



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

Заключение № 01-02-10

на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год.

27 апреля 2023 года

г. Саянск

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год подготовлено Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.34 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 № 71-67-19-56, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа от 31.10.2011 №51-67-11-77, Стандартом внешнего финансового контроля «Последующий контроль исполнения местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 01.02.2021 №2 (в ред. от 01.10.2021 №8).

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год Администрацией городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) 28 марта 2023 года представлены в Контрольно-счётную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год, проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2022 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 2022 год подготовлено Контрольно-счётной палатой в срок с 1 апреля по 27 апреля 2023 года с учетом:

-данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 9 заключений Контрольно-счётной палаты (от 31.03.2023 года с № 01-02-01 по 01-02-09). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные заключения направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

-отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 2022 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 2022 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 2022 год

Местный бюджет на 2022 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 23.12.2021 № 71-67-21-72) по доходам в сумме 1505023тыс.руб. и по расходам в сумме 1534594тыс.руб., с дефицитом в сумме 29571тыс. руб. или 6,4 % 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 2022 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы городского округа в утвержденный местный бюджет на 2022 год три раза вносились изменения, которые представлены в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2022 год	1505023	1534594	-29571
1	от 25.02.2022 №71-67-22-4	1637754	1672838	-35084
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>132731</i>	<i>138244</i>	<i>-5513</i>
2	от 30.06.2022 №71-67-22-23	2157954	2172582	-14628
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>520200</i>	<i>499744</i>	<i>20456</i>
3	от 22.12.2022 №81-67-22-22	2232093	2244652	-12559
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>74139</i>	<i>72070</i>	<i>-2069</i>
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	727070	710058	17012

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-22) местный бюджет утвержден по доходам в сумме 2232093тыс.руб., по расходам – 2244652тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 12559тыс.руб. или 2,9%.

В декабре 2022 года, на основании приказа Управления по финансам (в ред. от 30.12.2022 №011-26-62), в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с корректировкой в сторону увеличения объема безвозмездных поступлений

из областного бюджета в сумме 207тыс.руб. Окончательные параметры местного бюджета утверждены по доходам в сумме 2232300тыс.руб., по расходам – 2244859тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 12559тыс.руб.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год по доходам в сумме 2220484тыс.руб., по расходам в сумме 2210149тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 10335тыс.руб.

Исполнение местного бюджета в 2022 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 2022г. (решение от 23.12.21 №71-67-21-72)	Окончательный бюджет на 2022г. (решение от 22.12.22 №81-67-22-22)	План, утвержденный приказом УФиН	Отчет за 2022 г.	Отклонение (гр.5-гр.2)	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполнения (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, в том числе:	1505023	2232093	2232300	2220484	715461	-11816	99,5
Налоговые и неналоговые доходы	456938	437713	437713	435726	-21212	-1987	99,5
Безвозмездные поступления	1048085	1794380	1794587	1784758	736673	-9829	99,5
Всего расходов	1534594	2244652	2244859	2210149	675555	-34710	98,5
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-29571	-12559	-12559	10335	39906	22894	--

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам) в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2022 года осуществлено по доходам местного бюджета на 727277тыс.руб. (или на 48,3%), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения уменьшены – на 19225тыс.руб. (или на 4,2%), по группе «Безвозмездные поступления» увеличены – на 746502тыс.руб. (или на 71,2%).

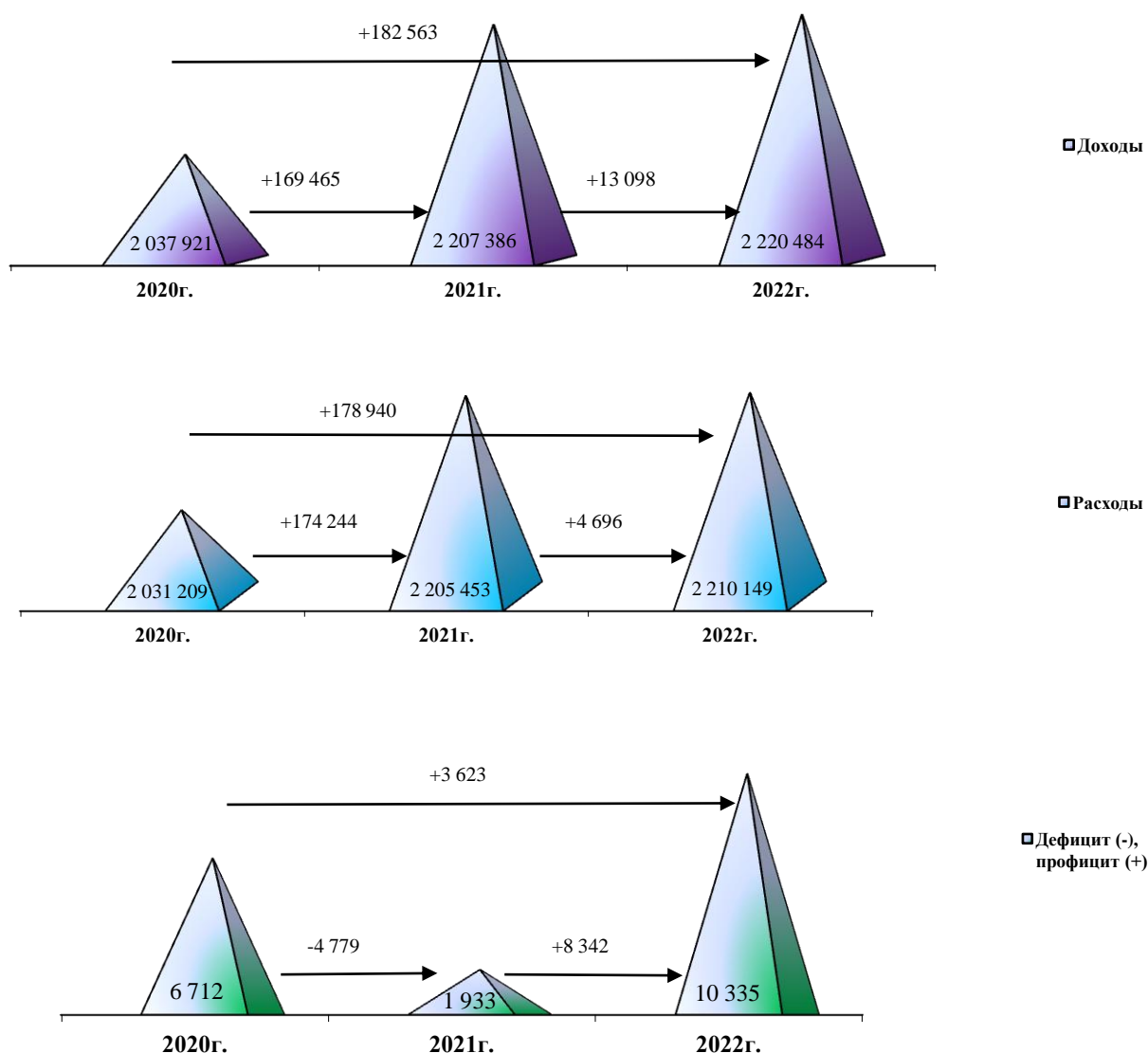
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2220484тыс.руб., что на 11816тыс.руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы городского округа о местном бюджете (с учетом приказа Управления по финансам) на 2022 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 99,5%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 99,5%;
- по безвозмездным поступлениям на 99,5%.

План по расходам местного бюджета в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 710265тыс.руб. (или на 46,3%). Расходы местного бюджета в 2022 году исполнены в сумме 2210149тыс.руб., что меньше уточненных плановых назначений на 34710тыс.руб. (или на 1,5%).

Плановый размер дефицита в сравнении с первоначальной редакцией уменьшен на 17012тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 12559тыс.руб. По итогам 2022 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 10335тыс.руб.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2020 – 2022 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2017-2022 годы отражен в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено в 2017 году	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году
Налоговые и неналоговые доходы	390910	395143	430558	397635	513148	435726
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**	849959	1173264	1420656	1633040	1693312	1784749
Прочие безвозмездные поступления	216	58	147	7246	926	9
Всего доходов	1241085	1568465	1851361	2037921	2207386	2220484
Расходы	1209821	1556154	1855787	2031209	2205453	2210149
Численность населения г.Саянска*, чел.	38897	38968	38674	38820	38899	39021
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	68,5	74,8	76,7	80,1	76,7	80,4
Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	31,90	40,25	47,87	52,50	56,7	56,9
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб./чел.)	31,10	39,93	47,99	52,32	56,7	56,6

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

**С учетом возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2022 году увеличился на 3,7 процентных пункта в сравнении с 2021 годом и составил 80,4%.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории муниципального образования «город Саянск», в 2022 году приходилось 56,9тыс.руб. доходов местного бюджета, что незначительно выше уровня 2021 года (на 0,2тыс.руб. или на 0,4%).

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «город Саянск». В 2022 году данный коэффициент составил 56,6тыс.руб. на 1 жителя, что меньше уровня 2021 года на 0,1тыс.руб. или на 0,2%.

На увеличение коэффициента бюджетной результативности в 2022 году повлияло увеличение объемов поступивших доходов (в основном из-за увеличения безвозмездных поступлений); на снижение коэффициента обеспеченности повлияло увеличение численности населения города на 122 человека.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2022 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2022 год отражен в таблице №4.

Таблица №4

Период	Доходы		Расходы	
	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %
1 квартал	346632	15,6	298188	13,5
2 квартал	488289	22,0	537476	24,3
3 квартал	652249	29,4	625737	28,3
4 квартал	733314	33,0	748748	33,9
Год	2220484	100	2210149	100

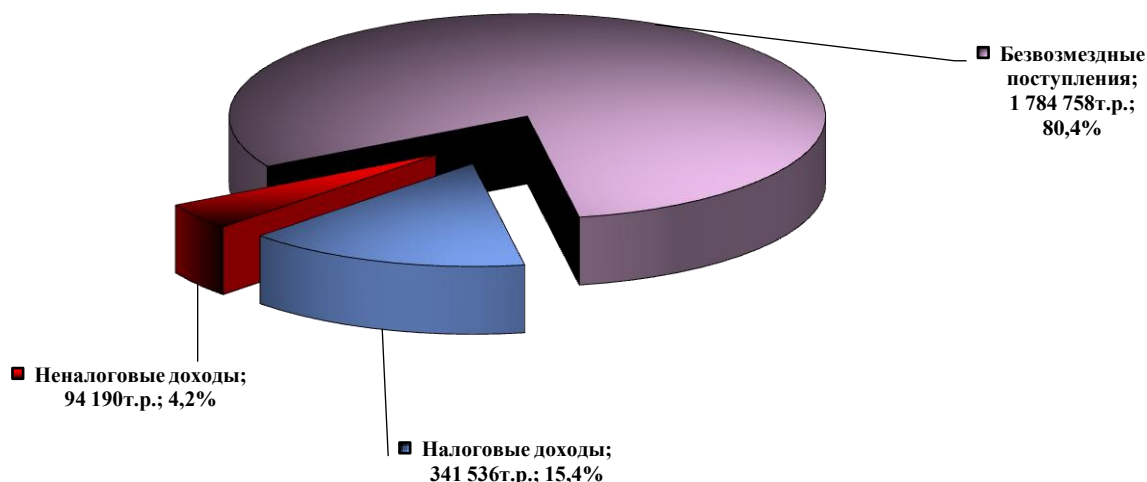
Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2022 году поступила в 4 квартале (33% от годового объема доходов), наибольший объем расходов произведен также в 4 квартале (33,9% от годового объема расходов).

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

3.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета

За 2022 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 2220484тыс.руб. (приложение 1 к Проекту) или 99,5% к уточненному плану.

Структура доходов местного бюджета за 2022 год



Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2022 год по показателям представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2022 году, главным образом сформировался за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

Решением Думы городского округа о местном бюджете в редакции от 22.12.2022 №81-67-22-22 (с учетом приказа Управления по финансам) первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета увеличен на 727277тыс.руб. (или на 48,3%).

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

Таблица №5 (тыс.руб.)

Вид дохода	Прогноз доходов на 2022 год в соответствии с первоначальным бюджетом	Прогноз доходов на 2022 год в редакции решения от 22.12.2022 №81-67-22-22, приказа УФиН	Изменение прогноза доходов местного бюджета	
			тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	456938	437713	-19225	-4,2
в том числе налоговые доходы всего:	361235	343892	-17343	-4,8
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>273151</i>	<i>251854</i>	<i>-21297</i>	<i>-7,8</i>
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	<i>5214</i>	<i>6000</i>	<i>786</i>	<i>15,1</i>
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>43370</i>	<i>39838</i>	<i>-3532</i>	<i>-8,1</i>
<i>Налоги на имущество</i>	<i>34500</i>	<i>39700</i>	<i>5200</i>	<i>15,1</i>
<i>Государственная пошлина</i>	<i>5000</i>	<i>6500</i>	<i>1500</i>	<i>30,0</i>
в том числе неналоговые доходы всего:	95703	93821	-1882	-2,0
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>16329</i>	<i>16027</i>	<i>-302</i>	<i>-1,8</i>
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>7364</i>	<i>8352</i>	<i>988</i>	<i>13,4</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	<i>67451</i>	<i>65523</i>	<i>-1928</i>	<i>-2,9</i>

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3209	2098	-1111	-34,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1300	1500	200	15,4
Прочие неналоговые доходы	50	321	271	542,0
Безвозмездные поступления, всего	1048085	1794587	746502	71,2
в том числе:				
Дотации	0	148227	148227	-
Субсидии	365861	757141	391280	106,9
Субвенции	682129	829277	147148	21,6
Иные межбюджетные трансферты	0	59933	59933	-
Прочие безвозмездные поступления	95	9	-86	-90,5
Итого доходов	1505023	2232300	727277	48,3

Проведенными корректировками прогноза доходов местного бюджета в течение 2022 года, внесены изменения, направленные: на снижение доходов на общую сумму – 28256тыс.руб. или на 1,9% к первоначальному общему объему прогнозируемых доходов, на увеличение прогноза доходов на 755533тыс.руб. или на 50,2%.

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

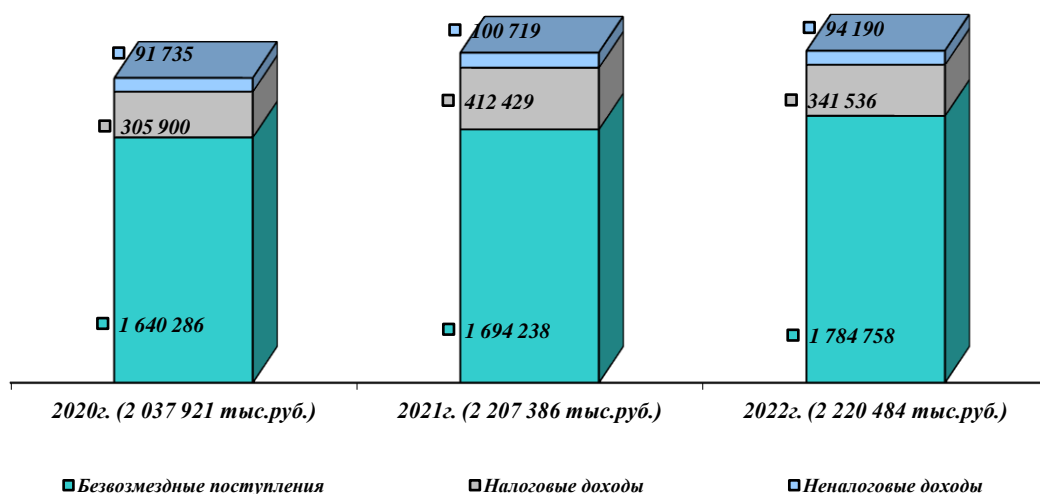
Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет за 2021г.	Утверждено решением Думы от 22.12.22 № 81-67-22-22, приказом УФиН	Отчет за 2022г.	% факт. исп. к окончательному решению по бюджету	Темп роста 2022г./2021г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, итого	513148	437713	435726	99,5	84,9
в том числе:					
Налог на доходы физических лиц	312257	251854	243373	96,6	77,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5290	6000	5927	98,8	112,0
Налоги на совокупный доход	55199	39838	46307	116,2	83,9
Налоги на имущество	34499	39700	39399	99,2	114,2
Государственная пошлина	5184	6500	6530	100,5	126,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19469	16027	16129	100,6	82,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	6988	8352	8350	100	119,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	65389	65523	65727	100,3	100,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7076	2098	2103	100,2	29,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1493	1500	1561	104,1	104,6
Прочие неналоговые доходы	304	321	320	99,7	105,3
Безвозмездные поступления	1694238	1794587	1784758	99,5	105,3
Всего доходов	2207386	2232300	2220484	99,5	100,6

Исполнение в 2022 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 435726тыс.руб. или 99,5% к уточненному плану года. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 96,6% до 116,2%. Исполнение в 2022 году дохо-

дов местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» составило 1784758тыс.руб. или 99,5% к уточненному плану года.

Структура доходов местного бюджета за 2020 - 2022 годы



Информация об изменении структуры доходов за 2022 год в сравнении со структурой доходов 2021 года представлена в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Отчёт за 2021 год	Структура доходов 2021г., %	Отчёт за 2022 год	Структура доходов 2022г., %	Отклонения гр.4-гр.2	Темп роста %, гр.4/гр.2 *100
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, итого	513148	23,2	435726	19,6	-77422	84,9
в том числе:						
-Налог на доходы физических лиц	312257	60,9	243373	55,9	-68884	77,9
-Налоги на совокупный доход	55199	10,8	46307	10,6	-8892	83,9
-Налоги на имущество	34499	6,7	39399	9,0	4900	114,2
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	7076	1,4	2103	0,5	-4973	29,7
-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19469	3,8	16129	3,7	-3340	82,8
-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	65389	12,7	65727	15,1	338	100,5
Безвозмездные поступления	1694238	76,8	1784758	80,4	90520	105,3
Всего доходов	2207386	100	2220484	100	13098	100,6

Таким образом, по итогам исполнения доходной части местного бюджета в 2022 году, доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась в сравнении с 2021 годом на 3,6 процентных пункта, соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 3,6 процентных пункта.

Доходы местного бюджета в 2022 году, в сравнении с 2021 годом, увеличились на 13098тыс.руб. (или на 0,6%), в том числе: по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 5,3% (или на 90520тыс.руб.), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 15,1% (или на 77422тыс.руб.).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2022 год показал, что на долю налоговых доходов приходится 78,4% (в абсо-

лютной сумме – 341536тыс.руб.) всех поступивших доходов, на долю неналоговых доходов приходится 21,6% всех поступивших доходов (или 94190тыс.руб.).

Администрирование доходов местного бюджета в 2022 году закреплено постановлением Администрации от 09.11.2021 №110-37-1198-21 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 13.12.2022 №110-37-1439-22) за 10 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 7 главными администраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа, без утверждения объемов доходов. Фактически в местный бюджет поступили доходы от 6 из 10 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 7 запланированных главных администраторов доходов – структурных органов Администрации городского округа.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов местного бюджета показал, что в 2022 году 98,3% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 6 главных администраторов доходов местного бюджета: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 44%, Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области – 15,1%, МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 13,2%, МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» - 11,9%, Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 9,5%, МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 4,6%. Остальные администраторы доходов администрировали 1,7% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2022 году. Информация по поступлению доходов в 2022 году в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год	Уд. вес %
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Иркутской области	048	8350	0,4
Управление федерального казначейства по Иркутской области	100	5927	0,3
Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	335577	15,1
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	43	0
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	20	0
Министерство юстиции по Иркутской области	837	548	0
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	6000	0,3
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	976600	44,0
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	294115	13,2
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	101459	4,6

Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	908	264577	11,9
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	211319	9,5
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	15949	0,7
Итого		2220484	100

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в 2022 году в процентах к годовому объему доходов приведены в таблице №9.

Таблица №9

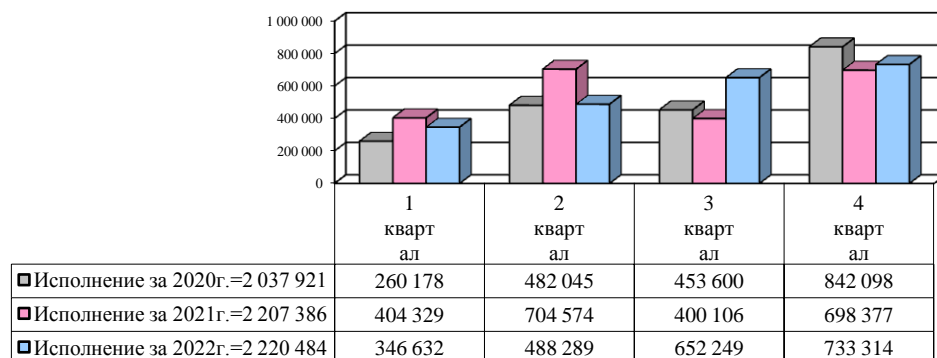
Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему
январь	48024	2,2	24884	5,7	23140	1,3
февраль	144428	6,5	29815	6,8	114613	6,4
март	154180	7,0	45548	10,4	108632	6,1
апрель	131744	5,9	26230	6,0	105514	5,9
май	231124	10,4	35527	8,2	195597	11,0
июнь	125421	5,7	31860	7,3	93561	5,2
июль	229532	10,3	32694	7,5	196838	11,0
август	156438	7,1	32938	7,6	123500	6,9
сентябрь	266279	12,0	30851	7,1	235428	13,2
октябрь	125373	5,6	38601	8,9	86772	4,9
ноябрь	174026	7,8	43796	10,0	130230	7,3
декабрь	433915	19,5	62982	14,5	370933	20,8
За 2022 год	2220484	100	435726	100	1784758	100

Необходимо отметить, что муниципальному образованию «город Саянск» в 2022 году выделены межбюджетные трансферты на софинансирование программных мероприятий. Наибольшие суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета на реализацию мероприятий поступили в местный бюджет в декабре 2022 года.

Наибольшие суммы налоговых и неналоговых доходов поступили в местный бюджет также в декабре, в связи с перечислением НДФЛ муниципальными учреждениями социальной сферы, в которых финансирование заработной платы работников, начисленной за декабрь, произведено в декабре 2022 года.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2020 – 2022 годы по кварталам представлен на следующей диаграмме.

тыс.руб.



Наибольшее исполнение бюджета по доходам в период с 2020 – 2021 годы приходится на 2 и 4 кварталы соответствующего финансового года, в 2022 году на

3-4 кварталы и средний процентный показатель исполнения доходной части бюджета за анализируемый период:

- в 1 квартале составил 15,6 процентных пункта;
- во 2 квартале - 25,9 процентных пункта;
- в 3 квартале – 23,3 процентных пункта;
- в 4 квартале – 35,2 процентных пункта.

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 01.01.2023 года составила 14129 тыс.руб. или 3,2% от объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2022 год (435726 тыс.руб.). Информация о задолженности налогоплательщиков в разрезе видов налогов, предоставленная Межрайонной ИФНС России №6 по Иркутской области, отражена в таблице №10.

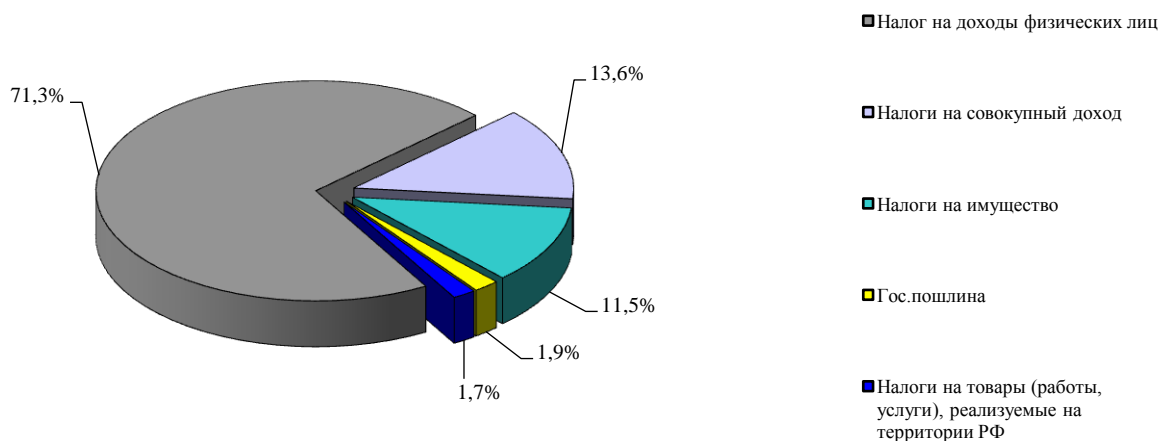
Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 01.01.2021	Задолженность на 01.01.2022	Задолженность на 01.01.2023
НДФЛ	675,2	612	1083,7	1747	4027
Налог, взимаемый в связи с УСН	2088,9	1305,4	3162,6	836	754,9
ЕНВД	838,7	807	813,7	568	195,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	12,6	0,2	116	95,5
Земельный налог	2599,4	2500	1812,8	2097	1832,6
Налог на имущество	21962,3	11386,7	11488,0	9700	7223,7
Итого	28164,5	16623,7	18361,0	15064	14129

Задолженность по налогам, которые зачисляются в местный бюджет, уменьшилась в течение 2022 года на 935 тыс.руб. или на 6,2%. В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес, по-прежнему, занимает задолженность по налогу на имущество – 51,1% от общей суммы недоимки. Как видно из таблицы, задолженность налогоплательщиков по налогам в местный бюджет за последние 5 лет снизилась в 2 раза.

3.2. Налоговые доходы

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2022 году



Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 273151тыс.руб. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 21297тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 251854тыс.руб. За 2022 год поступило в местный бюджет платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 243373тыс.руб. или 96,6% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2022 году уменьшился на 68884тыс.руб. или на 22,1%. Уменьшение поступлений связано с перечислением в 2021 году разового платежа по НДФЛ от АО «Саянскхимпласт», в связи с установлением с 1 января 2021 года налоговой ставки в размере 15% на доходы свыше пяти миллионов рублей в год. Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета (55,9%).

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

В соответствии с Законом Иркутской области от 16.12.2021 № 130-ОЗ (ред. от 06.12.2022) «Об областном бюджете на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для муниципального образования «город Саянск» на 2022 год данный норматив составил - 0,066%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5214тыс.руб. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 786тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 6000тыс.руб. Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 5927тыс.руб. (или 98,8% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 2971тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 16тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3281тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (минус) 341тыс.руб.

В сравнении с предыдущим годом (5290тыс.руб.), объем поступлений в доход местного бюджета по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в 2022 году увеличился на 637тыс.руб. или на 12%.

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 43370тыс.руб.

В течение 2022 года план по поступлениям по данным налогам уменьшен на 3532тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 39838тыс.руб.

За 2022 год поступило в местный бюджет платежей по налогам на совокупный доход в сумме 46307тыс.руб. или 116,2% от утвержденного плана. В 2022 году, в сравнении с предыдущим годом (55199тыс.руб.), поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов уменьшилось на 8892тыс.руб. или на 16,1%.

Структура налогов на совокупный доход включает в себя:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 50% (23149тыс.руб.). В соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ (ред. от 07.11.2022) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет 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 – 0,3% (136тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога. Данный налог отменён с 1 января 2021 года, в течение 2022 года поступила задолженность по налогу, сложившаяся на начало 2021 года;

-единый сельскохозяйственный налог – 21,8% (10100тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога, плательщиком данного налога является ООО «Саянский бройлер»;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 27,9% (12922тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога. Количество налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения на территории города Саянска, по состоянию на 01.01.2023 года составило – 632 человека (в 2021 году – 688 человек).

Необходимо отметить, что в структуре налогов на совокупный доход:

-наибольшее увеличение поступлений в отчетном периоде (на 59,5%), в сравнении с предыдущим годом, произошло по единому сельскохозяйственному налогу, с 6331тыс.руб. в 2021 году до 10100тыс.руб. в 2022 году, в связи с перечислением 27 декабря 2022 года ООО «Саянский бройлер» авансового платежа в сумме 5000тыс.руб. за 2023 год;

-наибольшее снижение поступлений в отчетном периоде (на 21,1%), в сравнении с предыдущим годом, произошло по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с 29341тыс.руб. в 2021 году до 23149тыс.руб. в 2022 году, в связи с перерегистрацией налогоплательщиков на патентную систему налогообложения и прекращением деятельности.

Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 34500тыс.руб. В течение 2022

года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 5200тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 39700тыс.руб.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило платежей по налогам на имущество в сумме 39399тыс.руб. или 99,2% от утвержденного плана, в том числе: по налогу на имущество физических лиц - 15957тыс.руб. или 99,7% от утвержденного плана; по земельному налогу – 23442тыс.руб. или 98,9% от утвержденного плана.

Объем платежей в доход местного бюджета по налогам на имущество за 2022 год, в сравнении с 2021 годом (34499тыс.руб.), увеличился на 4900тыс.руб. или на 14,2%, в том числе:

-объем платежей по налогу на имущество физических лиц увеличился на 6672тыс.руб. в связи с увеличением коэффициента, применяемого при расчете налога, в 2022 году применен коэффициент - 0,4 (в 2021 году- 0,2);

-объем платежей по земельному налогу уменьшился на 1772тыс.руб. в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков Саянской городской больницы.

Из общей суммы платежей в местный бюджет в 2022 году по земельному налогу (23442тыс.руб.), платежи организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 83,8% (19642тыс.руб.), платежи физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 16,2% (3800тыс.руб.).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей от уплаты государственной пошлины планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5000тыс.руб. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличился на 1500тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 6500тыс.руб.

За 2022 год поступило в местный бюджет платежей от уплаты государственной пошлины в сумме 6530тыс.руб. или 100,5% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2022 году увеличился на 1346тыс.руб. или на 26%.

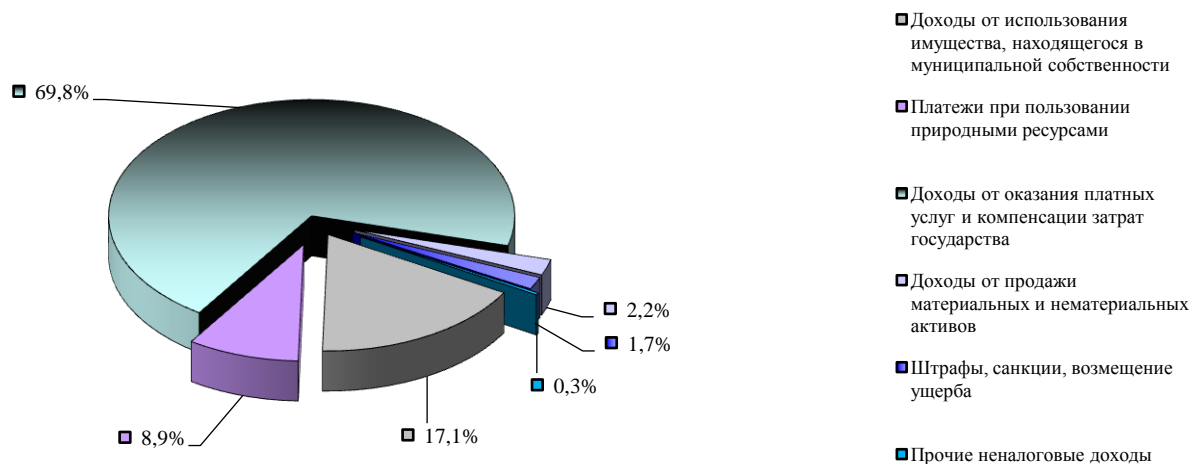
Из общей суммы платежей от уплаты государственной пошлины составили:

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 99,3% или 6485тыс.руб.;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на территории городского округа – 0,7% или 45тыс.руб.

3.3. Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году



Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 16329тыс.руб. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 302тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 16027тыс.руб.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 16129тыс.руб. (или 100,6% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 8930тыс.руб., что на 1830тыс.руб. меньше в сравнении с 2021 годом, в связи с изменением кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения, а так же, в связи с уменьшением площади земельного участка по договору аренды с МУП «СТЭП»;

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 1047тыс.руб., что меньше на 6тыс.руб. в сравнении с 2021 годом. Уменьшение доходов произошло в связи с отсутствием аукционов на продажу земельных участков под индивидуальное жилищное строительство (в 2021 году по результатам аукционов продано 12 земельных участков);

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, в сумме 2114тыс.руб., что больше на 147тыс.руб., в сравнении с 2021 годом в связи с поступлением просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды с ООО «Крост»;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключе-

нием имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 2184тыс.руб., что на 133тыс.руб. больше в сравнении с 2021 годом;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (доходы от платы за наем муниципального жилого фонда) в сумме 1744тыс.руб., что на 21тыс.руб. меньше в сравнении с 2021 годом, в связи активной приватизацией жилых помещений гражданами;

-доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 110тыс.руб., что на 1763тыс.руб. меньше в сравнении с 2021 годом. В первоначальном бюджете на 2022 год поступления по данному виду дохода запланированы в сумме 532тыс.руб. В течение финансового года план уменьшен на 422тыс.руб. и составил на конец года – 110тыс.руб.

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 09.11.2021 №110-37-1198-21 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 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).

Комитетом по управлению имуществом в Пояснительной записке к годовой отчетности составлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (ф.0503174), согласно которым, переплата по перечислению в бюджет части прибыли на начало года составила 1510,6тыс.руб., начислено доходов от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2022 году в сумме 314,2тыс.руб., фактически поступило платежей в местный бюджет в сумме 109,7тыс.руб., на конец отчетного года муниципальными предприятиями излишне перечислено в местный бюджет части прибыли в сумме 1306,1тыс.руб.

Информация о начисленных по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и фактически поступивших доходах от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли в 2022 году, в разрезе муниципальных унитарных предприятий города, приведена в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

Наименование плательщика	Задолженность по состоянию на 01.01.2022 г.	Начислено платежей	Поступило платежей	Задолженность по состоянию на 01.01.2023г.
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	-10,6	96,1	85,5	0
МУП «Водоканал-Сервис»	-1500	193,9	0	-1306,1
МУП «Центральная городская аптека № 243»	0	24,2	24,2	0
Итого	-1510,6	314,2	109,7	-1306,1

Как видно из таблицы, переплата по отчислениям в местный бюджет части прибыли на конец отчетного года сложилась по МУП «Водоканал-Сервис» в сумме 1306,1тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей при пользовании природными ресурсами, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 7364тыс.руб.

В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 988тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 8352тыс.руб.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило данных платежей в сумме 8350тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана).

В 2022 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с доходами 2021 года (6988тыс.руб.) увеличились на 1362тыс.руб. или на 19,5%, в связи с ростом поступлений от Ново-Зиминской ТЭЦ за 2022 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

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

Поступление в доход местного бюджета средств от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 67451тыс.руб. В течение 2022 года план по поступлениям по данному виду дохода снижен на 1928тыс.руб. (на 2,9%) и на конец года утвержден в сумме 65523тыс.руб. Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 65727тыс.руб. или 100,3% от утвержденного плана. В 2022 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 2022 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование	Факт за 2021 год	План на 2022 год	Факт за 2022 год	% исполнения за 2022 год
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	359	38	52	136,8
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	55580	58388	58905	100,9
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	9023	2510	2436	97,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	278	1778	1758	98,9
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	0	2799	2563	91,6
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	149	10	13	130,0
Всего	65389	65523	65727	100,3

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 89,6% 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).

В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в 2022 году увеличился на 338тыс.руб. или на 0,5%. Значительное снижение (на 85,5%) объема поступ-

лений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства произошло по МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в связи с закрытием в 2022 году на ремонт Центральной городской библиотеки. Необходимо отметить, что в 2021 году по МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» поступления по данному виду доходов отсутствуют, так как, данное учреждение являлось подведомственным учреждением МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск», соответственно отражение поступлений от оказания платных услуг осуществлялось по МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 09.11.2021 №110-37-1198-21 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» главным администратором доходов от продажи материальных и нематериальных активов утвержден Комитет по управлению имуществом.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 3209тыс. руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 2009тыс.руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 1200тыс.руб.

В течение финансового года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, уменьшен на сумму 1111тыс.руб. (или на 34,6%) и составил на конец года – 2098тыс.руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 354тыс.руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 1744тыс.руб.

За 2022 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2103тыс.руб. (или 100,2% от плана, утвержденного решением Думы городского округа о местном бюджете), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в сумме 354тыс.руб., или 100% от утвержденного плана поступления денежных средств в местный бюджет от приватизации муниципального имущества (недвижимого имущества) в 2022 году;

- доходы от продажи земельных участков в сумме – 1749тыс.руб., выполнение планового показателя составило 100,3%.

В 2022 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сравнении с доходами 2021 года (7076тыс.руб.) снизились на 4973тыс.руб. или 7,3%.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2022 - 2024 годы, утвержден решением Думы городского округа от 26.08.2021 №71-67-21-44 (далее – План приватизации). Согласно утвержденному Плану приватизации в 2022 году планировалось привати-

зировать: Помещение, нежилое (161,4кв.м.), г.Саянск, м-н Молодежный, д.1, Помещение, нежилое (197,8кв.м.), г.Саянск, м-н Молодежный, д.3. Планируемое поступление средств от приватизации двух объектов составляло в сумме 2008,8тыс.руб.

В течение 2022 года в План приватизации (в ред. от 28.04.2022 №71-67-22-11) внесены изменения, к ранее утвержденным двум объектам, дополнительно утвержден объект: 1/2 доля нежилого здания гаража, с 1/2 долей на земельный участок, расположенный по адресу: г. Саянск, микрорайон Октябрьский, ул. Советская, 52, гараж №171. Планируемое поступление средств от приватизации 3 объектов утверждено в сумме 2363,4тыс.руб. (увеличение на 354,6тыс.руб.).

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества, подготовленному Комитетом по управлению имуществом и утвержденному решением Думы городского округа от 16.02.2023 №81-67-23-5, в 2022 году поступило средств от реализации недвижимого имущества (1/2 доли гаража и 1/2 доли земельного участка) в сумме 354,6тыс.руб. или 15% от утвержденной суммы поступления денежных средств в Плане приватизации. Согласно Пояснительной записке Комитета по управлению имуществом, План приватизации на 2022 год не выполнен в связи с отсутствием заявок от заинтересованных лиц на запланированные к реализации помещения.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета денежных средств от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2022 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1300тыс.руб. В течение финансового года план по доходам увеличился на 200тыс.руб. и составил на конец года в сумме 1500тыс.руб.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1561тыс.руб. (или 104,1% от утвержденного плана). В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2022 году увеличился на 68тыс.руб. или на 4,6%.

Прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета по прочим неналоговым доходам в 2022 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 50тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 271тыс.руб. и составил на конец года – 321тыс.руб.

Фактически за 2022 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 320тыс.руб. или 99,7% от утвержденного плана.

Денежные средства по данному виду доходов поступили в виде инициативных платежей на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска. Информация о поступивших инициативных платежах на инициативные проекты приведена в таблице № 13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Наименование инициативного проекта	Общая сумма Проекта	Сумма инициативных платежей по Проекту	Плательщик, сумма поступивших инициативных платежей в местный бюджет
Материально-техническое обеспечение МОУ СОШ №2	98,8	9,9	ИП Васильев А.В. - 9,9
Создание Центра молодежных инициатив на	469,2	61,0	ИП Герасимов В.Г. – 10

базе Дома детского творчества «Созвездие»			ООО «Анкор» - 13 ИП Гайнулина Е.Г. – 3 ИП Попенок В.В.- 15 ИП Чернуха А.М. – 15 ИП Дмитриева Н.А. – 5 итого - 61
Благоустройство территории по ул. Ленина вдоль индивидуальных жилых домов мкр. Строителей	1919,1	249,5	ИП Пушкарев А.С. – 99,8 Соболева Н.А. – 49,9 Уфимцев А.Г. – 49,9 Федосеева О.Е. – 49,9 итого -249,5
Всего	2487,1	320,4	320,4

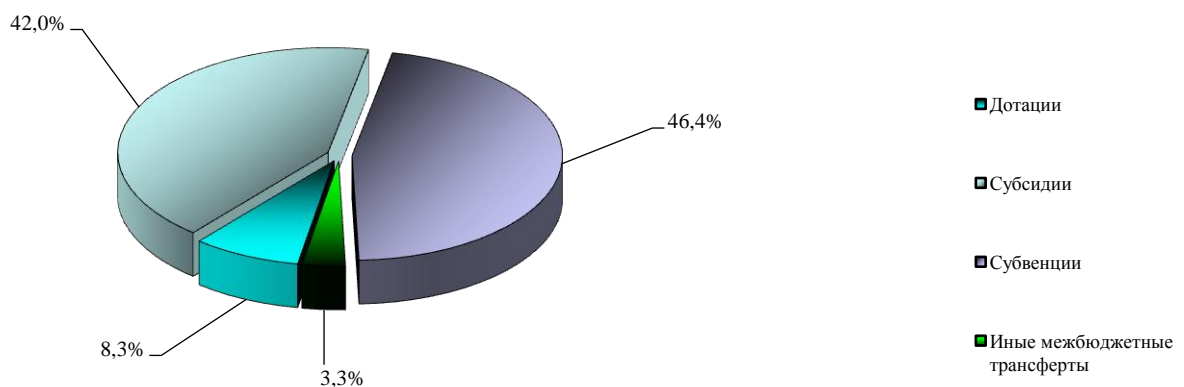
Поступившие в 2022 году инициативные платежи в местный бюджет в сумме 320,4тыс.руб. составили 12,9% от общей суммы финансирования утвержденных инициативных проектов.

В 2022 году прочие неналоговые платежи, в сравнении с данными платежами, поступившими в 2021 году (304тыс.руб.), увеличились на 16тыс.руб. или на 5,3%.

3.4. Безвозмездные поступления

В 2022 году безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 1048085тыс.руб. В течение 2022 года план по безвозмездным поступлениям увеличен на 746502тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 1794587тыс.руб. За 2022 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений в сумме 1784758тыс.руб. или 99,5% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2022 году увеличился на 90520тыс.руб. или на 5,3%.

*Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2022 году
(без учета возврата остатков)*



В структуре безвозмездных поступлений в 2022 году составляют: субвенции – 46,4%, субсидии – 42%, дотации – 8,3%, иные межбюджетные трансферты – 3,3%,

Анализ поступлений, структура безвозмездных поступлений, сложившаяся в 2021-2022 годах, приведены в таблице №14.

Таблица № 14 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма изменений (гр.3-гр.2)	Исполнение						
				2022 год			2021 год		Отклонение (2022 год – 2021год)	
				Сумма	% к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления всего,	1048085	1794587	746502	1784758	99,5	100	1694238	100	90520	5,3
в том числе:										
Дотации	0	148227	148227	148227	100	8,3	93994	5,5	54233	57,7
Субсидии	365861	757141	391280	748792	98,9	42,0	863245	51	-	-13,3
Субвенции	682129	829277	147148	828914	100	46,4	706822	41,7	122092	17,3
Иные межбюджетные трансферты	0	59933	59933	59270	98,9	3,3	30246	1,8	29024	96
Прочие безвозмездные поступления	95	9	-86	9	100	0	926	0	-917	-99
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских округов	0	0	0	-454	-	0,0	-995	-	541	-54,4

Как видно из таблицы, в 2022 году не исполнен утвержденный план по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам на 1,1%.

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1785203тыс.руб. или 99,5% от утвержденного плана и обеспечено основными поступлениями:

-148227тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-211528тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

-99602тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления;

-73125тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций;

-67225тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации

объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности;

-58708тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

-38895тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций;

-36266тыс.руб. (или 98,3% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность;

-18368тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

-23664тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

-20315тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

-15000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

-7967тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

-5373тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях;

-18757тыс.руб. (или 86,1% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды;

-1798тыс.руб. (или 87,2% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций;

-22135тыс.руб. (или 95,4% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры;

-14084тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на приобретение средств обучения и воспитания (мебели для

занятий в учебных классах), необходимых для оснащения муниципальных общеобразовательных организаций;

-2248тыс.руб. (или 40% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на проведение капитальных ремонтов спортивных площадок (стадионов) муниципальных общеобразовательных организаций;

-437894тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школах);

-345271тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детских садах);

-31940тыс.руб. (или 99,6% от утвержденного плана) в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-6460тыс.руб. (или 98,9% от утвержденного плана) в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-5492тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-31286тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

-25941тыс.руб. (или 97,5% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

В 2022 году из местного бюджета возвращены в областной бюджет субсидии и субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме – 454тыс.руб., в том числе:

-возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 277тыс.руб.;

-возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 26тыс.руб.;

-возврат остатков субвенций на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 147тыс.руб.;

-возврат остатков иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 4тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2023 года остаток неиспользованных безвозмездных поступлений из областного бюджета составил в сумме 10723тыс.руб.

В 2022 году прочие безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 95тыс.руб. В течение 2022 года план по прочим безвозмездным поступлениям уменьшен на 86тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 9тыс.руб. В 2022 году в местный бюджет поступили доходы по прочим безвозмездным поступлениям (спонсорская помощь от юридиче-

ских и физических лиц) в сумме 9тыс.руб. на пополнение библиотечного фонда, на приобретение материальных ценностей в учреждениях, подведомственных МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск».

Проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2022 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

Анализ соответствия плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, показателям, утвержденным решением Думы городского округа о местном бюджете на 2022 год, отклонений не выявил. Результаты внешней проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета главных администраторов доходов показали, что отдельные главные администраторы доходов допускали нарушения при формировании и исполнении местного бюджета по доходам.

Так, согласно Сведениям об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) Комитетом по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (код администратора доходов – 909) в 2022 году произведено изменение остатков валюты баланса по счету «Дебиторская задолженность по доходам» (020500000, 020700000) на сумму 2250тыс.руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет, выявленных в течение финансового года, в том числе:

-153,3тыс.руб. доначислена задолженность по возмещению затрат по коммунальным услугам за 2021 год по контрагенту ООО «СМПК-7»;

-1292,5тыс.руб. доначислена компенсация затрат за вырубку зеленых насаждений за 2020 год по контрагенту ООО ТК «Саянский» на основании разрешения от 07.02.2020 №2;

-804,2тыс.руб. доначислены пени и штрафы за нарушение исполнения муниципальных контрактов по контрагенту ООО «СПМК-7» (претензии об уплате пени: от 06.10.2021 №115-18-1365-21 в размере 315,9тыс.руб., от 13.12.2021 №115-18-1652-21 в размере 488,3тыс.руб.).

Исправление ошибок прошлых лет по доходам свидетельствует о ненадлежащем исполнении Комитетом по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, установленных ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, ст.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа от 02.12.2019 № 71-67-19-56.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем поступивших в 2022 году в местный бюджет доходов, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год (форма 0503317) соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении № 1 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год».

3.5. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Решением Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-72 (в редакции от 22.12.2022 №81-67-22-22) «О местном бюджете на 2022 год и на плановый пе-

риод 2023 и 2024 годов» расходы местного бюджета запланированы в сумме 2244652тыс.руб.

В Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (в редакции приказа Управления по финансам от 30.12.2022 №011-26-62) бюджетные ассигнования на 2022 год утверждены в сумме 2244859тыс.руб., что больше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-22, на 207тыс.руб. Увеличение плановых расходов в конце 2022 года (в период с 23 по 30 декабря 2022 года) произведено Управлением по финансам в соответствии с доведенными Министерством финансов Иркутской области уведомлениями об изменении объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых муниципальному образованию «город Саянск» из областного бюджета, в результате чего:

1. Увеличены расходы на общую сумму 9013тыс.руб., в том числе:
-на осуществление областных государственных полномочий в сумме 15тыс.руб.;
-на строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения в сумме 7637тыс.руб.;
-на поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 1361тыс.руб.

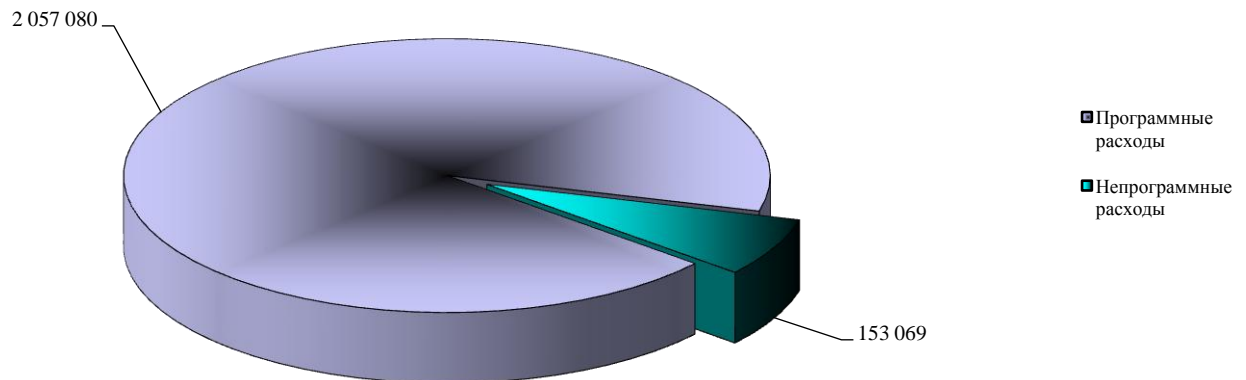
2. Уменьшены расходы на общую сумму 8806тыс.руб., в том числе:
-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, в сумме 3100тыс.руб.;
-на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в муниципальных общеобразовательных организациях (школах), в сумме 1181тыс.руб.;
-на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями в муниципальных образовательных организациях, в сумме 3875тыс.руб.;
-на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 650тыс.руб.

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложениям №2, 3, 4 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2210149тыс.руб. или 98,5% к плановым показателям, утвержденным решением Думы городского округа, Сводной бюджетной росписью.

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, в 2022 году предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 2091599тыс.руб. (или 93,2% от общего объема бюджетных ассигнований на 2022 год) и непрограммных расходов в сумме 153260тыс.руб. (или 6,8% от общего объема бюджетных ассигнований на 2022 год). Кассовые расходы местного бюджета в 2022 году составили 2210149тыс.руб., в том числе расходы на программные мероприятия в сумме 2057080руб., на непрограммные расходы в сумме 153069тыс.руб.

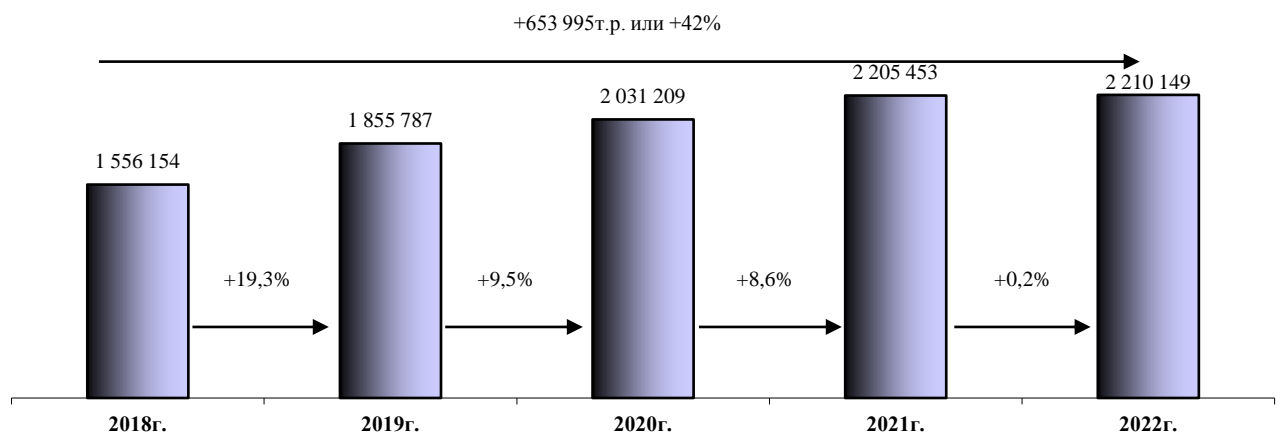
Фактическое исполнение расходов местного бюджета в 2022 году в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме.

*Расходы местного бюджета в 2022 году
в разрезе программных и непрограммных расходов*



Расходы местного бюджета профинансированы: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 435678тыс.руб. (включая остатки денежных средств по данным поступлениям) или 19,7% от общей суммы расходов бюджета; за счет безвозмездных поступлений в сумме 1774471тыс.руб. или 80,3% от общей суммы расходов бюджета.

Кассовые расходы местного бюджета за 2018-2022 годы



Как показал анализ исполнения расходов, кассовые расходы местного бюджета за последние пять лет увеличились на 653995тыс.руб. или на 42%.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице №15.

Таблица №15 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Факт 2021 года		Первоначальный бюджет на 2022г.	Окончательный бюджет на 2022г. согласно Сводной бюджетной росписи	Факт 2022 года		Отклонение гр.7 - гр.5	Отклонение гр.7 - гр.6	% исп. 2022 гр.7/гр.6* 100%	Темпы роста 2022/2021 в %
		сумма	уд. вес, %			сумма	уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	01	161405	7,3	172734	177425	176771	8	4037	-654	99,6	109,5
Национальная безопасность и правоохранительная дея-	03	4577	0,2	4396	6090	6090	0,3	1694	0	100	133,1

тельность											
Национальная экономика	04	247158	11,2	109104	330012	329868	14,9	220764	-144	100	133,5
ЖКХ	05	108347	4,9	106458	154501	144303	6,5	37845	-10198	93,4	133,2
Охрана окружающей среды	06	5695	0,3	22781	25172	22059	1	-722	-3113	87,6	387,3
Образование	07	1458339	66,1	916388	1277894	1258638	56,9	342250	-19256	98,5	86,3
Культура, кинематография	08	57177	2,6	55590	93590	92515	4,2	36925	-1075	98,9	161,8
Социальная политика	10	67302	3,1	56332	76614	76405	3,5	20073	-209	99,7	113,5
Физическая культура и спорт	11	87194	4,0	82232	91745	91745	4,2	9513	0	100	105,2
Средства массовой информации	12	5939	0,3	5803	9924	9863	0,4	4060	-61	99,4	166,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2320	0,1	2776	1892	1892	0,1	-884	0	100	81,6
Всего		2205453	100	1534594	2244859	2210149	100	675555	-34710	98,5	100,2

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2022 №011-26-62, увеличены в сравнении с первоначальным бюджетом на 710265тыс.руб. или на 46,3%.

Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2022 года.

Увеличение объема планируемых бюджетных ассигнований расходной части бюджета в 2022 году по отношению к факту 2021 года составило 39406тыс.руб. или 1,8%.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ планировалось:

1) увеличение расходов в сравнении с 2021 годом по 9 разделам на общую сумму 220279тыс.руб., в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» на 16020тыс.руб. или на 9,9%;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1513тыс.руб. или на 33,1%;

-«Национальная экономика» на 82854тыс.руб. или на 33,5%;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 46154тыс.руб. или на 42,6%;

-«Охрана окружающей среды» на 19477тыс.руб. или в 3,4 раза;

-«Культура, кинематография» на сумму 36413тыс.руб. или на 63,7%;

-«Социальная политика» на 9312тыс.руб. или на 13,8%;

-«Физическая культура и спорт» на сумму 4551тыс.руб. или на 5,2%;

-«Средства массовой информации» на 3985тыс.руб. или на 67,1%;

2) уменьшение расходов в сравнении с 2021 годом по 2 разделам на общую сумму 180873тыс.руб., в том числе:

-«Образование» на 180445тыс.руб. или на 12,4%;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 428тыс.руб. или на 18,4%.

Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2019-2022 годы приведены в таблице № 16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	134954	148587	161405	176771
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0	854	4577	6090
Национальная экономика	04	234494	183401	247158	329868
ЖКХ	05	138281	179488	108347	144303
Охрана окружающей среды	06	0	0	5695	22059
Образование	07	1087805	1144816	1458339	1258638
Культура, кинематография	08	61037	68176	57177	92515
Социальная политика	10	82304	79329	67302	76405
Физическая культура и спорт	11	106425	218353	87194	91745
Средства массовой информации	12	4690	5814	5939	9863
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	5797	2391	2320	1892
Всего		1855787	2031209	2205453	2210149

Как видно из таблицы, расходы в отчетном году увеличились в сравнении с предыдущими годами: увеличение к общему объему расходов 2019 года составило 19,1%, к расходам 2020 года - 8,8%, к расходам 2021 года - 0,2%.

В 2022 году местный бюджет оставался социально-направленным. На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2022 году приходилось 68,7% расходов бюджета (в 2021 году – 75,7%). Информация приведена в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2021г.	Уд. вес, % 2021г.	Отчет 2022г.	Уд. вес, % 2022г.	Отклонения гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Образование	1458339	87,4	1258638	82,8	-199701
Культура, кинематография	57177	3,4	92515	6,1	35338
Социальная политика	67302	4,0	76405	5,0	9103
Физическая культура и спорт	87194	5,2	91745	6,1	4551
Всего социальных расходов	1670012	100	1519303	100	-150709
Всего расходы бюджета	2205453		2210149		4696
Доля социальных расходов в общей сумме расходов местного бюджета	75,7		68,7		

В целом расходы на социальную сферу уменьшились в 2022 году в сравнении с 2021 годом на 150709тыс.руб. или на 9%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2022 году составил 34710тыс.руб. и снизился, в сравнении с 2021 годом (98687тыс.руб.), в 2,8 раза.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 22.12.2022 №81-67-22-22) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год утверждены 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. По состоянию на 01.01.2023 года из 9 главных распорядителей бюджетных средств, 3 главных распорядителя бюджетных средств имели 31 подведомственное учреждение, из которых: казенных учреждений - 24, бюджетных учреждений – 6, автономных учреждений – 1.

По итогам исполнения местного бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, на общую сумму – 34710тыс.руб., или 1,5% от планового объема расходов местного бюджета.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС отражено в таблице

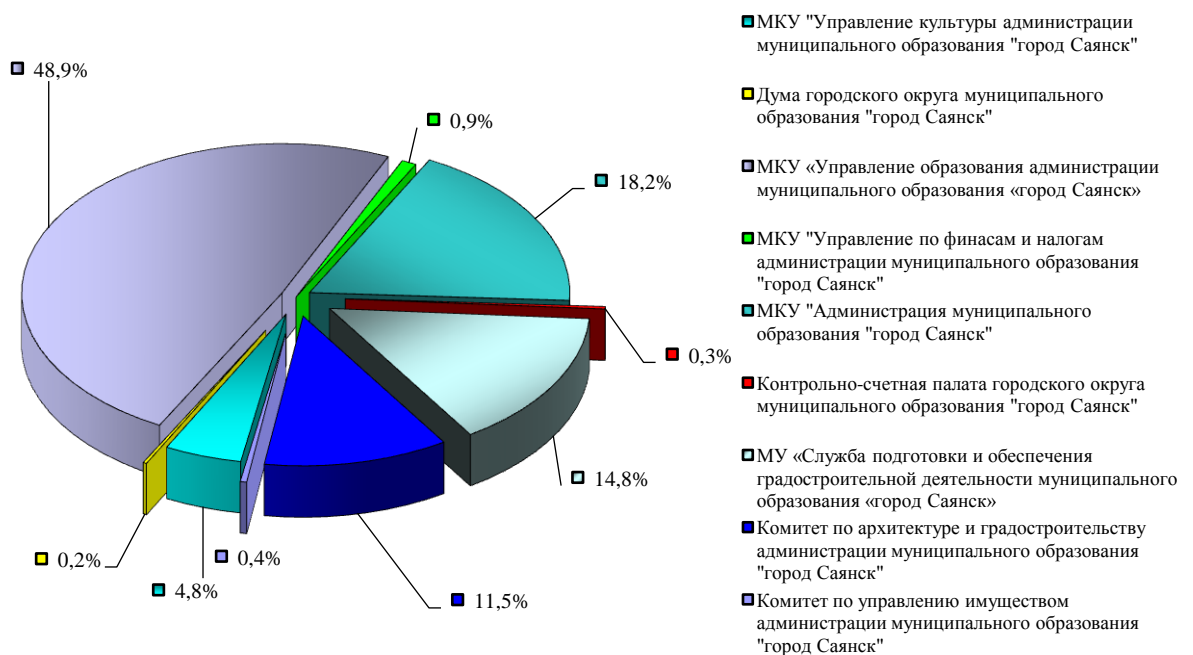
№18.

Таблица №18 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено в Сводной Бюджетной росписи	Фактически исполнено 2022 году	% исполнения	Отклонение
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 902)	105950	105948	100	-2
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 903)	1096574	1080957	98,6	-15617
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 904)	20363	20361	100	-2
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 905)	4780	4779	100	-1
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 906)	414809	402486	97,0	-12323
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 907)	5848	5822	99,6	-26
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС 908)	334050	327558	98,1	-6492
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 909)	253484	253475	100	-9
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 910)	9001	8763	97,4	-238
Итого	2244859	2210149	98,5	-34710

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств колеблется в диапазоне от 97% до 100%. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на ГРБС – «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (код ГРБС – 903) – 15617 тыс.руб., которые предусматривались на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы».

Структура исполнения местного бюджета за 2022 год в разрезе ГРБС



Расходы местного бюджета в 2022 году исполнены следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 176771тыс.руб. или 99,6% от плановых назначений (177425тыс.руб.). Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (161405тыс.руб.) увеличилось на 15366тыс.руб. или на 9,5%. Расходы по данному разделу в сумме 46599тыс.руб (26,4%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в сумме 130172тыс.руб. (73,6%) осуществлялись как непрограммные расходы местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №19.

Таблица №19 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	3151	3312	3312	100	105,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	01 03	3729	4780	4779	100	128,2
Функционирование местных администраций	01 04	50197	52512	52418	99,8	104,4
Судебная система	01 05	18	35	35	100	194,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	18015	19775	19748	99,9	109,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	0	4543	4543	100	-
Другие общегосударственные вопросы	01 13	86295	92468	91936	99,4	106,5
Общегосударственные вопросы, всего	01 00	161405	177425	176771	99,6	109,5

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2022 году произведены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, которые исполнены в сумме 3312тыс.руб. (100% от утвержденного плана), по отношению к 2021 году расходы увеличились на 161тыс.руб. (на 5,1%). Расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 2654тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 620тыс.руб., на иные выплаты (возмещение расходов, связанных со служебными командировками) в сумме 38тыс.руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» произведены расходы на содержание Думы городского округа,

которые в 2022 году составили 4779тыс.руб. (100% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-председателя Думы – 3387тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (2561тыс.руб.) на 32,3% или на 826тыс.руб.;

-аппарата Думы – 1392тыс.рублей (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (1168тыс.руб.) на 19,2% или на 224тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» произведены расходы на функционирование Администрации городского округа, которые в 2022 году составили 52418тыс.руб. (99,8 % от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (50197тыс.руб.) на 4,4% или на 2221тыс.руб. Основные расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 35520тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 10524тыс.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 2022 году составили в сумме 35тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (18тыс.руб.) в 1,9 раза или на 17тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 19748тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам – 13925тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (12620тыс.руб.) на 10,3% или на 1305тыс.руб.;

-Контрольно-счетной палаты – 5823тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (5395тыс.руб.) на 7,9% или на 428тыс.руб.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы произведены на проведение выборов депутатов Думы городского округа, которые в 2022 году составили в сумме 4543тыс.руб. (100 % от утвержденного плана).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2022 году произведены расходы в сумме 91936тыс.руб. (99,4% от утвержденного плана), в том числе:

-на содержание Комитета по управлению имуществом в сумме 8405тыс.руб. (99,3% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (8109тыс.руб.) на 3,7% или на 296тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 34911тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (34766тыс.руб.) на 0,4% или на 145тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 7013тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (6094тыс.руб.) на 15,1% или на 919тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в рамках исполнения мероприятий муниципальной програм-

мы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» в сумме 38194тыс.руб. (98,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (33752тыс.руб.) на 13,2% или на 4442тыс.руб.;

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 1603тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда в сумме 896тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 913тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 1тыс.руб. (100% от утвержденного плана).

Всего по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведено расходов на осуществление областных государственных полномочий, финансируемых из областного бюджета, в сумме 3413тыс.руб. с увеличением к расходам 2021 года (3408тыс.руб.) на 0,1 % или на 5тыс.руб.

Информация по исполнению местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведена в таблице №20.

Таблица №20 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2021г.	Первоначальный бюджет на 2022г.	Окончательный бюджет на 2022г.	Факт 2022г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Отклонения (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Управление по финансам	12620	20292	18470	18469	-1	5849
Дума городского округа	3729	4747	4780	4779	-1	1050
Администрация городского округа	131552	134382	139864	139296	-568	7744
Контрольно-счетная палата	5395	5522	5848	5822	-26	427
Комитет по управлению имуществом	8109	7791	8463	8405	-58	296
Всего	161405	172734	177425	176771	-654	15366

В структуре расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» основную долю (78,8%) составляют расходы на финансовое обеспечение функционирования Администрации городского округа и казенных учреждений, подведомственных ей.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 6090тыс.руб. или 100% от плановых показателей (6090тыс.руб.). Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (4577тыс.руб.) увеличилось на 1513тыс.руб. или на 33,1%.

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены в 2022 году по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на обеспечение деятель-

ности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска» в сумме 5660тыс.руб. и на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в сумме 430тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 329868тыс.руб. или 100% от плановых показателей (330012тыс.руб.). Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (247158тыс.руб.) увеличилось на 82710тыс.руб. или на 33,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №21.

Таблица №21 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Общэкономические вопросы	0401	192	198	198	100	103,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	217101	299172	299098	100	137,8
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	29865	30642	30572	99,8	102,4
Национальная экономика, всего	0400	247158	330012	329868	100	133,5

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» в 2022 году профинансированы расходы на осуществление государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 198тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (192тыс.руб.) на 3,1% или на 6тыс.руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в 2022 году расходы профинансированы в сумме 299098тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (217101тыс.руб.) на 37,8% или на 81997тыс.руб.

Пунктом 13 решения Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-72 (в ред. от 22.12.2022 №81-67-22-22) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2022 год в размере 298973тыс.руб. В Сводной бюджетной росписи (в ред. от 30.12.2022 №011-26-62) объем бюджетных ассигнований на эти цели утвержден в сумме 299172тыс.руб.

Согласно предоставленному Отчету об использовании средств дорожного фонда, подготовленному Администрацией городского округа, фактические поступления в дорожный фонд за отчетный период по состоянию на 01.01.2023 года составили в сумме 299098тыс.руб. Информация о поступлениях, формирующих дорожный фонд, согласно Отчету, составленному Администрацией городского округа, представлена в таблице №22.

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6000	5927	98,8
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов	6	0	0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий	3081	3081	100

перечня проектов народных инициатив			
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018 – 2025 годы.)	14016	14016	100
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2019 – 2024 годы	211529	211528	100
Прочие доходы (за счет средств местного бюджета)	64540	64546	100
Всего	299172	299098	99,9

В структуре доходов дорожного фонда основную долю (76,4%) составляют доходы, поступившие в виде субсидий из областного бюджета (228625тыс.руб.).

В 2022 году расходование средств дорожного фонда составило в сумме 299098тыс.руб. Расходование средств дорожного фонда в 2022 году осуществляли три главных распорядителя бюджетных средств, в том числе: Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 157530тыс.руб., Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 89622тыс.руб., Администрация городского округа в сумме 51946тыс.руб.

Информация о расходовании средств, поступивших в дорожный фонд, представлена в таблице №23.

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	План 2022 года	Факт 2022 года	% исполнения
Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования	8649	8577	99,2
Обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	19020	19020	100
Поддержка программы формирования современной городской среды	14369	14369	100
ПСД капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного назначения: Улица Рагозина (от улицы Таежная до улицы Советская)	4000	4000	100
Народные инициативы: Ремонт автомобильных дорог (ямочный ремонт); Устройство остановочного пункта вдоль ул. В.К. Нуриахметовой	3463	3463	100
Направление на обеспечение безопасности дорожного движения	2941	2941	100
Капитальный ремонт автомобильных дорог (ул. Советская, подъезд к городу Саянск)	246730	246728	100
Всего	299172	299098	99,9

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю (82,5%) составили расходы на проведение капитального ремонта автомобильных дорог муниципального образования «город Саянск» (ул.Советская, подъезд к городу Саянск).

Из дорожного фонда выделены средства на поддержку муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 14369тыс.руб., которые направлены на благоустройство дворовых территорий города Саянска.

Согласно Отчетам об исполнении муниципальных программ, за 2022 год по благоустройству дворовых территорий выполнены следующие виды работ: ремонт дворовых проездов на пяти дворовых территориях; расширение проезжей

части на одной дворовой территории; устройство автомобильных парковок на пяти дворовых территориях; ремонт тротуаров на трёх дворовых территориях; устройство пешеходных дорожек на четырёх дворовых территориях; ремонт пешеходных дорожек на одной дворовой территории; ремонт подходов к подъездам на двух дворовых территориях; устройство и ремонт существующих ступеней на одной дворовой территории. В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2022 году достигнуты основные показатели: увеличено количество благоустроенных дворовых территорий на пяти дворовых территориях, увеличены площади благоустроенных дворовых территорий на 29,2 тыс. кв.м., увеличена доля благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 3,7 %.

На содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования израсходовано в 2022 году средств дорожного фонда в сумме 8577тыс.руб., в результате чего:

- зимнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, при плановом объеме 536,7тыс. кв.м., было осуществлено на площади 752,08тыс. кв.м.;

- летнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было осуществлено на запланированной площади 623,6тыс. кв.м.;

- произведен ремонт дорожного покрытия на площади 2704 кв.м.;

- в рамках мероприятий по содержанию освещения улично-дорожной сети города было заменено и установлено новых светодиодных светильников по всему городу в количестве 35 шт.;

- в рамках мероприятий по озеленению и благоустройству города было выполнено кошение травы на прилегающих к улично-дорожной сети территориях в объеме 608,32тыс. кв.м., произведена обрезка кустарников в объеме 50,7тыс.м, произведена обрезка и прореживание крон деревьев на центральных улицах в количестве 500 шт., высажено 60 тыс. цветов.

На реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения израсходовано в 2022 году средств дорожного фонда в сумме 2941тыс.руб., в результате чего: выполнены работы по ремонту, замене и установке новых дорожных знаков и указателей (в соответствии с требованиями нормативных документов и предписаниями ОГИБДД МО МВД России «Зиминский»), установлено 36 новых знаков со стойками и 14 новых без стоек, обновлена в летний период существующая дорожная разметка на пешеходных переходах города - 3895,12 кв.м., разметка на 43 парковках (9,12 км), обновлена горизонтальная дорожная разметка по всему городу - 127 км.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2022 году профинансированы расходы в сумме 30572тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2021 года (29865тыс.руб.) на 2,4% или на 707тыс.руб.

В 2022 году по данному подразделу произведены следующие расходы:

- на функционирование Комитета по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 9256тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2021 года (8916тыс.руб.) на 3,8% или на 340тыс.руб.;

-на функционирование МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 20971тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2021 года (20904тыс.руб.) на 0,3% или на 67тыс.руб.;

-на мероприятия по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 45тыс.руб. (100% от утвержденного плана). Расходы направлены на награждение победителей конкурса «Новогодний портал»;

-на выполнение работ по подготовке проектной документации по изменению границ земель, расположенных в лесопарковых зонах, в целях дальнейшего оформления горнолыжной базы – Центра зимних видов спорта, в сумме 300тыс.руб. (100% от утвержденного плана).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 144303тыс.руб. или 93,4% от плановых назначений (154501тыс.руб.). Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (108347тыс.руб.) увеличилось на 35956тыс.руб. или на 33,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №24.

Таблица №24 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./ 2021г.
Жилищное хозяйство	0501	6887	6780	5560	82	80,7
Коммунальное хозяйство	0502	75485	124841	116282	93,1	154
Благоустройство	0503	25975	22880	22461	98,2	86,5
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	108347	154501	144303	93,4	133,2

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 5560тыс.руб. (82% от утвержденного плана), которые направлены:

-в сумме 362тыс.руб. на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

-в сумме 50тыс.руб. на предоставление субсидии (грантов) некоммерческим организациям в целях проведения капитального ремонта многоквартирных домов;

-в сумме 4948тыс.руб. на содержание, проведение текущего ремонта и перепланировки муниципального жилищного фонда;

-в сумме 149тыс.руб. на закупку энергетических ресурсов для муниципального жилищного фонда;

-в сумме 51тыс.руб. на предоставление субсидий коммерческим организациям, осуществляющим содержание общего имущества многоквартирных домов, в которых имеется муниципальный жилищный фонд.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (6887тыс.руб.) уменьшилось на 1327тыс.руб. или на 19,3%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» профинансированы расходы в сумме 116282тыс.руб. (93,1% от утвержденного плана), которые направлены:

-на строительство наружных сетей водоснабжения в микрорайоне индивидуальной жилой застройки 6Б в городе Саянске в сумме 40748тыс.руб.;

-на капитальный ремонт сетей водоснабжения в микрорайоне «Южный» города Саянска в сумме 48677тыс.руб;

-на капитальный ремонт участка магистрального водовода Ду2х500мм по мостовому переходу через реку Ока в сумме 26857тыс.руб.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (75485тыс.руб.) увеличилось на 40797тыс.руб. или на 54%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены расходы в сумме 22461тыс.руб. (98,2% от утвержденного плана), в том числе:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 4859тыс.руб., которые направлены на освещение улично-дорожной сети и мест общего пользования города Саянска;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2024 годы» в сумме 4484тыс.руб., в том числе 4460тыс.руб. направлены на благоустройство территории городского ЗАГСа, 24тыс.руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на объекты благоустройства общественных территорий города Саянска;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 2185тыс.руб., в том числе: 2031тыс.руб. на разработку проекта для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях; 154тыс.руб. на приобретение панно, уличных табличек, макета, схемы движения транспорта, вывесок и т.д.;

-на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 10819тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 - 2025 годы» в сумме 114тыс.руб., в том числе: 100тыс.руб. на проведение городского конкурса по благоустройству; 14тыс.руб. на организацию и проведение экологических мероприятий (субботников, акций).

Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (25975тыс.руб.) уменьшилось на 3514тыс.руб. или на 13,5%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 22059тыс.руб. или 87,6% от плановых назначений (25172тыс.руб.). В 2022 году расходы направлены:

-на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации, сопровождению и проведению государственной экологической экспертизы на объект «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов» в сумме 21075тыс.руб.;

-на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 984тыс.руб.

Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (5695тыс.руб.) увеличилось на 16364тыс.руб. или в 3,9 раза, данное увеличение связано с оплатой в 2022 году проектно-сметной документации на строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов.

По разделу 07 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 1258638тыс.руб. или 98,5% от плановых назначений (1277894тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (1458339тыс.руб.) уменьшилось на 199701тыс.руб. или на 13,7%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 07 «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №25.

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	649031	490273	482727	98,5	74,4
Общее образование	0702	723855	695354	683644	98,3	94,4
Дополнительное образование детей	0703	63604	66548	66548	100	104,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	224	79	79	100	35,3
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	3264	4314	4314	100	132,2
Другие вопросы в области образования	0709	18361	21326	21326	100	116,1
Образование, всего	0700	1458339	1277894	1258638	98,5	86,3

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 482727тыс.руб. (98,5% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 38,4% в общем объёме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (649031тыс.руб.) снизилось на 166304тыс.руб. или на 25,6%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 423376тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 10 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений (Детских садов) в сумме 403775тыс.руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам дошкольных образовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, приобретение продуктов питания, на укрепление материально-технической базы;

-на реализацию перечня проектов народных инициатив по текущему ремонту кровли (над блоком №1 и спортивным блоком) в МДОУ № 27 в сумме 346тыс.руб.;

-на приобретение оборудования для муниципальных дошкольных образовательных учреждений за счет средств субвенции из областного бюджета, в сумме 1968тыс.руб.;

-на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением.

нием у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в сумме 1321тыс. руб.;

-на оснащение нового детского дошкольного учреждения в сумме 3679тыс.руб.;

-на капитальный ремонт МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 19 «Росинка» в сумме 8952тыс.руб.;

-на разработку и экспертизу проектно – сметной документации на капитальный ремонт дошкольных учреждений в сумме 3335тыс.руб.

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 59296тыс.руб., которые направлены:

-на бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объект «Детский сад на 150 мест в микрорайоне «Мирный» в сумме 59251тыс.руб., в том числе: по муниципальной программе «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы» в сумме 58998тыс.руб., по муниципальной программе «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 253тыс.руб.;

-на оплату за потребление электрической энергии на строящемся объекте в сумме 45тыс.руб.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 55тыс.руб., которые направлены на разработку и экспертизу проектно – сметной документации на капитальный ремонт дошкольных учреждений.

Численность детей, охваченных услугами дошкольного образования, в 2022 году составила 1970 человек (в 2021 году – 2053человека).

По состоянию на 01.01.2023 года в очереди на получение места в дошкольные учреждения состоят 358 детей (по состоянию на 01.01.2022 года – 422 ребенка), из них: до 1 года – 151чел., от 1 года 2 лет – 155чел., от 2 лет до 3 – 52чел., детей с 3лет до 7лет в очереди нет.

Средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2022 году составила 41850руб. (в 2021 году – 35849руб.), при установленном прогнозе 39641руб. Среднесписочная численность работников дошкольных образовательных учреждений в 2022 году составила 617,1 чел.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 683644тыс.руб. (98,3% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 54,3% в общем объеме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (723855тыс.руб.) снизилось на 40211тыс.руб. или на 5,6%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы», подпрограммы «Развитие общего образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы» четырьмя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 598608тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (Школ) в сумме 500117тыс.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 2226тыс.руб., с увеличением к расходам 2021 года (797тыс.руб.) в 2,8 раза или на 1429тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены следующие работы: ремонт крылец главных входов (2 шт.) МОУ Гимназия в сумме 369тыс.руб; ремонт кровли здания (над актовым залом) МОУ СОШ №2 в сумме 280,6тыс.руб; ремонт кровли здания (над спортивным залом) МОУ СОШ № 2 в сумме 344,7тыс.руб.; ремонт кровли (над большим и малым залами) МОУ СОШ № 7 в сумме 249,5тыс.руб; гидроизоляция крылец МОУ Гимназия в сумме 43,3тыс.руб; замена наружного освещения МОУ СОШ № 7 в сумме 543,4тыс.руб.; устройство освещения садово-парковой зоны МОУ СОШ № 6 в сумме 395,5тыс.руб.;

-на организацию учебного процесса в общеобразовательных учреждениях (на приобретение оборудования, мебели и учебных пособий) на сумму 60898тыс.руб. в том числе 43702тыс.руб. на приобретение средств обучения и воспитания, мебели для занятий в учебных классах для вновь построенной школы №8 города Саянска;

-на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 35316тыс.руб., в том числе: 6037тыс.руб. на бесплатное питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в количестве 253 человек и обучающихся на дому в количестве 25 человек; 25445тыс.руб. на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях (1-4 классы), в количестве 2202 человека; 2020тыс.руб. на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в количестве 1175 человек; 1814тыс.руб. на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в количестве 27 человек и обучающихся на дому (в виде компенсации один раз в месяц по заявлениям родителей (законных представителей) в соответствии со стоимостью питания в день и количества учебных дней в месяце) в количестве 56 человек;

-на мероприятия по сохранению и укреплению здоровья воспитанников и обучающихся (участие во Всероссийских спартакиадах и спортивных соревнованиях) в сумме 51тыс.руб.

Численность детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за 2022 год составила – 5365человек (в 2021 году – 5308человек).

Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений в 2022 году составила 55761руб. (в 2021 году – 48181руб.), при установленном прогнозе 48026руб. Среднесписочная численность работников общеобразовательных учреждений в 2022 году составила 607,9 чел.

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 82163тыс.руб., которые направлены на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном» в микрорайоне Ленинградский г.Саянска.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 346тыс.руб. на оплату экспертизы проектно-сметных работ на ремонт фасадов и стадионов общеобразовательных школ.

4) Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности бюджетные назначения исполнены в сумме 2527тыс.руб. на проведение капи-

тальных ремонтов спортивных площадок (стадионов) общеобразовательных учреждений.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 66548тыс.руб. (100% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 5,3% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (63604тыс.руб.) увеличилось на 2944тыс.руб. или на 4,6%.

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

1) **Управлением культуры** бюджетные назначения исполнены в сумме 38770тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» подпрограммы «Творческая среда»:

- в сумме 38641тыс.руб. бюджетные ассигнования направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»;

- в сумме 129тыс.руб. на муниципальную поддержку одаренных детей (выплата стипендии мэра) в учреждениях сферы культуры, на участие в областных и городских конкурсах.

Средняя заработная плата педагогических работников МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в 2022 году составила 44134,98руб., среднесписочная численность работников учреждения – 59,7 человек. Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования детей в сфере культуры, составило 1067 человек.

2) **Управлением образования** бюджетные назначения исполнены в сумме 27778тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы», подпрограммы «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы». Бюджетные ассигнования выделены учреждению по внешкольной работе с детьми - МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие» в виде предоставления субсидий на выполнение муниципального задания.

Средняя заработная плата педагогических работников МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие» в 2022 году составила 47524руб. (в 2021 году – 41843руб.) при установленном прогнозе 47524руб., среднесписочная численность работников учреждения составила – 49,8 чел. Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования, составило – 1052 человека.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены в сумме 79тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,01 % в общем объеме расходов раздела. По данному подразделу произведены расходы на обучение работников по программам переподготовки и повышения квалификации:

- Управлением культуры в сумме 3тыс.руб.;

- Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования в сумме 70тыс.руб.;

- Администрацией городского округа в сумме 6тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 4314тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,3 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 85тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020 – 2025 годы», на организацию массовых, культурно - досуговых, физкультурно-оздоровительных, оздоровительных и спортивных мероприятий в летний период.

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 3941тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-по муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска на 2020-2025 годы» произведены расходы на организацию и проведение летних оздоровительных компаний в сумме 2688тыс.руб. В 2022 году работали 9 лагерей дневного пребывания детей (в школах - 7, в ДДТ -1, в Спортивной школе - 1), оздоровлено 750 человек. В рамках трудовой занятости подростков, с 01 июня 2022 года начали работу экологические отряды с численностью детей за период июнь - июль 2022 года - 85 человек. В ремонтных бригадах отработали 82 подростка. Трудоустроено несовершеннолетних подростков на квотируемые рабочие места – 3 человека. Всего трудоустроено 167 подростков. Охвачено летними оздоровительными мероприятиями в 2022 году, с учетом детей в дошкольных учреждениях, 4052 ребенка и подростков (в 2021 году 7973 чел.);

-по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы», подпрограмма «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» расходы в сумме 872тыс.руб. направлены на формирование и финансирование трудового отряда молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции (дислокация г. Саянск) МО МВД «Зиминский», в котором работали 60 человек;

-по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» произведены расходы на формирование и поддержку трудового отряда молодежи «Молодежь за чистый город» в количестве 25 человек, в сумме 381тыс.руб.

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

-по муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020 – 2025 годы» расходы в сумме 93тыс.руб. направлены на организацию и проведение мероприятий летне-оздоровительной кампании;

-по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» расходы в

сумме 125тыс.руб. направлены на проведение комплекса мероприятий антинаркотической направленности и поддержку волонтерского молодёжного движения;

-по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» расходы в сумме 70тыс.руб. направлены на проведение конкурсов и мероприятий для молодых семей, на проведение патриотических конкурсов и мероприятий с молодежью, на выплату стипендий конкурсантам конкурса «Лучший ученик года».

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 21326тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 1,7% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу Управлением образования произведены расходы на реализацию мероприятий двух муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы» и «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы».

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы» произведены в сумме 21319тыс.руб., выделенные бюджетные ассигнования направлены:

-на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях в сумме 682тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 5337тыс.руб.;

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 15295тыс.руб. с увеличением к расходам 2021 года (13114тыс.руб.) на 16,6% или на 2181тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на проведение государственной итоговой аттестации в сумме 5тыс.руб.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» произведены в сумме 7тыс.руб. и предоставлены МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении.

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 92515тыс.руб. или 98,9 % от плановых назначений (93590тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (57177тыс.руб.) увеличилось на 35338тыс.руб. или на 61,8%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №26.

Таблица №26 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	53873	90461	89386	98,8	165,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3304	3129	3129	100	94,7
Культура, кинематография, всего	0800	57177	93590	92515	98,9	161,8

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 89386тыс. руб. (98,8% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 96,6% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» тремя главными распорядителями средств местного бюджета:

1) Управлением культуры произведены расходы в сумме 63959тыс.руб.:

по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 55701тыс.руб. направлены:

-на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению культуры - МБУК «Дворец культуры «Юность» в сумме 33946тыс.руб., музейно-выставочному комплексу в сумме 2946тыс.руб;

-на предоставление субсидии МБУК «Дворец культуры «Юность» на иные цели в сумме 45тыс.руб. на выплаты стипендий, премий и грантов;

-на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» в сумме 18738тыс.руб. с увеличением к расходам 2021 года (18071тыс.руб.) на 3,7% или на 667тыс.руб;

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

по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 8258тыс.руб. направлены:

-на развитие деятельности модельной муниципальной библиотеки «Истоки» в сумме 730тыс.руб.;

-на мероприятия по модернизации библиотек (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) в сумме 386тыс.руб.;

-на предоставление субсидий на иные цели МБУК ДК «Юность» в сумме 1650тыс.руб. (создание скульптурной композиции «В.Г.Распутин»);

-на мероприятия по развитию домов культуры в сумме 692тыс.руб. (приобретение оборудования для звукорежиссера МБУК ДК «Юность»);

-на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в сумме 4800тыс.руб. (приобретение автобуса для МБУК ДК «Юность»).

2) Службой подготовки и градостроительной деятельности произведены расходы в сумме 25293тыс.руб:

-по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 423тыс.руб. направлены на возмещение коммунальных расходов за период прове-

дения капитального ремонта Центральной городской библиотеки, находящейся по адресу: город Саянск, микрорайон Центральный, 2;

-по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 24870тыс.руб. направлены на проведение капитального ремонта Центральной городской библиотеки, находящейся по адресу: город Саянск, микрорайон Центральный, 2.

3) Администрацией городского округа бюджетные ассигнования исполнены в сумме 134тыс.руб. и направлены на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта библиотеки «Берегиня», расположенной по адресу: г. Саянск, микрорайон Октябрьский, 2.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 3129тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 3,4 % в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» по подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск» на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 3129тыс.руб., с уменьшением к расходам 2021 года (3304тыс.руб.) на 5,3% или на 175тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 76405тыс.руб. или 99,7% от плановых назначений (76614тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (67302тыс.руб.) увеличилось на 9103тыс.руб. или на 13,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №27.

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	6399	7649	7649	100	119,5
Социальное обеспечение населения	1003	50271	30711	30592	99,6	60,9
Охрана семьи и детства	1004	5690	32516	32514	100	571,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4942	5738	5650	98,5	114,3
Социальная политика, всего	1000	67302	76614	76405	99,7	113,5

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 7649тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 10% в общем объеме расходов раздела. Денежные средства направлены на ежемесячные доплаты к государственным пенсиям муниципальным служащим в соответствии с Законом Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области». Расходы в 2022 году увеличились в сравнении с расходами 2021 года (6399тыс.руб.) на 1250тыс.руб. или на 19,5% из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и в связи с увеличением количества полу-

чателей доплат. По состоянию на 01.01.2023 года число граждан, замещавших должности муниципальной службы, муниципальные должности, имеющих право на пенсию за выслугу лет, составило 46 человек.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 30592тыс.руб. (99,6% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 40% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 29162тыс.руб. Бюджетные ассигнования направлены на осуществление Администрацией городского округа областных государственных полномочий на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в сравнении с расходами 2021 года (26803тыс.руб.) расходы 2022 года увеличились на 8,8% или на 2359тыс.руб.

Кроме того, по данному подразделу в 2022 году произведены непрограммные расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин города Саянска» в сумме 1430тыс.руб. с увеличением к расходам 2021 года (351тыс.руб.) в 4,1 раза или на 1079тыс.руб. Увеличение расходов связано с увеличением размера ежемесячной денежной выплаты с 3тыс.руб. до 10тыс.руб. (решение Думы городского округа от 20.01.2022 № 71-67-22-2), а также в связи с увеличением количества получателей выплат на 2 человека. По состоянию на 01.01.2023 года число граждан, удостоенных звания – «Почетный гражданин города Саянска» и получающих денежные выплаты, составило 13 человек.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 32514тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 42,6% в общем объеме расходов раздела.

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

-«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 5500тыс.руб., из которых 5492тыс.руб. направлено на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям за счет средств областного бюджета (организация питания учащихся), 8тыс.руб. направлено на обеспечение бесплатного питания обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания города Саянска;

-«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 27014тыс.руб. В сравнении с расходами 2021 года (23117тыс.руб.) расходы увеличились на 16,9% или на 3897тыс.руб.

В 2022 году предоставлены социальные выплаты на приобретение жилых помещений или создание объектов индивидуального жилищного строительства 25 молодым семьям.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 5650тыс.руб. (98,5% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 7,4% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» двумя главным распорядителем бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО» в сумме 208тыс.руб. на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан: выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам (ежемесячные выплаты обучающимся в ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет», «Иркутский государственный медицинский университет», заключившим договоры о целевом обучении в количестве 13 человек);

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения в сумме 5442тыс.руб. по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО» в сумме 3303тыс.руб., в том числе:

-на мероприятия, связанные с проведением Дней воинской славы России, памятных дат России, декады пожилого человека и инвалидов, в сумме 58тыс.руб.;

-на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан всего 473тыс.руб., в том числе: единовременная выплата к Дню Победы ветеранам войны - 30тыс.руб., оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию – 6тыс.руб., расходы на ежемесячное поздравление ветеранов, достигших возраста 90 и более лет – 8тыс.руб., частичная компенсация расходов по найму жилого помещения молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях города – 429тыс.руб.;

-на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 7тыс.руб.;

-на содержание и обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих областные государственные полномочия по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, в сумме 2765тыс.руб.

Администрацией городского округа произведены расходы по подпрограмме «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска» в сумме 274тыс.руб. на выполнение технического обследования несущих строительных конструкций здания 5-ти этажного дома, расположенного по адресу: г.Саянск, промузел, База стройиндустрии, промбаза, д.2

Кроме того, по данному подразделу бюджетные назначения направлены на непрограммные расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности городских комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1865тыс.руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 91745тыс.руб. или 100% от плановых назначений (91745тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (87194тыс.руб.) увеличилось на 4551тыс.руб. или на 5,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №28.

Таблица №28 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	87118	91272	91272	100	104,8
Массовый спорт	1102	0	411	411	100	-
Спорт высших достижений	1103	76	62	62	100	81,6
Физическая культура и спорт, всего	1100	87194	91745	91745	100	105,2

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 91272тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 99,5% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2022 год по отношению к 2021 году (87118тыс.руб.), увеличилось на 4154тыс.руб. или на 4,8%.

По данному подразделу произведены расходы главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» на общую сумму 91272тыс.руб., в том числе:

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 90704тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 568тыс.руб. на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 411тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,4% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы:

-на разработку проектно - сметной документации детского спортивного центра, расположенного по адресу: г.Саянск, м-н Строителей, д.26, в сумме 400тыс.руб;

-на предоставление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений на проведение экспертизы и положительного заключения на проектно-сметную документацию на строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом» по адресу: г.Саянск, м-н Олимпийский, в сумме 11тыс.руб.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» бюджетные назначения исполнены в сумме 62тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,1% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 -2025 годы» в виде субсидии на

иные цели МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 62тыс.руб., которые направлены на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

По разделу 12 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 9863тыс.руб. или 99,4% от плановых назначений (9924тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (5939тыс.руб.) увеличилось на 3924тыс.руб. или на 66,1%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 12 «Средства массовой информации» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №29.

Таблица №29 (тыс.руб.)

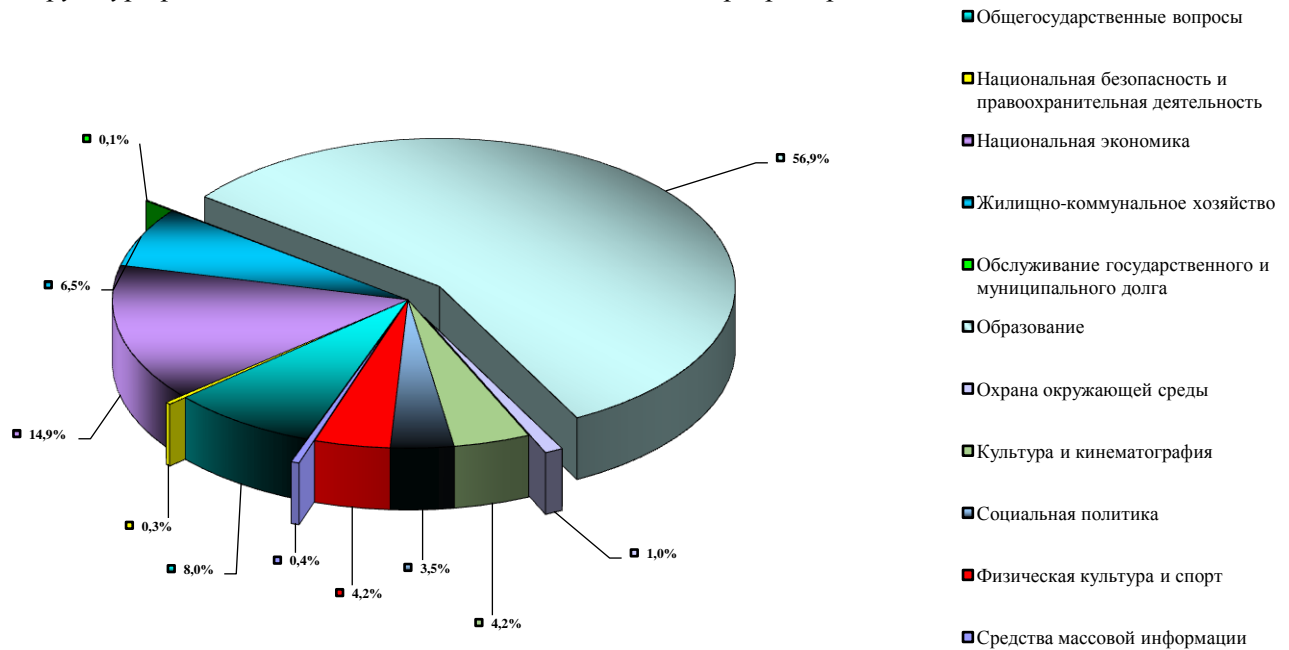
Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2021г.	План 2022г.	Факт 2022г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7
Периодическая печать и издательства	12 02	4956	8068	8068	100	162,8
Другие вопросы в области средств массовой информации	12 04	983	1856	1795	96,7	182,6
Средства массовой информации, всего	12 00	5939	9924	9863	99,4	166,1

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» 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 8068тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (4956тыс.руб.) увеличилось на 3112тыс.руб. или на 62,8%.

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации» произведены непрограммные расходы по информационному освещению деятельности Администрации городского округа в средствах массовой информации в сумме 1795тыс.руб. или 96,7% от плановых назначений (1856тыс.руб.). Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (983тыс.руб.) увеличилось на 812тыс.руб. или на 82,6%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 1892тыс.руб. или 100% от плановых назначений (1892тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (2320тыс.руб.) уменьшилось на 428тыс.руб. или на 18,4%.

Структура расходов местного бюджета за 2022 год в разрезе разделов



Анализ расходной части местного бюджета за 2022 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ приведен в таблице №30.

Таблица №30 (тыс.руб.)

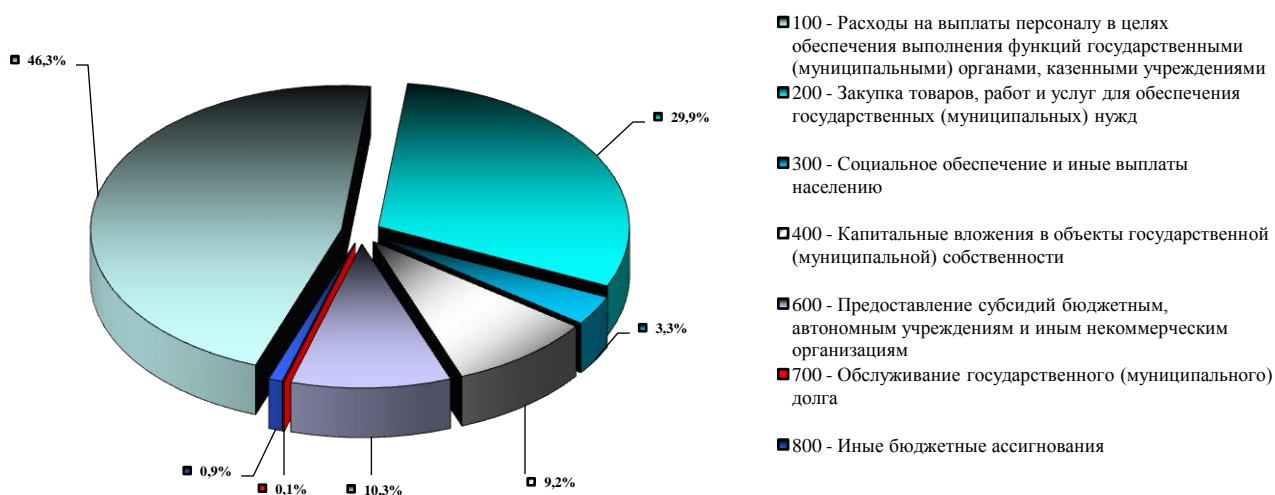
Наименование	Код вида расходов	Факт 2021г.	Первоначальный бюджет на 2022г.	Окончательный бюджет на 2022г. согласно Бюджетной росписи	Факт 2022г.	Отклонения факт 2022г - факт 2021г гр.6-гр.3	Отклонения факт 2022г – первонач. бюджет гр.6-гр.4	Отклонения факт 2022г - окончат. бюджет гр.6-гр.5	Темп роста, % 2022г./2021г. гр.6/гр.3* 100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	802829	759932	931391	920010	117181	160078	-11381	98,8
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	98305	105270	103218	103185	4880	-2085	-33	100
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	551319	328472	671564	660238	108919	331766	-11326	98,3
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	6733	8087	9068	9068	2335	981	0	100
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	56857	44364	64374	64183	7326	19819	-191	99,7
Стипендии	340	12	12	12	12	0	0	0	100
Премии и гранты	350	167	54	211	211	44	157	0	100
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	464918	51042	214846	203248	-261670	152206	-11598	94,6

Субсидии бюджетным учреждениям	610	194183	204882	219104	219104	24921	14222	0	100
Субсидии автономным учреждениям	620	4956	5695	8069	8069	3113	2374	0	100
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	216	260	57	57	-159	-203	0	100
Обслуживание муниципального долга	730	2320	2776	1892	1892	-428	-884	0	100
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	20084	15067	14595	14420	-5664	-647	-175	98,8
Исполнение судебных актов	830	1471	0	463	463	-1008	463	0	100
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1083	744	1452	1446	363	702	-6	99,6
Резервные средства	870	0	300	0	0	0	-300	0	-
Специальные расходы	880	0	7637	4543	4543	4543	-3094	0	100
Всего		2205453	1534594	2244859	2210149	4696	675555	-34710	98,5

Основную долю расходов местного бюджета в 2022 году составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 46,3%, расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 29,9%, субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 10,3%, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 9,2%.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем произведенных расходов в 2022 году из местного бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2022 год (форма 0503317), соответствует аналогичным показателям, отраженным в приложениях № 2, 3 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год».

Структура расходов местного бюджета за 2022 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ



Анализ кассовых расходов местного бюджета в 2022 году в зависимости от экономического содержания приведен в таблице №31.

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Факт 2021г.	Уд. вес %	Факт 2022г.	Уд. вес %	Отклонения гр.5-гр.3	Темп рос- та 2022/ 2021г., в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	1077014	48,8	1221528	55,3	144514	113,4
Услуги связи	221	2610	0,1	2560	0,1	-50	98,1
Транспортные услуги	222	180	0	184	0	4	102,2
Коммунальные услуги	223	76785	3,5	49736	2,3	-27049	64,8
Услуги по содержанию имущества	225	331502	15	302797	13,7	-28705	91,3
Прочие работы, услуги	226	126652	5,8	171259	7,7	44607	135,2
Страхование	227	177	0	321	0	144	181,4
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	11340	0,5	21469	1,0	10129	189,3
Обслуживание внутреннего долга	231	2320	0,1	1892	0,1	-428	81,6
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	-51106	-2,3	14477	0,7	65583	-28,3
Социальное обеспечение	260	68119	3,1	77659	3,5	9540	114,0
Прочие расходы	290	2880	0,2	6853	0,3	3973	238,0
Увеличение стоимости основных средств	310	492512	22,3	265477	12,0	-227035	53,9
Увеличение стоимости материальных запасов	340	64468	2,9	73937	3,3	9469	114,7
Всего		2205453	100	2210149	100	4696	100,2

Как видно из таблицы, в 2022 году наибольшую сумму расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на нее (включая оплату труда с начислениями на неё работников бюджетных и автономного учреждений) – 55,3%, услуги по содержанию имущества – 13,7%, расходы на увеличение стоимости основных средств – 12%.

Увеличение расходов в 2022 году по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 144514тыс.руб. или на 13,4% произошло в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных служащих и отдельных категорий работающих муниципальных учреждений муниципального образования «город Саянск», а также в результате увеличения численности работников учреждений образования (ввод в эксплуатацию общеобразовательной школы №8 в м-не Ленинградский города Саянска, вновь созданного филиала МДОУ № 27 «Боровичок»).

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2022 №011-26-62, предусмотрены на 2022 год бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 227173тыс.руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 217384тыс.руб.;
- субсидий на иные цели – 9789тыс.руб.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и конец 2022 года отсутствовал.

В 2022 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 7 муниципальных учреждений, из них 6 муниципальных бюджетных учреждений, 1 муниципальное автономное учреждение.

Информация о расходах бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, в разрезе получателей субсидий, приведена в таблице № 32.

Таблица №32 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финан- сово- хозяйственной деятельности	Кассовые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых рас- ходов (%)
МУ «Спортивная школа города Саянска»	90708	90708	41,7
МАУ «Саянские средства массовой информации»	8069	8069	3,7
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	27778	27778	12,8
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	15296	15296	7,0
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	38641	38641	17,8
МБУК «Дворец культуры Юность»	33946	33946	15,6
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	2946	2946	1,4
Всего	217384	217384	100

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания (41,7%), приходится на МУ «Спортивная школа города Саянска».

Анализ расходования в 2022 году бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице №33.

Таблица №33 (тыс.руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финан- сово- хозяйственной деятельности	Кассо- вые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых рас- ходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	155698,0	155698,0	71,6
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	42,0	42,0	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	46629,5	46629,5	21,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	8555,0	8555,0	3,9
Закупка энергетических ресурсов	247	6441,0	6441,0	3,0
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	18,0	18,0	0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	0,5	0,5	0
Всего		217384	217384	100

Как видно из таблицы, основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономному учреждениям на выполнение му-

ниципального задания в 2022 году, составили расходы на оплату труда с начислениями на нее – 93,1%.

Субсидии на иные цели в 2022 году предоставлены в сумме 9789тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальных программ, исполнителями которых являлись:

-учреждения, подведомственные Управлению культуры, на общую сумму 7401тыс.руб., в том числе: МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» - 214,3тыс.руб.; МБУК «Дворец культуры Юность» - 7186,7тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Управлению образования, на общую сумму 1265тыс.руб., в том числе: МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» - 12,3тыс.руб., МУ ДО ДДТ «Созвездие» - 1252,7тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Администрации городского округа, на общую сумму 1123тыс.руб. (МУ «Спортивная школа города Саянска»).

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на иные цели, по состоянию на начало и конец 2022 года отсутствовал.

Анализ расходования в 2022 году бюджетными муниципальными учреждениями субсидий на иные цели, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице №34.

Таблица №34 (тыс.руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финан- сово- хозяйственной деятельности	Кассо- вые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых расхо- дов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	923	923	9,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	279	279	2,8
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества	243	400	400	4,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	8013	8013	81,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (стипендии, премии и гранты)	300	174	174	1,8
Всего		9789	9789	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных бюджетным учреждениям в 2022 году, составили расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 81,9%.

Информация об общем объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями и их остатках в 2021 – 2022 годах, приведена в таблице №35.

Таблица №35

Наименование показателя	2021г. тыс.руб.	2022г. тыс.руб.	Увеличение/уменьшение в 2022 году в сравнении с 2021 годом	
			тыс.руб.	в %
Итого объем средств бюджетных и автономного учреждений	233176	262536	29360	12,6
Итого остаток на конец года	668	617	-51	-7,6

Субсидии из местного бюджета, всего	199139	227173	28034	14,1
Субсидии на финансовое обеспечение муниципально-го задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	197161	217384	20223	10,3
Остаток на конец года	0	0	0	-
Субсидии на иные цели	1978	9789	7811	394,9
Остаток на конец года	0	0	0	-
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	0	0	0	-
Остатки на конец года	0	0	0	-
Поступления от приносящей доход деятельности	34037	35363	1326	3,9
Остаток на конец года	668	617	-51	-7,6

Основную долю в объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями в 2022 году, составили средства, поступившие в виде субсидий, предоставленных за счет средств местного бюджета – 86,5%.

В 2022 году муниципальным бюджетным и автономному учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Анализ выполнения показателей муниципальных заданий в 2022 году приведен в таблице №36.

Таблица № 36

Наименование муниципального учреждения	Наименование показателя, услуги	Ед. измерения	План	Факт	% выполнения
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск»					
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	1.Реализация дополнительных общеразвивающих программ	Количество человеко-часов	208060	194721	93,6
	2.Организация отдыха детей и молодежи	Количество человек	175	175	100
	3.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики	Количество мероприятий	15	15	100
	4.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей	Количество мероприятий	10	11	110
		Количество участников	450	564	125,3
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	1.Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации	Количество человеко-часов	1620	1680	103,7
	2.Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей и педагогических работников	Человек	145	157	108,3
	3.Психолого-медико-педагогическое обследование детей	Человек	420	534	127,1
	4.Методическое обеспечение образовательной деятельности	Количество мероприятий (ед.)	853	875	102,6
		Количество разработанных документов (ед.)	550	496	90,2
		Количество разработанных отчетов (ед.)	90	92	102,2
	5.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики	Количество мероприятий (ед.)	43	47	109,3
	6.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных, творческих способностей к занятиям, физической культурой и спор-	Количество мероприятий	38	42	110,5
Количество участников мероприятий (чело-		3305	3200	96,8	

	том, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности	век)			
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»					
МУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	1.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано»	количество обучающихся /человек	88	83	94,3
		кол-во человеко-часов /чел.час	19059	18479	97,0
	2.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Народные инструменты»	количество обучающихся /человек	75	70	93,3
		кол-во человеко-часов /чел.час	13926	13810	99,2
	3.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хоровое пение»	количество обучающихся /человек	70	70	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	16585	16277	98,1
	4.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Струнные инструменты»	количество обучающихся /человек	16	16	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	3638	3389	93,2
	5.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Духовые и ударные инструменты»	количество обучающихся /человек	13	13	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	2584	2440	94,4
	6.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хореографическое творчество»	количество обучающихся /человек	68	65	95,6
		кол-во человеко-часов /чел.час	20031	18932	94,5
	7.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Инструменты эстрадного оркестра»	количество обучающихся /человек	6	6	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	1188	1006	84,7
	8.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Живопись»	количество обучающихся /человек	250	250	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	109444	106463	97,3
	9.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Искусство театра»	количество обучающихся /человек	10	10	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	3465	2394	69,1
	10.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Декоративно-прикладное творчество»	кол-во человеко-часов /чел.час	10	12	120
		количество обучающихся /человек	2000	2263	113,2
	11.Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств «Художественная»	количество обучающихся /человек	472	472	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	76412	75067	98,2
МБУК «Дворец культуры «Юность»	1.Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваивают-	кол-во проведенных мероприятий/единиц	198	277	139,9
		кол-во участни-	25000	58498	234,0

	ся культурные ценности)	ков мероприятий/человек			
		кол-во проведенных мероприятий/чел.дн.	20040	65603	327,4
		кол-во проведенных мероприятий/час	520	1457	280,2
	2.Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	кол-во посещений/человек	20230	20432	101,0
	3.Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей/человек	4848	4911	101,3
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей/человек	6200	10324	166,5
Учреждения, подведомственные Администрации городского округа					
МАУ «Саянские средства массовой информации»	Осуществление издательской деятельности	шт.	1100	1100	100
		кв.см.	990000	989788	99,9
		номер	51	51	100
МУ «Спортивная школа города Саянска»	1.Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО	штук	5	6	120
	2.Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО	штук	10	15	150
	3.Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	человек	1074	1138	106
		единица	135324	143388	106
	4.Организация и проведение официальных спортивных мероприятий	штук	130	135	103,8
	5.Реализация спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	человек	712	719	101
	6.Реализация спортивной подготовки по не олимпийским видам спорта	человек	123	121	98,4
7.Спортивная подготовка по спорту лиц с поражением ОДА	человек	2	2	100	

Как видно из таблицы, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2022 год, бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, муниципальные задания выполнены в полном объеме (в диапазоне от 90,2% до 127,1%).

За 2022год бюджетным учреждением МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» доведенные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, работы, из 11 утвержденных муниципальных услуг, по 9 услугам и работам муниципальное задание выполнено в полном объеме или в пределах допустимых отклонений (10%), по двум услугам, из 4 установленных показателей, выполнены в полном объеме 2 показателя, по 2 показателям выполнение составило 84,7% и 69,1% или меньше допустимых отклонений (10%). Согласно Отчету о выполнении муниципального задания основная причина невыполнения отдельных показателей муниципального задания – переход обучающихся в другие учреждения дополнительного образования.

Бюджетными учреждениями – МБУК «Дворец культуры «Юность» и МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» муниципальные задания в 2022 году выполнены в полном объеме.

Муниципальные задания на 2022 год бюджетным и автономным учреждениями, подведомственными Администрации городского округа, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, выполнены в полном объеме (в диапазоне от 98,4% до 150%).

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 №71-67-21-72 (в редакции от 22.12.2022 №81-67-22-22) утверждены расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета. Информация о выполнении публичных нормативных обязательств, приведена в таблице №37.

Таблица №37 (тыс.руб.)

Наименование	Факт за 2021 год	Первоначальный бюджет на 2022г (п.6 решения)	Окончательный бюджет на 2022г (п.6 решения)	Факт за 2022 год	% исполнения	Темп роста, % 2022г./2021г.
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	351	396	1427	1427	100	406,6
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	6383	7691	7641	7641	100	119,7
Итого	6734	8087	9068	9068	100	134,7

Как видно из таблицы, в 2022 году расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены на 100%. Расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска» увеличились в сравнении с 2021 годом на 1076тыс.руб. (на 306,6%), в связи с увеличением размера ежемесячной денежной выплаты с 3тыс.руб. до 10тыс.руб. (решение Думы городского округа от 20.01.2022 № 71-67-22-2), а также, в связи с увеличением количества получателей выплат на 2 человека.

Расходы на ежемесячные доплаты к государственной пенсии муниципальным служащим увеличились в сравнении с 2021 годом на 1258тыс.руб. (на 19,7%) в связи с увеличением количества получателей выплат (с 45 человек на начало года до 46 человек на конец 2022 года), а также, в связи с увеличением размера пенсии (постановление Администрации городского округа от 15.06.2022 № 110-37-710-22).

3.6. Анализ реализации муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть местного бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ. Решением Думы городского округа «О местном бюджете на

2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в первоначальной редакции (приложение № 3 к решению от 23.12.2021 №71-67-21-72), на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в сумме 1388208тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 703391тыс.руб. или на 50,7% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2022 № 011-26-62, составил в сумме 2091599тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2022 году составило в сумме 2057080тыс.руб. или 98,3% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих кассовых расходах местного бюджета в 2022 году составил 93,1%. Программные расходы местного бюджета в 2022 году, в сравнении с 2021 годом (2068836тыс.руб.), уменьшились на 11756тыс.руб. или на 0,6%.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2022 году

(названия муниципальных программ сокращены)



Всего в 2022 году из местного бюджета финансировались мероприятия 16 муниципальных программ из 17 действующих программ в муниципальном обра-

зовании «город Саянск», финансирование в разрезе программ приведено в таблице № 38.

Таблица №38

№ п/п	Код	Наименование программы	План бюджетных ассигнований на 2022 год (тыс. руб.)		Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	% исполнения	
			первоначальный	уточненный		к первоначальному плану	к уточненному плану
1	0100000000	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	870041	1234656	1215390	139,7	98,4
2	0200000000	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	97806	132366	131290	134,2	99,2
3	0300000000	«Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2025 годы»	39881	38654	38447	96,4	99,5
4	0400000000	«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	6700	27014	27014	403,2	100
5	0500000000	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	82246	91750	91750	111,6	100
6	0600000000	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	2844	2866	2866	100,8	100
7	0700000000	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	980	997	997	101,7	100
8	0800000000	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	20	0	0	0	-
9	0900000000	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2025 годы»	0	45	45	-	100
10	1000000000	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	46678	53621	51886	111,2	96,8
11	1100000000	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы»	4376	6092	6092	139,2	100
12	1200000000	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	31227	44036	43964	140,8	99,8

13	1300000000	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	65394	289700	289209	442,3	99,8
14	1400000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	97121	124841	116282	119,7	93,1
15	1500000000	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	19368	18853	18853	97,3	100
16	1600000000	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	425	451	451	106,1	100
17	1700000000	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	23101	25657	22544	97,6	87,9
		Всего	1388208	2091599	2057080	148,2	98,3

Традиционно основной удельный вес в расходах местного бюджета занимают: МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» (59,1%), МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» (14,1%), МП «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» (6,4%).

Из 17 действовавших муниципальных программ в 2022 году, расходы местного бюджета (согласно Сводной бюджетной росписи) на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы предусмотрены не были. Так, по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» в решении о местном бюджете, в редакции, действовавшей на начало 2022 года, запланированы мероприятия, объем финансирования которых утвержден в сумме 20тыс.руб. В течение 2022 года план по объемам финансирования, как в расходах местного бюджета, так и в паспорте утвержденной программы, скорректирован в сторону уменьшения на сумму 20тыс.руб. Мероприятия проводились в отсутствие финансирования из местного бюджета. Согласно Отчету о реализации данной муниципальной программы в 2022 году, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 06.03.2023 №110-37-240-23, реализация программы признана высокоэффективной.

Сумма неосвоенных средств в 2022 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 34519тыс. руб., в том числе наибольший объем неосвоенных средств (55,8%) допущен по МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» в сумме 19266тыс.руб.

В 2022 году финансирование мероприятий муниципальных программ осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств. Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе ГРБС приведен в таблице №39.

Таблица № 39 (тыс.руб.)

ГРБС	Кассовое исполнение, тыс.руб.	Уд. вес, %
1	2	3
Управление образования	1080957	52,6
Управление культуры	105948	5,2
Администрация городского округа	280379	13,6
Служба подготовки и градостроительной деятельности	327558	15,9
Комитет по архитектуре и градостроительству	253475	12,3
Комитет по управлению имуществом	8763	0,4
Итого	2057080	100

Наибольший объем расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году приходится на Управление образования (52,6%).

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

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

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

-уровень эффективности определен высокоэффективный (критерии оценки от 1 и более баллов) по четырём муниципальным программам: «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»; «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»;

-уровень эффективности определен эффективный (критерии оценки от 0,8 до 1 балла) по двенадцати муниципальным программам: «Развитие образования города Саянска на 2020-2025 годы», «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025

годы», «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2025 годы», «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»;

-уровень эффективности определен неэффективный (критерии оценки от 0,5 до 0,7 балла) по одной муниципальной программе: «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы».

Следует отметить, что основными исполнителями муниципальных программ не всегда своевременно вносились изменения в объемы финансирования мероприятий в утвержденных муниципальных программах. Так, подпунктом 3) п. 3.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ установлено, что изменения в муниципальную программу подлежат приведению в соответствие с решением Думы городского округа «О местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период» по состоянию на 30 июня и 31 декабря финансового года. Как показал анализ исполнения муниципальных программ по 2 муниципальным программам своевременно не внесены изменения в объемы финансирования мероприятий в утвержденных муниципальных программах.

Так, например:

-в нарушение ст.179 Бюджетного Кодекса РФ, подпункта 3) п.3.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Комитет по архитектуре, как ответственный исполнитель, не привел объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных в утвержденной муниципальной программе «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в соответствии с решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Сводной бюджетной росписью, по состоянию 31 декабря 2022 года. Расхождения между утвержденными бюджетными ассигнованиями в расходах местного бюджета и утвержденными объемами финансирования в Паспорте муниципальной программы составили в сумме 99,5тыс.руб., расхождения между объемами финансирования, утвержденными в Паспорте муниципальной программы и фактически профинансированными расходами составили в сумме 28,4тыс.руб. Информация о планируемых объемах финансирования (в паспорте муниципальной программы, в утвержденных расходах местного бюджета на 2022 год), фактических объемах финансирования муниципальной программы, отражена в таблице №40.

Таблица №40 (тыс.руб.)

Наименование	План, утвержденный Паспортом муниципальной программы	План, утвержденный Сводной бюджетной росписью	Факт	Отклонения (гр.4-гр.2)	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
Приобретение оборудования, строительство и капитальный ремонт объектов, благоустройство территории муниципального образования «город Саянск»	11336,8	11322	11336,8	0	-14,8
Обеспечение деятельности Комитета по архитектуре и градостроительству города Саянска	9164,1	9262	9256,0	91,9	97,9
Обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «СПиОГД»	21104,8	21121	21041,3	-63,5	16,2
Разработка документов в сфере градостроительной деятельности	2330,8	2331	2330,8	0	0,2
Итого	43936,5	44036	43964,9	28,4	99,5

- в нарушение ст.179 Бюджетного Кодекса РФ, подпункта 3) п.3.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, Администрация городского округа, как ответственный исполнитель, не привела объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных в утвержденной муниципальной программе «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» в соответствии с решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Сводной бюджетной росписью, по состоянию 31 декабря 2022 года. Расхождения между утвержденными бюджетными ассигнованиями на реализацию мероприятий данной программы в расходах местного бюджета (91750тыс.руб.) и утвержденными объемами финансирования в Паспорте муниципальной программы (91732,2тыс.руб.) составили в сумме 17,8тыс.руб.

Анализ отчетов о реализации Программ, подготовленных основными исполнителями муниципальных программ показал следующее.

Так, в трёх муниципальных программах: «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы», «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», утверждены объемы финансирования мероприятий муниципальных программ по годам ее реализации, в том числе в разрезе источников ее финансирования и подпрограмм, с детализацией по ответственным исполнителям, соисполнителям и участникам программы, тогда как, в отчетах о реализации Программ отсутствует информация о финансировании муниципальных программ в разрезе ответственных исполнителей, соисполнителей и участников программ.

3.7 Анализ исполнения местного бюджета по непрограммным расходам

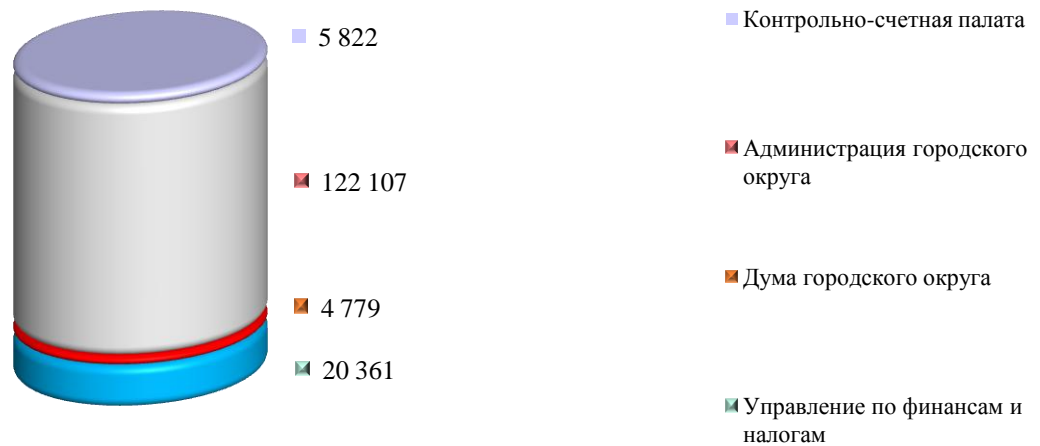
В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 23.12.2021 №71-67-21-72), на реализацию непрограммных расходов запланировано 146386тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию непро-

граммных расходов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 6874тыс.руб. или на 4,7% и утвержден решением Думы городского округа (в редакции от 22.12.2022 №71-67-22-22, приказа Управления по финансам от 30.12.2022 №011-26-62) в сумме 153260тыс.руб. Фактически непрограммных расходов исполнено 153069тыс.руб. или 99,9%. Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице №41.

Таблица №41 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Факт 2021г.	План на 2022г.	Факт 2022г.	Отклонения гр.5-гр.4	% выполнения 2022г. гр.5/4*100	Темп роста, % 2022г./2021г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	38513	39309	39308	-1	100	102,1
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	71897	76097	76073	-24	100	105,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	11543	13416	13251	-165	98,8	116,2
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	6733	9068	9068	0	100	134,7
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	2	0	0	0	-	0
Премии и гранты	350	105	131	131	0	100	124,8
Субсидии автономным учреждениям	620	4956	8068	8068	0	100	162,8
Обслуживание муниципального долга	730	2320	1892	1892	0	100	81,6
Исполнение судебных актов	830	27	23	23	0	100	85,2
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	521	713	712	-1	99,9	136,9
Специальные расходы	880	0	4543	4543	0	100	-
Всего		136617	153260	153069	-191	99,9	112,2

В 2022 году в непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 49,7%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 25,7%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 191тыс.руб. или 0,1% от утвержденного плана.



Наибольший объем непрограммных расходов приходится на Администрацию городского округа (79,8%).

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в общих расходах местного бюджета в 2022 году составил 6,9%.

3.8 Анализ реализации национальных проектов

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 23.12.2021 №71-67-21-72), на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 19368тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 59204тыс.руб. и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2022 № 011-26-62, составил в сумме 78572тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2022 году составило в сумме 78572тыс.руб. или 100% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2022 году составил 3,5%.

В 2022 году в реализации национальных проектов принимали участие 3 главных распорядителя средств местного бюджета.

Всего в 2022 году из местного бюджета финансировались мероприятия 3 национальных проектов, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице № 42.

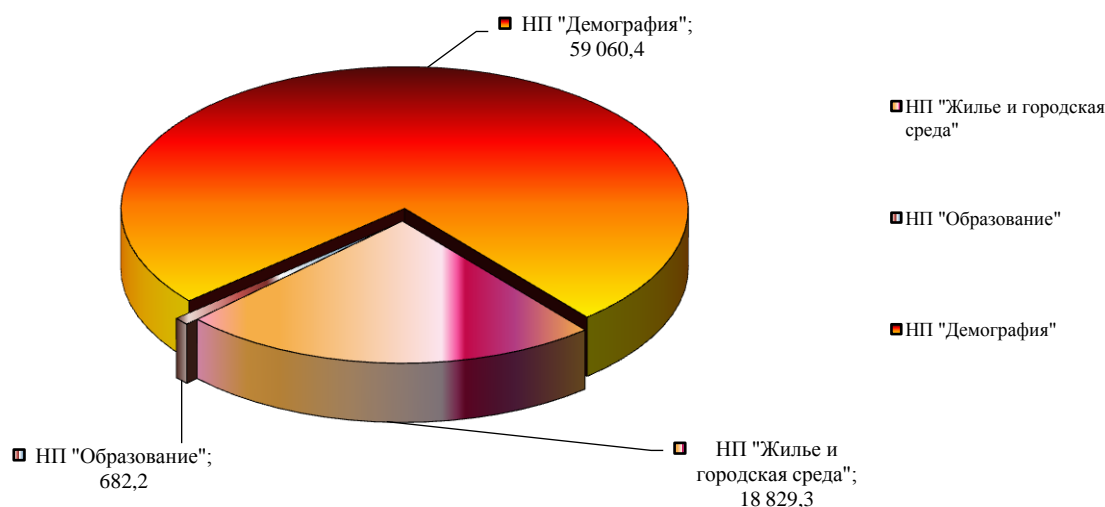
Таблица №42 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2022г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2022 год	% исполнения
1	2	3	4
Администрация городского округа, всего	18891,5	18891,5	100
-НП «Жилье и городская среда»	18829,3	18829,3	100
-НП «Демография»	62,2	62,2	100
Комитет по архитектуре и градостроительству,	58998,2	58998,2	100

всего			
-НП «Демография»	58998,2	58998,2	100
Управление образования, всего	682,2	682,2	100
-НП «Образование»	682,2	682,2	100
Итого	78571,9	78571,9	100

В 2022 году из общего объема запланированных средств, наибольший объем средств на реализацию национальных проектов (75,1%) утвержден Комитету по архитектуре и градостроительству.

Структура расходов местного бюджета в 2022 году на реализацию национальных проектов



Главными распорядителями средств местного бюджета в 2022 году реализованы следующие основные мероприятия национальных проектов:

1. Управление образования принимало участие в реализации **национального проекта «Образование»** в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» муниципальной программы «Развитие образования города Саянска на 2020 – 2025 годы». В 2022 году учреждениям, подведомственным Управлению образования, утверждены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий национального проекта в сумме 682,2тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 682,2тыс.руб. (или 100%).

В 2022 году, при реализации мероприятий Национального проекта «Образование» Управлением образования произведены расходы на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных организациях (школах):

- фонд оплаты труда (КВР 111) в сумме 521,5тыс.руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119) в сумме 160,7тыс.руб.

2. Администрация городского округа принимала участие в реализации двух **национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Демография»**. Расходы в рамках национальных проектов произведены в сумме 18891,5тыс.руб. (или

100%).

Информация об объемах финансирования мероприятий национальных проектов отражена в таблице №43.

Таблица №43 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План	Факт	% выполнения
	Национальный проект «Жилье и городская среда»	18829,3	18829,3	100
1	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» всего:	18829,3	18829,3	100
	-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Благоустройство дворовых территорий)	14368,6	14368,6	100
	-Благоустройство и озеленение общественных территорий, мест массового отдыха населения (благоустройство территории у городского ЗАГСа в м-не Юбилейный г. Саянск)	4460,7	4460,7	100
	Национальный проект «Демография»	62,2	62,2	100
2	Муниципальная программа «Физическая культура, спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	62,2	62,2	100
	-Приобретение спортивного инвентаря	62,2	62,2	100

Как видно из таблицы, основной объем финансирования по Национальному проекту «Жилье и городская среда» приходится на мероприятия по благоустройству дворовых территорий - 99,7%, на благоустройство общественных территорий - 0,3%.

В 2022 году, при реализации мероприятий Национального проекта «Жилье и городская среда» выполнены следующие виды работ на сумму 14368,6тыс.руб.:

-благоустройство 5 придомовых территорий жилых домов (дом №9 м-н Юбилейный в сумме 1397,5тыс.руб., дом №42 м-н Юбилейный в сумме 2600,9тыс.руб., дом №3 м-н Олимпийский в сумме 2503,7тыс.руб., дом №10 м-н Октябрьский в сумме 4030,4тыс.руб., дом №7 м-н Мирный в сумме 3836,1тыс.руб.). В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2022 году достигнуты основные ее показатели, путем увеличения количества благоустроенных дворовых территорий на 5 дворовых территорий; увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 29,2 тыс. кв.м; увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 3,7 %;

-благоустройство и озеленение территорий у городского ЗАГСа в м-не Юбилейный г.Саянск в сумме 4460,7тыс.руб.

Денежные средства в сумме 62,2тыс.руб. направлены МУ «Спортивная школа города Саянска» на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

3. Комитет по архитектуре и градостроительству принимал участие в реализации национального проекта - «Демография». В 2022 году Комитету утверждено бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий Национального проекта «Демография», федерального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трёх лет» в сумме

58998,2тыс.руб., исполнено денежных обязательств в сумме 58998,2тыс.руб. (или 100%). Информация об объемах финансирования мероприятий национального проекта отражена в таблице №44.

Таблица №44 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План	Факт	% выполнения
1	Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	58998,2	58998,2	100
	Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	58998,2	58998,2	100
	-строительство объекта «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Мирный	58998,2	58998,2	100

Запланированные расходы на реализацию мероприятий Национального проекта «Демография» на 2022 год, Комитетом исполнены на 100%, в результате в сентябре 2022 года в г.Саянске открыт новый детский сад «Боровичок».

3.9. Анализ исполнения бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение от 23.12.2021 №71-67-21-72), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 51042тыс.руб. На конец года, в расходах местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2022 № 011-26-62, объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме 214846тыс.руб. Фактические расходы на бюджетные инвестиции за 2022 год составили 203248тыс.руб.

Информация о расходах на бюджетные инвестиции в 2022 году в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности приведена в таблице №45.

Таблица №45 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы, объекта	Окончательный бюджет на 2022 год, согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2022год	% исполнения
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», всего	141161	141161	100
- <i>Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»</i>	82163	82163	100
- <i>Строительство объекта «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г. Саянск, мкр. Мирный.</i>	58998	58998	100
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	253	253	100
- <i>Строительство объекта «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г. Саянск, мкр. Мирный.</i>	253	253	100
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	49307	40748	82,6

-Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки м-на ББ в городе Саянске	41442	40748	98,3
-Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	7865	0	0
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	24114	21075	87,4
-Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования	24114	21075	87,4
Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	11	11	100
-Строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом» по адресу: город Саянск, микрорайон Олимпийский	11	11	100
Итого	214846	203248	94,6

Как видно из таблицы, бюджетные инвестиции, утвержденные в местном бюджете на 2022 год, исполнены на 94,6%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции составил в сумме 11598тыс.руб., из которых значительное неисполнение приходится на мероприятие «Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока» по муниципальной программе «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы».

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

В 2022 году согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности (форма 0503737), по бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным главным распорядителям бюджетных средств, поступления по приносящей доход деятельности составили 35363тыс.руб., расходы – 35414тыс.руб.

Анализ доходов по приносящей доход деятельности отражен в таблице №46.

Таблица №46 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Факт за 2021г.	План 2022г.	Факт за 2022г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. доходов за 2022 год в %
1	2	3	4	5	6
Доходы от собственности	4429	4924	4924	0	13,9
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	28275	29993	30781	788	87,0
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	60	2	2	0	0
Безвозмездные денежные поступления	1632	418	418	0	1,2
Выбытие нефинансовых активов	0	35	35	0	0,1
Прочие доходы	-359	0	-797	-797	-2,2
Итого	34037	35372	35363	-9	100

В 2022 году план по доходам от приносящей доход деятельности выполнен

на 100%. Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат – 87%. Объем доходов от приносящей доход деятельности в 2022 году увеличился, в сравнении с 2021 годом, на 1326тыс.руб. или на 3,9%.

Анализ расходов по приносящей доход деятельности по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ отражен в таблице №47.

Таблица №47 (тыс.руб.)

Наименование показателя	КВР	Факт за 2021 год	План 2022г.	Отчет за 2022г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Удельный вес факт. расходов %
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда учреждений	111	2356	3355	3355	0	9,5
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	898	930	930	0	2,6
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	113	1168	142	142	0	0,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	699	984	984	0	2,8
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	20342	21901	21901	0	61,8
Закупка энергетических ресурсов	247	8173	7618	7618	0	21,5
Исполнение судебных актов	830	273	241	241	0	0,7
Уплата прочих налогов, сборов	852	14	14	14	0	0,1
Уплата иных платежей	853	172	229	229	0	0,6
Всего		34095	35414	35414	0	100

План по расходам по приносящей доход деятельности выполнен на 100%. Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг – 61,8%, расходы на закупку энергетических ресурсов – 21,5%. Объем расходов по приносящей доход деятельности в 2022 году увеличился в сравнении с 2021 годом на 1319тыс.руб. или на 3,9%.

Объем расходов по приносящей доход деятельности в общих кассовых расходах местного бюджета (2210149тыс.руб.) в 2022 году составил 1,6%. Согласно балансу (ф.0503730), остаток денежных средств по приносящей доход деятельности у бюджетных учреждений, составил по состоянию на 01.01.2022 года – 667,7тыс.руб., по состоянию на 01.01.2023 года – 616,8тыс.руб. (снижение на 7,6%).

Информация о поступивших доходах и расходах по приносящей доход деятельности бюджетных и автономного учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, отражена в таблице №48.

Таблица № 48 (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:	16175	16162	99,9	45,7	16205	16205	100	45,8
<i>МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»</i>	7209	7198,6	99,9	20,3	7247	7247	100	20,5

МБУК «Дворец культуры «Юность»	8898	8896	100	25,2	8890	8890	100	25,1
МБУК «МВК города Саянска»	68	68	100	0,2	68	68	100	0,2
Управление образования всего, в том числе:	5167	5171	100,1	14,6	5168	5168	100	14,6
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	1078	1078	100	3,0	1078	1078	100	3,0
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	4089	4093	100,1	11,6	4090	4090	100	11,6
Администрация городского округа всего, в том числе:	14030	14030	100	39,7	14041	14041	100	39,6
МУ «Спортивная школа города Саянска»	12805	12805	100	36,2	12722	12722	100	35,9
МАУ «Саянские средства массовой информации»	1225	1225	100	3,5	1319	1319	100	3,7
Итого	35372	35363	100	100	35414	35414	100	100

Как видно из таблицы, в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета наибольший удельный вес (около 45,7%) в структуре доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы учреждений, подведомственных Управлению культуры.

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

4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2022 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), дебиторская задолженность **казенных учреждений** по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года составляла – 1712614,5тыс.руб., по состоянию на 01.01.2023 года –1854762,8тыс.руб., увеличение дебиторской задолженности муниципальных казенных учреждений за отчетный период составило 142148,3тыс.руб. (или на 8,3%).

Структура общей дебиторской задолженности по всем казенным учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице №49.

Таблица №49 (тыс.руб.)

Показатель строки баланса	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г.	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
Расчеты по доходам (0 205 00 000), всего	1700547,9	1850017,2	149469,3
<i>в том числе:</i>			
<i>расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 51 000)</i>	1534196,9	1718640,3	184443,4
<i>расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 61 000)</i>	21796,3	686,4	-21109,9
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	1421,5	2993,9	1572,4
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	64,6	24,9	-39,7
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	3957,7	1726,8	-2230,9

Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	6622,8	0	-6622,8
Итого	1712614,5	1854762,8	142148,3

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

1) Управление образования в сумме 1460154тыс.руб., в том числе:

1.по счету 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1458006,2тыс.руб. (99,9% от общей суммы дебиторской задолженности), в результате отражения расчетов по доходам в виде межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы будущих периодов):

-в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование в сумме 1290488,2тыс.руб. (финансирование общеобразовательных школ и детских садов);

-в виде субвенции по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 16898,2тыс.руб.;

-в виде субвенции по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в сумме 3978,4тыс.руб.;

-в виде субвенции по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания в сумме 33,8тыс.руб.;

-в виде субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 61114,1тыс.руб.;

-в виде субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в сумме 6678,6тыс.руб.;

-в виде субсидий по обеспечению двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 16296,2тыс.руб.;

-в виде субсидии на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, в сумме 410,6тыс.руб.;

-в виде субсидии для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 2395,8тыс.руб.;

-в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 55740тыс.руб.;

-в виде субсидии на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (муниципальных образовательных организаций) в сумме 3972,3тыс.руб.

2.по счету 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 1037,7тыс.руб., данная сумма является задол-

женностью родителей по оплате за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений.

3. по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 540,8тыс.руб., на данную сумму произведено авансирование предоставляемых услуг, оборудования и материальных ценностей, которые будут поставлены в 2023 году.

4. по счету 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 88,7тыс.руб., в результате отражения затрат по возмещению коммунальных услуг.

5. по счету 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 171,5тыс.руб.

2) Управление по финансам в сумме 187038,8тыс.руб., в результате начисления доходов будущих периодов от получаемых межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета.

3) Комитет по управлению имуществом в сумме 116499,3тыс.руб. Основной объем дебиторской задолженности образовался по расчетам по доходам в связи с задолженностью арендаторов по договорам аренды имущества (4954,4тыс.руб.), земельных участков (108185,7тыс.руб., в том числе долгосрочная – 95072,4тыс.руб.), по сбору оплаты за найм жилья (3234,2тыс.руб.).

4) Администрация городского округа в сумме 79234,5тыс.руб., в том числе:

- по счету 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (доходы будущих периодов) в сумме 73595,3тыс.руб., в том числе 36797,6тыс.руб. долгосрочная задолженность за 2024 год;

- по счету «Расчеты по выданным авансам» 0 206 00 000 в сумме 2266,1тыс.руб. задолженность сложилась: в виде авансовых платежей по пособиям, материальной помощи населению, в виде предоплаты за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года;

- по счету 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 801,9тыс.руб. задолженность сложилась по оплате пени по выставленным претензиям за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, по оплате за аренду и коммунальные услуги, по возмещению ущерба имуществу.

5) Федеральная налоговая служба (как администратор доходов местного бюджета) в сумме 9914,8тыс.руб. по счету 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов», которая образовалась по плательщикам налоговых платежей в местный бюджет.

б) Управление культуры в сумме 932,9тыс.руб., в том числе:

- по счету 0 205 61 000 «Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 686,4тыс.руб., которая образовалась в результате начисления межбюджетных трансфертов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы по субсидии на поддержку отрасли культуры в 2023-2024 гг.;

- по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 130тыс.руб. в виде аванса за поставку периодических печатных изданий для библиотек города.

7) Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 730,1тыс.руб., в том числе:

-по счету 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в сумме 372,2тыс.руб. задолженность сложилась по доходам от компенсации затрат, возмещения коммунальных услуг;

-по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» задолженность сложилась по доходам от возмещения затрат по содержанию помещений в сумме 300,6тыс.руб.;

-по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 56,2тыс.руб. в виде аванса за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года и которые поступят в январе следующего года.

8) Комитет по архитектуре и градостроительству в сумме 175,6тыс.руб., в том числе:

-по счету 0 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» в сумме 20тыс.руб. в виде административных штрафов Росреестра;

-по счету 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 153,3тыс.руб. задолженность сложилась по расчетам по ущербу и иным доходам.

Казенные учреждения по состоянию на 01.01.2023 года имеют просроченную дебиторскую задолженность в сумме 20901,4тыс.руб. (или 1,1% от общей суммы дебиторской задолженности), в том числе по доходам от собственности в сумме 8757,1тыс.руб.

Анализ просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2023 года у казенных учреждений, показал, что наибольшая задолженность образовалась по:

-Федеральной налоговой службе в сумме 9744,7тыс.руб.;

-Комитету по управлению имуществом в сумме 8757,1тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа, в сумме 1097,4тыс.руб.;

-Службе подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 568,6тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 391,5тыс.руб.;

-Комитету по архитектуре и градостроительству в сумме 173,3тыс.руб.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2022 год (форма 0503730), дебиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года составляла – 354527,8тыс.руб., по состоянию на 01.01.2023 года – 437106,4тыс.руб. По бюджетным и автономному учреждениям объем дебиторской задолженности на конец финансового года, в сравнении с показателями на начало финансового года, увеличился на 82578,6тыс.руб. или на 23,3%. Из общего объема дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2023 года, наибольший объем (99,7%) приходится на задолженность по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 435808тыс.руб., на котором отражены начисленные доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Структура общей дебиторской задолженности по всем бюджетным и автономному учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице №50.

Таблица №50 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения гр.7-гр.4
	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по доходам (0 205 00 000), всего	343276,7	10440,6	353717,3	424155,7	11652,4	435808	82090,8
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	0,3	754,5	754,8	70	513	583	-171,8
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0	37,2	37,2	0	0	0	-37,2
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	0	0,2	0,2	18,9	16,6	35,5	35,3
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	0	18,3	18,3	0	679,8	679,8	661,5
Итого	343277	11250,8	354527,8	424244,6	12861,8	437106,4	82578,6

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503769) у муниципальных бюджетных и автономного учреждений, по состоянию на 01.01.2023 года, имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 1443,3тыс.руб. или 0,3% от общей суммы дебиторской задолженности. Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности наибольший удельный вес задолженности сложился: по расчетам по возмещению стоимости коммунальных услуг арендаторами – 50,7% (731,3тыс.руб.), по расчетам по арендным платежам - 30,7% (443,5тыс.руб.), по расчетам по доходам от собственности – 18,6% (268,5тыс.руб.).

Кредиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2022 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) кредиторская задолженность **казенных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года составляла – 1924597,6тыс.руб., по состоянию на 01.01.2023 года – 2090110,2тыс.руб. Объем кредиторской задолженности казенных учреждений на конец финансового года в сравнении с показателями на начало финансового года, увеличился на 165512,6тыс.руб. или на 8,6%.

Структура общей кредиторской задолженности по казенным учреждениям приведена в таблице №51.

Таблица №51 (тыс.руб.)

Показатель	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г.	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г.	Отклонения гр.3- гр.2
1	2	3	4
Расчеты по долговым обязательствам (0 301 00 000)	113491,2	113491,2	0
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	48321,4	55528,3	7206,9
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	6056,1	16729,2	10673,1
Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	155,7	168,4	12,7
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	25,3	216,8	191,5

Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	34,8	27,6	-7,2
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	28076,7	24714,7	-3362
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	1681690,6	1831778,1	150087,5
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	46745,8	47455,9	710,1
Всего	1924597,6	2090110,2	165512,6

Кредиторская задолженность по счету 0 301 00 000 «Расчеты по долговым обязательствам» по состоянию на 01.01.2023 года образовалась в сумме 113491,2тыс.руб., в том числе по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 09.02.2018 года № 83-пп в сумме 113491,2тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2023 года образовалась в сумме 55528,3тыс.руб., в том числе: текущая задолженность по заработной плате за декабрь работников муниципальных казенных учреждений в сумме 8832,8тыс.руб.; задолженность по коммунальным услугам в сумме 7128,6тыс.руб.; за государственную экспертизу проектно-сметной документации на канализационный коллектор от насосной станции до реки Ока в сумме 8365,4тыс.руб.; за поставку основных средств, за приобретение материальных запасов в сумме 7735,5тыс.руб.; за услуги проведения медицинского осмотра работников муниципальных учреждений в сумме 3549,6тыс.руб.; за работы по благоустройству школьных стадионов в сумме 2546,7тыс.руб.; по оплате взносов на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 1770,2тыс.руб.; за содержание сетей ливневой канализации города в сумме 1348,8тыс.руб.; за работы по переустройству и перепланировке помещений по адресу: г.Саянск, м-н Центральный, дом 1, в сумме 984,6тыс.руб.; за услуги по обслуживанию светофоров, разметки на улично-дорожной сети города в сумме 931,3тыс.руб.; за содержание дорожных знаков, электрических сетей улично-дорожной сети города, в сумме 926,6тыс.руб.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 1831778,1тыс.руб. Как указано в Пояснительной записке (ф.0503360) данная кредиторская задолженность сложилась в результате отражения расчетов по начислению доходов будущих периодов.

Кредиторская задолженность по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2023 года образовалась в сумме 47455,9тыс.руб. в результате начисления резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу и оплаты страховых взносов.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503369) по состоянию на 01.01.2023 года у казенных учреждений имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 23159,7тыс.руб., в том числе по:

-казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа в сумме 13046,5тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 6625,5тыс.руб.;

-Комитету по управлению имуществом в сумме 2258,4тыс.руб.;

-Службе подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 984,6тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению культуры в сумме 232,5тыс.руб.;

-Думе городского округа в сумме 12,2тыс.руб.

Необходимо отметить, что в нарушение п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» показатель просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений, отраженный в Сведениях по кредиторской задолженности (ф. 0503369), по состоянию на 01.01.2023 года, не достоверен и занижен как минимум на сумму 2546,7тыс.руб. (на 11%).

Факт недостоверного отражения показателя просроченной кредиторской задолженности установлен при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета Муниципальным учреждением Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» за 2022 год (заключение Контрольно-счетной палаты от 31.03.2023 №01-02-09). В нарушение п. 167 Инструкции №191н в графе 11, в разделе 2 Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности не отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 2546,7тыс.руб., которая сложилась по контрагенту ООО «УЭС», по контракту от 11.07.2022 №Р/2022-052, по оплате за работы по благоустройству школьных стадионов. В соответствии с условиями контракта с данным контрагентом (ст.3 Контракта от 11.07.2022 №Р/2022-052) срок оплаты работ, выполненных подрядчиком в соответствии с Контрактом, установлен - в течение 7 (семи) рабочих дней с даты надлежаще оформленного и подписанного заказчиком акта о приемке выполненных работ. Срок фактического выполнения и передачи выполненных работ в полном объеме по данному контракту – 01.10.2022 года (УПД от 01.10.2022 №290) на сумму 5073,1тыс.руб. По состоянию на 01.01.2023 года Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности оплачено по контракту 2526,4тыс.руб. (платежное поручение от 28.07.2022 №17547), кредиторская задолженность перед ООО «УЭС» составляет в сумме 2546,7тыс.руб. и фактически является просроченной (письмо Минфина России от 16.05.2017 №02-06-10/29607). Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности просроченная кредиторская задолженность в сумме 2546,7тыс.руб. в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) не отражена, что повлекло к занижению показателя просроченной кредиторской задолженности казенных учреждений в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369), составленных Управлением по финансам к Отчету об исполнении консолидированного бюджета муниципальным образованием «город Саянск» за 2022 год.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2022 год (форма 0503730), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769), кредиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** по состоянию на 01.01.2022 года составляла – 378543,3тыс.руб., в течение финансового года она увеличилась на сумму 85650,2тыс.руб. (или на 22,6%) и составила по состоянию на 01.01.2023 года – 464193,5тыс.руб.

Структура общей кредиторской задолженности по всем муниципальным бюджетным и автономным учреждениям приведена в таблице №52.

Таблица №52 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения гр.7-гр.4
	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	7468,4	2828,8	10297,2	9382,1	2736,3	12118,4	1821,2
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	5177,8	276,1	5453,9	5451,2	753,2	6204,4	750,5
Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	232,3	0,5	232,8	207,7	0	207,7	-25,1
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0	81,4	81,4	0	12,3	12,3	-69,1
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	0	358	358	0	806,4	806,4	448,4
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	0	0	0	0	19,8	19,8	19,8
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	343276,7	9602,5	352879,2	424155,6	9296,9	433452,5	80573,3
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	8541,3	699,5	9240,8	10613,5	758,5	11372	2131,2
Всего	364696,5	13846,8	378543,3	449810,1	14383,4	464193,5	85650,2

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2023 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 433452,5тыс.руб. (или 93,4%) в результате отражения расходов по начислению доходов будущих периодов: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Как показывает анализ отчетных данных за отчетный год, кредиторская задолженность (без учета доходов будущих периодов) всех муниципальных учреждений (казенных, бюджетных, автономного) увеличилась на 7,6% и составила в сумме 289073,1тыс.руб. По отношению к общему объему произведенных расходов местного бюджета (2210149тыс.руб.), кредиторская задолженность муниципальных учреждений на конец 2023 года составляет 13,1%. В этой связи, муниципальным учреждениям необходимо провести инвентаризацию сложившейся кредиторской задолженности, усилить контроль за ее состоянием, принять меры к снижению объема кредиторской задолженности.

5.Муниципальный долг

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года долговые обязательства составляли 113491,2тыс.руб., в том числе:

-64191,2тыс.руб. по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам;

-49300тыс.руб. по кредитам, полученным в коммерческом банке.

В течение 2022 года:

- Муниципальным образованием «город Саянск» получен бюджетный кредит в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области в сумме

30400тыс.руб. (договор от 01.04.2022 №08-06/6, согласно которому дата исполнения долгового обязательства – 09.12.2022 года, стоимость обслуживания – 0,1%);

- Муниципальным образованием «город Саянск» получен бюджетный кредит в Министерстве финансов Иркутской области в сумме 49300тыс.руб. (Распоряжение правительства Иркутской области от 11.07.2022 №372-рп, Договор о предоставлении бюджетного кредита от 13.07.2022 №7, согласно которому дата исполнения долгового обязательства – 12.07.2027 года, стоимость обслуживания – 0,1%);

- Министерство финансов Иркутской области начислило проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 99,6тыс.руб.;

- Управление Федерального казначейства по Иркутской области начислило проценты за пользование бюджетным кредитом в сумме 7,7тыс.руб.;

- Муниципальным образованием «город Саянск» 13.07.2022 года погашен бюджетный кредит в сумме 30400тыс.руб., полученный в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области;

- Муниципальным образованием «город Саянск» оплачены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 107,3тыс.руб.;

- ПАО Сбербанком начислены проценты за пользование кредитом в сумме 1785,1тыс.руб.;

- Муниципальным образованием «город Саянск» погашен кредит, полученный в ПАО Сбербанке в сумме 49300тыс.руб., оплачены проценты за пользование данным кредитом в сумме 1785,1тыс.руб.

В 2022 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 2776тыс.руб. В течение финансового года план уменьшен на сумму 884тыс.руб. (или на 31,8%) и составил на конец года – 1892тыс.руб. В 2022 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 1892тыс.руб. или 100% от утвержденного планового показателя. Превышение объема расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств не выявлено.

Информация об изменениях долговых обязательств в течение 2022 года, согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск», приведена в таблице №53.

Таблица №53(тыс.руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2022г.	Начислено	Исполнено	Задолженность на 01.01.2023г.
Основной долг по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	64191,2	79700	30400	113491,2
проценты	0	107,3	107,3	0
штрафы	0	0	0	0
Итого по бюджетным кредитам	64191,2	79807,3	30507,3	113491,2
Основной долг по кредитам, полученным в банках	49300	0	49300	0
проценты	0	1785,1	1785,1	0
Итого по коммерческим кредитам	49300	1785,1	51085,1	0
Всего	113491,2	81592,4	81592,4	113491,2

Основной долг муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составил по бюджетным кредитам в сумме 113491,2тыс.руб.

Фактический объем муниципального долга (113491,2тыс.руб.) по состоянию

на 01.01.2023 года не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный п.10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 22.12.2022 №81-67-22-22).

Приложением №11 к решению Думы городского округа (в редакции от 22.12.2022 №81-67-22-22) «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Исполнение данной программы приведено в таблице №54.

Таблица №54 (тыс.руб.)

Вид долгового обязательства	Показатель	Объем муниципального долга на 01.01.2022г.	Объем привлечения в 2022 г.	Объем погашения в 2022г.	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2023г.
Объем заимствований всего, в том числе:	утверждено	113491	79700	-79700	113491
	исполнено	113491	79700	-79700	113491
	% выполнения	100	100	100	100
-кредиты кредитных организаций	утверждено	49300	0	-49300	0
	исполнено	49300	0	-49300	0
	% выполнения	100	100	100	-
-бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	утверждено	64191	79700	-30400	113491
	исполнено	64191	79700	-30400	113491
	% выполнения	100	100	100	100

Как видно из таблицы, Программа муниципальных внутренних заимствований исполнена по всем запланированным показателям.

Муниципальные гарантии Администрацией городского округа в 2022 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составили в сумме 113491,2тыс.руб. Отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам (435726тыс.руб.) составило 26%, что подтверждает существование риска долговой устойчивости муниципального образования, обусловленного существенной зависимостью местного бюджета от объема межбюджетных трансфертов, выделяемых из вышестоящих бюджетов.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в 2022 году, в соответствии с постановлением Администрации городского округа от 09.11.2021 №110-37-1198-21 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов» определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2022 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-72) с дефицитом в сумме 29571тыс.руб. (или 6,4%).

Уточненный в окончательной редакции (Приказ УФИН от 30.12.2022) местный бюджет на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 12559тыс.руб. (или 2,9%).

По данным годового отчета местный бюджет в 2022 году исполнен с профицитом в сумме 10335тыс.руб. На формирование суммы профицита повлияло неисполнение плана по расходам. В результате неисполнения запланированных расходов, по состоянию на 01.01.2023 года на едином счете бюджета образовался остаток денежных средств в сумме 24265тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 года составлял – 13930,3тыс.руб., в том числе:

- остатки собственных средств бюджета в сумме 13494,5тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 435,8тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года составил – 24 265,2тыс.руб., в том числе:

-остатки собственных средств бюджета в сумме 13542,2тыс.руб., в том числе родительская плата в сумме 1046,1тыс.руб.;

-средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 10723тыс.руб., в том числе: в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школах) в сумме 6608,8тыс.руб.; в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детских садах) в сумме 4101,1тыс.руб.; в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 13,1тыс.руб.

В сравнении с показателями на 1 января 2022 года, остатки денежных средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 10334,9тыс.руб. или на 74,2%.

7. Эффективность использования средств местного бюджета

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств, проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2022 год, выявлено, что средства бюджета в сумме 495,9тыс.руб, согласно данным форм: «Консолидированный отчет о движении денежных средств» (форма 0503323), «Отчет о движении денежных средств» (форма 0503123) годовых отчетов главных распорядителей средств местного бюджета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

-на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 56,9тыс.руб.;

-на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контракта (договора) – 316,3тыс.руб.;

-на уплату других экономических санкций, на выплаты компенсации за причинение вреда – 122,7тыс.руб.

Расходы на уплату экономических санкций в 2022 году произведены следующими ГРБС:

- МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 79,2тыс.руб.;
- МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 216,8тыс.руб.;
- МУ Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 118,4тыс.руб.;
- МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 28,6тыс.руб.;
- Комитетом по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 35,6тыс.руб.;
- Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 7,9тыс.руб.;
- Думой городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 9,4тыс.руб.

Указанные расходы главных распорядителей средств местного бюджета при исполнении местного бюджета, в силу ст.34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств, так как, не способствуют достижению заданного результата деятельности казенного учреждения с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Таким образом, объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения местного бюджета за 2022 год составил 495,9тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует главным распорядителям бюджетных средств проанализировать причины, повлекшие неэффективное использование средств местного бюджета и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования средств местного бюджета.

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

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 34 Положения о Бюджетном процессе, заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлись:

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

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств, участвовавших в исполнении местного бюджета в 2022 году, представлена в Контрольно-счетную палату 1 марта 2023 года, в срок, соответствующий

сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному ст.34 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 марта текущего финансового года).

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

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

Информация о несоответствиях, допущенных при формировании годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2022 год, отражена в соответствующих заключениях на бюджетную отчетность. Ряд выявленных несоответствий показателей форм бухгалтерской отчетности устранены Централизованной бухгалтерией в ходе контрольного мероприятия.

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

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год, выявлен факт недостоверного отражения показателя просроченной кредиторской задолженности (вид деятельности - бюджетная деятельность). Показатель просроченной кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений муниципального образования «город Саянск» занижен, как минимум, на сумму 2546,7тыс.руб. (на 11%).

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

9. Заключительная часть

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

Основные характеристики местного бюджета на 2022 год уточнялись в течение года 4 раза. При этом, доходы и расходы местного бюджета, в сравнении с первоначально установленными показателями, увеличились. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года. В 2022 году оставалась высокой зависимость доходов местного бюджета от целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Решением о бюджете, с учетом изменений, Сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2022 год по доходам в сумме 2232300тыс.руб., по расходам – 2244859тыс.руб., размер дефицита в сумме 12559тыс.руб.

Основные характеристики Проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2022 год исполнен по доходам в сумме 2220484тыс.руб., по расходам 2210149тыс.руб., с профицитом 10335тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 16 муниципальных программ, исполнение программных расходов за 2022 год составило 2057080тыс.руб. при плановых назначениях 2091599тыс.руб., или 98,3%, не исполнено 34519тыс.руб. Непрограммные расходы за отчетный период составили 153069тыс.руб. при плановых ассигнованиях 153260тыс.руб. или 99,9%, не исполнено 191тыс.руб.

В 2022 году из местного бюджета финансировались мероприятия 3 национальных проектов: НП «Жилье и городская среда», НП «Демография», НП «Образование», исполнение расходов по национальным проектам за год составило 78571,9тыс.руб. или 100% от утвержденных плановых назначений.

В соответствии с п. 6 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год, утвержден в сумме 9068тыс.руб. По состоянию на 01.01.2023 года использовано бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 9068тыс.руб., или 100% от плановых бюджетных ассигнований.

Пунктом 8 решения о местном бюджете в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервной фонд на 2022 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.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» на 2022 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 299172тыс.руб. По состоянию на 01.01.2023 года использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» в сумме 299098тыс.руб., или 100% от плановых ассигнований.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2022 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 214846тыс.руб. По состоянию на 01.01.2023 года использовано бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 203248тыс.руб., или 94,6% от плановых ассигнований.

Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 1 января 2023 года составил 113491,2тыс.руб.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составил 24265,2тыс.руб. (средства местного бюджета – 13542,2тыс.руб., средства бюджетов иных уровней – 10723тыс.руб.). В сравнении с показателями на 1 января 2022 года, остатки средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 10334,9тыс.руб. или на 74,2%.

Объем недоимки по местным налогам муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составил 14129тыс.руб. или 3,2% от объема, поступивших налоговых доходов местного бюджета за 2022 год (435726тыс.руб.).

Отчет об исполнении местного бюджета за 2022 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2022 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

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

10. Рекомендации

1. Главным администраторам доходов продолжить работу по улучшению администрирования доходов и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам.

2. Главным распорядителям бюджетных средств продолжить работу, направленную на снижение неэффективных расходов местного бюджета.

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

4. Администрации городского округа усилить контроль за своевременным и достоверным отражением информации по объемам финансирования мероприятий муниципальных программ, как в паспортах утвержденных муниципальных программ, так и в отчетах об их исполнении, обеспечив увязку с расходами местного бюджета по соответствующим программным мероприятиям.

5. Думе городского округа принять решение об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2022 год.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты

Документ подписан
электронной подписью
Сертифи-
кат: 1005aff2b25f68dd91fcca6d6cd700c6602a4
786
Владелец: Котова Татьяна Алексеевна
Действителен: с 12.04.2022 по 06.07.2023

Т.А.Котова