс.руб., расчетов по доходам в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ в сумме 9405,8тыс.руб., в виде субсидии на реализацию мероприятий формирования современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» в сумме 16500тыс.руб.;

-расчетов по доходам будущих периодов в виде межбюджетных трансфертов капитального характера на общую сумму 510792,3тыс.руб. на строительство школы в м-не Ленинградский г.Саянска.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (формы 0503369, 0503769) по состоянию на 01.01.2020 года имеется просроченная кредиторская задолженность по оплате за выполненные работы и услуги в сумме 5567тыс.руб., в том числе: 2772тыс.руб. перед ООО РДА «Проект» за проведение экспертизы проектной документации, сметной стоимости капитального ремонта автомобильной дороги; 2465тыс.руб. перед ООО «Сибирская лаборатория урбанистики» за определение сметной стоимости по объекту благоустройство парка в м-не Юбилейный г.Саянска; 330тыс.руб. перед ООО «Дорпроект» за выполнение работ по разработке комплексной схемы организации дорожного движения.

6.Муниципальный долг

Пунктом 10 решения Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2019 год в размере 196055тыс.руб.

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2019 года долговые обязательства составляли 119175тыс. руб., в том числе:

-по бюджетным кредитам, полученным в период 2012-2014гг. от Министерства финансов Иркутской области, в сумме 89175тыс.руб., в том числе основной долг – 85652тыс.руб., штраф – 3523тыс.руб.;

-по кредиту, полученному в Иркутском отделении №8586 ПАО «Сбербанк России» в сумме 30000тыс.руб.

В октябре 2019 года погашен кредит, полученный в Иркутском отделении №8586 ПАО «Сбербанк России» в сумме 30000тыс.руб.

В 2019 году муниципальным образованием заключены с Северо-западным банком ПАО Сбербанк кредитные договоры:

-№0834600007919000050-0227365-01 от 15.10.2019 года на сумму 15000тыс.руб., стоимость обслуживания долгового обязательства 8%, дата исполнения долгового обязательства 30.11.2020 года;

-№0834600007919000070-0227365-02 от 20.12.2019 года на сумму 15000тыс.руб., стоимость обслуживания долгового обязательства 7,96%, дата исполнения долгового обязательства 21.12.2020 года.

В 2019 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 6793тыс.руб. В течение финансового года план уменьшен на сумму 996тыс.руб. (или на 14,7%) и составил на конец года – 5797тыс.руб. В 2019 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 5797тыс.руб. или 100% от утвержденного планового показателя.

Информация об изменениях долговых обязательств в течение 2019 года, согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск», приведена в таблице №49.

Таблица №49(тыс.руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2019г.	Начислено	Исполнено	Задолженность на 01.01.2020г.
Основной долг по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	85652	0	0	85652
проценты	0	86	86	0
штрафы	3523	0	3523	0
Итого по бюджетным кредитам	**89175**	**86**	**3609**	**85652**
Основной долг по кредитам, полученным в банках	30000	30000	30000	30000
проценты	0	2187	2187	0
Итого по коммерческим кредитам	**30000**	**32187**	**32187**	**30000**
Всего	**119175**	**2273**	**5796**	**115652**

Основной долг муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2020 года составил 115652тыс.руб., в том числе:

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

-30000тыс.руб. по кредитам, полученным в коммерческом банке.

Фактический объем муниципального долга (115652тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2020 года не превысил предельный объем муниципального долга (196055тыс.руб.), утвержденный п.10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70).

Пунктом 12 решения Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65 (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020г. в сумме 115652тыс.руб. который также не превышен.

Приложением №13 к решению Думы городского округа (в редакции от 26.12.2019 №71-67-19-70) «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Исполнение данной программы приведено в таблице №50.

Таблица №50 (тыс.руб.)

Вид долгового обязательства	Показатель	Объем муниципального долга на 01.01.2019г.	Объем привлечения в 2019 г.	Объем погашения в 2019 г.	Верхний предел долга на 01.01.2020г.
Объем заимствований всего, в том числе:	утверждено	115652	30000	-30000	115652
	исполнено	115652	30000	-30000	115652
	% выполнения	100	100	100	100
-кредиты кредитных организаций	утверждено	30000	30000	-30000	30000
	исполнено	30000	30000	-30000	30000
	% выполнения	100	100	100	100
-бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	утверждено	85652	0	0	85652
	исполнено	85652	0	0	85652
	% выполнения	100	0	0	100

Муниципальные гарантии Администрацией городского округа в 2019 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

По состоянию на 01.01.2020 года отношение объема муниципального долга к

налоговым и неналоговым доходам составило 26,9%, что подтверждает существование риска долговой устойчивости муниципального образования, обусловленного существенной зависимостью местного бюджета от объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из вышестоящих бюджетов.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в 2019 году, согласно решению Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65, определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2019 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 20.12.2018 №71-67-18-65) с дефицитом в сумме 27073тыс.руб. (или 6,9%).

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70) местный бюджет на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 13269 тыс.руб. (или 3,1%).

По данным годового отчета местный бюджет в 2019 году исполнен с дефицитом в сумме 4426тыс. руб. (или 1%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 26.12.2019 №71-67-19-70) по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2019 год приведен в таблице №51.

Таблица №51 (тыс.руб.)

Код бюджетной классификации	Наименование	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% исполнения
	Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	**13269**	**4426**	**33,3**
01020000000000000	**Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации**	**0**	**0**	**0**
01020000000000700	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	30000	30000	100
01020000000000800	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-30000	-30000	100
01030000000000000	**Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**	**0**	**0**	**0**
01030100000000700	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
01030100000000800	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0	0	0
01050000000000000	**Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**	**13269**	**4426**	**33,3**
01050000000000500	Увеличение остатков средств бюджетов	-1887410	-1910413	101,2
01050000000000600	Уменьшение остатков средств бюджетов	1900679	1914839	100,7

Как видно из таблицы источником финансирования дефицита местного бюджета является изменение остатков средств на едином счете местного бюджета в сумме 4426тыс.руб.

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

-остатки собственных средств бюджета в сумме 11423,1тыс.руб.;

-средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 449,3тыс.руб., в виде субвенций бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2020г. составил – 7446тыс.руб., в том числе:

-остатки собственных средств бюджета в сумме 6770,7тыс.руб.;

-средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 675,3тыс.руб., в виде субвенций бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По сравнению с показателями на 1 января 2019 года остатки средств на счетах муниципального образования на конец года уменьшились в рублёвом эквиваленте на 4426,5тыс.руб. или на 37,3%.

8. Экспертиза текстовой части Проекта.

Экспертиза текстовой части Проекта показала, что в текстовую часть Проекта решения Думы городского округа необходимо внести следующие дополнения и изменения:

-в приложении №1 к решению Проекта наименования доходов привести в соответствие наименованиям доходов, утвержденных в приложении №1 к решению Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70.

Так, например:

1. наименование дохода по строке

Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	100	1 03 02000 01 0000 110	5 487

изложить в редакции, утвержденной в приложении №1 к решению Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70:

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100	1 03 02000 01 0000 110	5 487

2.наименование дохода по строке

Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек	902	2 02 45454 04 0000 150	5000

изложить в редакции, утвержденной в приложении №1 к решению Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70:

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек	902	2 02 45454 04 0000 150	5000

3.наименование дохода по строке

Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (капитальный ремонт учреждений образования)	903	2 02 29999 04 0000 150	67 570

изложить в редакции, утвержденной в приложении №1 к решению Думы

городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70:

Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (капитальный ремонт МДОУ № 1)	903	2 02 29999 04 0000 150	53398
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие образования» (выборочный капитальный ремонт СОШ №2, СОШ №3)	903	2 02 29999 04 0000 150	14 172

4.наименование дохода по строке

Субсидии бюджетам городских округов на создание условий для повышения энергоэффективности инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (строительство сетей электроснабжения мкр. Лесной)	909	2 02 20077 04 0000 150	20 802

изложить в редакции, утвержденной в приложении №1 к решению Думы городского округа от 26.12.2019 №71-67-19-70:

Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Государственная программа Иркутской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» (мкр. Лесной)	909	2 02 20077 04 0000 150	20 802

-в приложении №3 к решению Проекта внести поправки:

1) по строке

Охрана семьи и детства	*10*	*04*	19932

показатель суммы «*19932*» заменить на показатель суммы «*19682*»;

2) по строке

Другие вопросы в области социальной политики	*10*	*06*	4799

показатель суммы «*4799*» заменить на показатель суммы «*5049*».

9.Заключительная часть

Основные характеристики местного бюджета на 2019 год последовательно устанавливались в течение года 5 раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета по сравнению с первоначально установленными показателями увеличились. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета были в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года. В 2019 году оставалась высокой зависимость доходов местного бюджета от целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

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.

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2019 год исполнен по доходам в сумме 1851361тыс.руб., по расходам 1855787тыс.руб., с дефицитом 4426тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 13 муниципальных программ, исполнение которых по состоянию на 01.01.2020 составило 1729307тыс. руб. при плановых назначениях 1814275тыс.руб., или 95,3%. Не исполнено 84968тыс. рублей. Непрограммные расходы за отчетный период составили 126480тыс.руб. при плановых ассигнованиях 127135тыс.руб. или 99,5%, не исполнено 655тыс.руб.

В соответствии с п. 7 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год утвержден в сумме 5680тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 года использовано бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 5680тыс.руб., или 100% от плановых ассигнований.

Пунктом 9 решения о местном бюджете в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервной фонд на 2019 год в сумме 300тыс.руб., который в течение финансового года использован не был и в окончательной редакции сумма резерва перераспределена на другие статьи расходов местного бюджета.

В соответствии с п. 16 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» на 2019 год утвержден в сумме 213024тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 года использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» в сумме 209432тыс.руб., или 98,3% от плановых ассигнований.

В соответствии с п. 21 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2019 год утвержден в сумме 304275тыс.руб. По состоянию на 01.01.2020 года использовано бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» в сумме 304267тыс.руб., или 100% от плановых ассигнований.

Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 1 января 2020 года составил 115652тыс.руб.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2020 года составил 7446тыс.руб. (средства местного бюджета – 6770,7тыс.руб., средства бюджетов иных уровней – 675,3тыс.руб.), который уменьшился по сравнению с началом года на 4426,5тыс.руб. или на 37,3%.

Объем недоимки по местным налогам муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2020 года составил 16623,7тыс.руб. или 5,6% от объема поступивших налоговых доходов местного бюджета за 2019 год.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, выявлены нарушения отдельных норм: Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н, Инструкции №33н.

Несмотря на отдельные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления бюджетной бухгалтерской отчетности, предоставленная бюджетная отчетность является достоверной, так как позволяет получить в целом необходимую, сопоставимую информацию.

10. Рекомендации

Учитывая, что бюджетная отчетность главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год, и годовой от-

чет об исполнении местного бюджета за 2019 год, предоставлены в полном объеме и в целом признаны достоверными, в соответствии с п. 3 ст. 264.5. Бюджетного кодекса РФ, представленный Проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год» может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению Думой городского округа.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа муниципального
образования «город Саянск» Т.А. Котова