



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.10.2022 года**

11 ноября 2022 года

г. Саянск

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года подготовлена Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Дума городского округа) от 31.10.2011 №51-67-11-77, п.1.2 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты на 2022 год, Стандартом внешнего финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 26.12.2018 №11 (в ред. от 01.10.2021 №8).

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года был составлен МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам) и утвержден постановлением Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Администрация городского округа) от 19.10.2022 №110-37-1170-22.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2022 год по состоянию на 1 октября 2022 года приведены в таблице №1.

Таблица №1(тыс.руб.)

Наименование	Решение Думы от 30.06.2022 №71-67-22-23
Доходы	2157954
Расходы	2172582
Дефицит	14628
<b>Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение - 10%</b>	3,0

Резервный фонд	300
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,0138
Муниципальные целевые программы	2012156
Доля МЦП в общей сумме расходов, %	92,6

## 2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-72 «О местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1505023тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1047990тыс.руб. В июне 2022 года решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, в утвержденные плановые показатели по доходам внесены изменения, в результате которых, объем доходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 2157954тыс.руб. (увеличение на 43,4% к плану, утвержденному на начало года), из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1670105тыс.руб.

Сверх утвержденного решением о бюджете общего объема доходов, при исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года из областного бюджета выделены межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение в сумме 58890тыс.руб. С учетом дополнительных безвозмездных поступлений план по доходам на 2022 год утвержден в сумме 2216844тыс.руб. (в ред. приказа Управления по финансам от 30.09.2022 №011-26-46).

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 1487170тыс.руб., что составляет 68,9% к бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23. С учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов (58890тыс.руб.) исполнение местного бюджета составило 67,1%. Информация о поступлениях по группам и видам доходов приведена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	План по доходам на 2022г., утвержденный реш. Думы от 23.12.2021 №71-67-21-72	План по доходам на 2022г., с учетом дополнительно выделенных МБТ*	Факт 9 месяцев 2022г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.3*100 %)
				от утвержденного реш. Думы город. округа от 23.12.2021 (гр.4-гр.2)	от плана с учетом дополнительно выделенных МБТ на 2022г. (гр.4-гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>456938</b>	<b>487754</b>	<b>290347</b>	<b>-166591</b>	<b>-197407</b>	<b>59,5</b>
налог на доходы физических лиц	273151	287329	163899	-109252	-123430	57,0
акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5214	5136	4418	-796	-718	86,0
налоги на совокупный доход	43370	53336	30783	-12587	-22553	57,7
налоги на имущество	34500	38000	20749	-13751	-17251	54,6
государственная пошлина	5000	5200	4646	-354	-554	89,3
доходы от использования имущества,	16329	17119	11121	-5208	-5998	65,0

находящегося в муниципальной собственности						
платежи при пользовании природными ресурсами	7364	7049	6630	-734	-419	94,1
доходы от оказания платных услуг	67451	69226	45507	-21944	-23719	65,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3209	3809	1699	-1510	-2110	44,6
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1300	1500	894	-406	-606	59,6
прочие неналоговые доходы	50	50	1	-49	-49	2,0
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>1048085</b>	<b>1729090</b>	<b>1196823</b>	<b>148738</b>	<b>-532267</b>	<b>69,2</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1047990	1728995	1197268	149278	-531727	69,2
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	95	95	9	-86	-86	9,5
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	0	-454	-454	-454	-
<b>Всего доходов</b>	<b>1505023</b>	<b>2216844</b>	<b>1487170</b>	<b>-17853</b>	<b>-729674</b>	<b>67,1</b>

\* В течение 9 месяцев 2022 года муниципальному образованию «город Саянск» были выделены дополнительные межбюджетные трансферты из областного бюджета на общую сумму 58890тыс.руб., которые не учтены в доходной части местного бюджета на 2022 год, утвержденной решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2022 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений, утвержденных решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, с учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов, составило 59,5%.

Самый высокий процент выполнения плана (94,1%) сложился по платежам при пользовании природными ресурсами. Самый низкий процент выполнения плана сложился по прочим неналоговым доходам, которые выполнены на 2%.

За 9 месяцев 2022 года, из суммы фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (290347тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 77,3% (224495тыс.руб.), неналоговых – 22,7% (65852тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1197268тыс.руб. (или 69,2% от показателя, утвержденного решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, с учетом дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов), которое обеспечено основными поступлениями:

-284736тыс. руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы);

-222909тыс.руб. в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады);

-99602тыс.руб. в виде субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области;

- 80340тыс.руб. в виде субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;
- 58708тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях (детских садах);
- 53692тыс.руб. в виде субсидии на реализацию мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры;
- 51975тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности;
- 50717тыс.руб. в виде субсидии на приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных образовательных организаций (детских садов) и муниципальных общеобразовательных организаций (школ);
- 31286тыс.руб. в виде межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;
- 22998тыс.руб. в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;
- 20315тыс.руб. в виде субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;
- 18368тыс.руб. в виде субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды;
- 17376тыс.руб. в виде субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий в сфере охраны окружающей среды;
- 17153тыс.руб. в виде межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций;
- 14279тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения и водоотведения;
- 14014тыс.руб. в виде субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;
- 12795тыс.руб. в виде субсидии на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;
- 11604тыс.руб. в виде субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры;
- 4517тыс.руб. в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;
- 4272тыс.руб. в виде субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры;
- 3402тыс.руб. в виде субсидии по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области;
- 3342тыс.руб. в виде субвенции по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-1622тыс.руб. в виде субсидии для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей;

-1126тыс.руб. в виде субвенции по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

-1030тыс.руб. в виде субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 454тыс.руб., в том числе:

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

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

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

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

За 9 месяцев 2022 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 290347тыс.руб. или 19,5% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета (с учетом возврата остатков субсидии) - 1196814тыс.руб. или 80,5% от всех доходов местного бюджета, прочие безвозмездные поступления – 9тыс.руб.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года приведена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 9 месяцев 2021г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 9 месяцев 2022г.	% исполнения от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>380498</b>	<b>75,8</b>	<b>290347</b>	<b>59,5</b>	<b>-90151</b>	<b>76,3</b>
налог на доходы физических лиц	242857	76,9	163899	57,0	-78958	67,5
налоги на совокупный доход	40568	85,9	30783	57,7	-9785	75,9
налоги на имущество	18619	67,2	20749	54,6	2130	111,4
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	14379	79,0	11121	65,0	-3258	77,3
платежи при пользовании природными ресурсами	5763	81,4	6630	94,1	867	115,0
доходы от оказания платных услуг	45424	68,3	45507	65,7	83	100,2
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4329	53,2	1699	44,6	-2630	39,2

<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>1128510</b>	<b>71,5</b>	<b>1196823</b>	<b>69,2</b>	<b>68313</b>	<b>106,1</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1128819	71,5	1197268	69,2	68449	106,1
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-802	0	-454	-	348	56,6
прочие безвозмездные поступления (благотворительная помощь)	493	86,6	9	9,5	-484	1,8
<b>Всего доходов</b>	<b>1509008</b>	<b>72,5</b>	<b>1487170</b>	<b>67,1</b>	<b>-21838</b>	<b>98,6</b>

За 9 месяцев 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, поступление доходов в абсолютном значении уменьшилось на 21838тыс.руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 56,4%;
- доходы от оказания платных услуг – 15,7%;
- налоги на совокупный доход – 10,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года произошли изменения:

-значительно снизились доходы: от налогов на доходы физических лиц на 78958тыс.руб, от налогов на совокупный доход на 9785тыс.руб.;

-увеличились поступления: от налогов на имущество на 2130тыс.руб., по платежам при пользовании природными ресурсами на 867тыс.руб.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2022 года увеличились на 68313тыс. руб. или на 6,1%. Удельный вес безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2022 года в общем объеме доходов составил 80,5%, и увеличился на 5,7 процентных пункта по сравнению с 9 месяцами 2021 года (74,8%).

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-сентябре 2022 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице №4.

Таблица №4

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу	тыс.руб.	% к кварталу
январь	48024	13,9	24884	24,8	23576	9,5
февраль	144428	41,6	29815	29,8	114618	46,5
март	154180	44,5	45548	45,4	108642	44,0
<b>За 1 квартал 2022 года</b>	<b>346632</b>	<b>100</b>	<b>100247</b>	<b>100</b>	<b>246385</b>	<b>100</b>
апрель	131744	27,0	26230	28,0	105514	26,7
май	231124	47,3	35527	37,9	195597	49,6
июнь	125421	25,7	31860	34,1	93561	23,7
<b>За 2 квартал 2022</b>	<b>488289</b>	<b>100</b>	<b>93617</b>	<b>100</b>	<b>394672</b>	<b>100</b>
июль	229532	35,2	32694	33,9	196838	35,4
август	156438	24,0	32938	34,1	123500	22,2
сентябрь	266279	40,8	30851	32,0	235425	42,4
<b>За 3 квартал 2022 года</b>	<b>652249</b>	<b>100</b>	<b>96483</b>	<b>100</b>	<b>555763</b>	<b>100</b>
<b>За 9 месяцев 2022 года</b>	<b>1487170</b>		<b>290347</b>		<b>1196820</b>	

Как видно из таблицы, наибольшее поступление доходов произошло в сентябре месяце текущего года.

Администрирование доходов местного бюджета в 2022 году было закреплено (постановление Администрации городского округа от 09.11.2021 №110-37-1198-21) 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.

Прогноз поступления доходов местного бюджета в разрезе администраторов доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Прогноз поступления доходов в местный бюджет за 2022 год	Уд. вес %	Факт 9 месяцев 2022г.	% исполнения от бюджетных назначений
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	5950	0,3	5938	99,8
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	987483	44,5	645246	65,3
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	269282	12,1	230663	85,7
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	102043	4,6	86270	84,5
Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	908	224395	10,1	113369	50,5
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	211096	9,5	162824	77,1
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	19051	0,9	11324	59,4
Доходы местного бюджета, администрируемые другими федеральными и областными органами	-	397544	17,9	231536	58,2
<b>Всего</b>		<b>2216844</b>	<b>100</b>	<b>1487170</b>	<b>67,1</b>

Анализ данных, приведенных в таблице, свидетельствует о том, что в 2022 году, наибольший удельный вес в прогнозируемых доходах местного бюджета занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (44,5% общего объема прогнозируемых доходов местного бюджета), главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями (17,9% общего объема прогнозируемых доходов местного бюджета). На долю остальных главных администраторов доходов местного бюджета приходится 37,6% запланированных доходов.

За 9 месяцев 2022 года наибольший удельный вес в поступивших доходах занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (43,4% общего объема фактически поступивших доходов местного бюджета).

### 3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 23.12.2021 № 71-67-21-72 «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем расходов местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 1534594тыс.руб. Решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 общий объем расходов местного бюджета на 2022 год увеличен на 637988тыс.руб. (или на 41,6%) и утвержден в сумме 2172582тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01.10.2022 года утверждена приказом Управления по финансам от 30.09.2022 №011-26-46. В Сводной бюджетной росписи ассигнования на 2022 год утверждены в сумме 2231472тыс.руб., что превышает объем расходов местного бюджета, утвержденный решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, на 58890тыс.руб.

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2022 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 1461401тыс.рублей, что меньше исполнения в аналогичном периоде прошлого года (1513426тыс.руб.) на 52025тыс.руб. (или на 3,4%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №6.

Таблица № 6 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено реш. Думы от 30.06.22г. № 71-67-22-23	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 9 месяцев 2022г.			Исполнено за 9 месяцев 2021г.	
				в сумме	% к утверж. реш. Думы	% к бюджетной росписи	в сумме	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	184762	182710	129868	70,3	71,1	121398	73,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	4826	5824	4401	91,2	75,6	3489	80,9
Национальная экономика	04	296400	296124	158089	53,3	53,4	126385	57,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	151771	152207	101541	66,9	66,7	68213	57,6
Охрана окружающей среды	06	25475	25475	20264	79,5	79,5	0	0
Образование	07	1240797	1297343	853639	68,8	65,8	1029388	74,6
Культура, кинематография	08	88066	90215	55619	63,2	61,7	37350	74,3
Социальная политика	10	76545	76196	61743	80,7	81,0	55906	81,5
Физическая культура и спорт	11	92446	92704	67273	72,8	72,6	66036	77,6
Средства массовой информации	12	8018	9198	7094	88,5	77,1	3775	81,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	3476	3476	1870	53,8	53,8	1486	69,8
<b>Всего</b>		<b>2172582</b>	<b>2231472</b>	<b>1461401</b>	<b>67,3</b>	<b>65,5</b>	<b>1513426</b>	<b>71,9</b>

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2022 года наименьший уровень исполнения расходов, утвержденных Сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов составляют расходы по разделам: 04 «Национальная экономика» - 53,4%, 13 «обслуживание государственного и муниципального долга» -



53,8%, 08 «Культура, кинематография» - 61,7%, наибольший уровень исполнения расходов составляют расходы по разделам: 10 «Социальная политика» - 81%, 06 «Охрана окружающей среды» - 79,5%, 12 «Средства массовой информации» - 77,1%.

Данные об исполнении расходов местного бюджета, по месяцам в разрезе экономических статей, приведены в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Январь 2022г.		Февраль 2022г.		Март 2022г.		Исполнено за I квартал 2022г.
		тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	35781	19,6	73765	40,3	73421	40,1	182967
Прочие выплаты	212	0	-	0	-	0	-	0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	7610	17,0	15463	34,6	21623	48,4	44696
Услуги связи	221	203	31,6	219	34,1	220	34,3	642
Транспортные услуги	222	0	0	15	62,5	9	37,5	24
Коммунальные услуги	223	280	13,1	28	1,3	1824	85,6	2132
Работы, услуги по содержанию имущества	225	60	4,2	1084	75,8	286	20,0	1430
Прочие работы, услуги	226	1971	13,7	7259	50,4	5166	35,9	14396
Страхование	227	0	0	5	45,5	6	54,5	11
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	0	0	0	0	10217	100	10217
Обслуживание внутреннего долга	231	398	34,5	359	31,1	398	34,5	1155
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0	0	8	0,2	4792	99,8	4800
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	0	-	0	-	0	-	0
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	62	0,6	351	3,5	9492	95,8	9905
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	2411	30,5	2797	35,4	2689	34,1	7897
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	582	32,8	598	33,7	597	33,6	1777
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работни-	265	0	-	0	-	0	-	0

кам в натуральной форме								
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	38	3,0	331	25,7	917	71,3	1286
Прочие расходы	290	63	32,3	1	0,5	131	67,2	195
Увеличение стоимости основных средств	310	4	0,5	212	26,3	591	73,2	807
Увеличение стоимости материальных запасов	340	3144	22,7	3548	25,6	7159	51,7	13851
<b>Всего</b>		<b>52607</b>	<b>17,6</b>	<b>106043</b>	<b>35,6</b>	<b>139538</b>	<b>46,8</b>	<b>298188</b>
Наименование	КОС ГУ	Апрель 2022г.		Май 2022г.		Июнь 2022г.		Исполнено за 2 квартал 2022г.
		тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	104275	35,8	54704	18,8	131965	45,4	290944
Прочие выплаты	212	10	33,3	15	50,0	5	16,7	30
Начисления на выплаты по оплате труда	213	21967	31,0	21976	31,0	26916	38,0	70859
Услуги связи	221	250	37,0	205	30,3	221	32,7	676
Транспортные услуги	222	14	15,7	15	16,9	60	67,4	89
Коммунальные услуги	223	919	5,0	53	0,3	17238	94,7	18210
Работы, услуги по содержанию имущества	225	13606	47,2	2053	7,1	13160	45,7	28819
Прочие работы, услуги	226	10610	21,1	17774	35,3	21995	43,7	50379
Страхование	227	4	7,4	18	33,3	32	59,3	54
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	11	0,4	1551	49,8	1551	49,8	3113
Обслуживание внутреннего долга	231	266	41,4	153	23,8	224	34,8	643
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	-4800	101,0	0	0,0	48	-1,0	-4752
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	0	0,0	0	0,0	3998	100,0	3998
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	7	12,3	0	0,0	50	87,7	57
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	9391	93,8	495	4,9	130	1,3	10016
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	2978	35,4	3017	35,8	2429	28,8	8424
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	597	31,9	609	32,6	663	35,5	1869
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанима-	265	8	-	8	-	-16	-	0

телями бывшим работникам в натуральной форме								
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	442	63,7	62	8,9	190	27,4	694
Прочие расходы	290	65	15,1	39	9,1	326	75,8	430
Увеличение стоимости основных средств	310	8858	25,2	11333	32,2	14976	42,6	35167
Увеличение стоимости материальных запасов	340	5493	30,9	5616	31,6	6648	37,4	17757
<b>Всего</b>		<b>174971</b>	<b>32,6</b>	<b>119696</b>	<b>22,3</b>	<b>242809</b>	<b>45,1</b>	<b>537476</b>
Наименование	КОС ГУ	Июль 2022г.		Август 2022г.		Сентябрь 2022г.		Исполнено за 3 квартал 2022г.
		тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Заработная плата	211	64348	39,2	42231	25,7	57720	35,1	164299
Прочие выплаты	212	4	20,0	15	75,0	1	5,0	20
Начисления на выплаты по оплате труда	213	35621	53,8	14408	21,8	16176	24,4	66205
Услуги связи	221	236	37,4	206	32,6	189	30,0	631
Транспортные услуги	222	11	26,8	10	24,4	20	48,8	41
Коммунальные услуги	223	11562	75,7	2383	15,6	1332	8,7	15277
Работы, услуги по содержанию имущества	225	5424	6,3	21527	25,2	58490	68,5	85441
Прочие работы, услуги	226	17335	29,5	18026	30,7	23447	39,9	58808
Страхование	227	5	8,8	0	0	52	91,2	57
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	3355	50,9	1681	25,5	1551	23,5	6587
Обслуживание внутреннего долга	231	72	100,0	0	0	0	0	72
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	190	-575,8	-91	275,8	-132	400,0	-33
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	0	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	10370	99,8	6	0,1	12	0,1	10388
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	0	0	0	0	0	0	0
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	9163	93,9	276	2,8	322	3,3	9761
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	2790	34,0	2524	30,8	2881	35,2	8195
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	657	33,1	664	33,4	666	33,5	1987
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые	265	8	100,0	0	0	0	0	8

работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме								
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	200	16,5	172	14,2	843	69,4	1215
Прочие расходы	290	5037	90,1	720	12,9	-166	-3,0	5591
Увеличение стоимости основных средств	310	42554	25,1	44309	26,1	82897	48,8	169760
Увеличение стоимости материальных запасов	340	8040	37,5	5984	27,9	7403	34,5	21427
<b>Всего</b>		<b>216982</b>	<b>34,7</b>	<b>155051</b>	<b>24,8</b>	<b>253704</b>	<b>40,5</b>	<b>625737</b>

Как видно из таблицы, наибольший объем финансирования расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года произведен в сентябре 2022 года.

Решением Думы городского округа от 23.12.2021 № 71-67-21-72 «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год утверждено 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об исполнении местного бюджета за отчетный период, по главным распорядителям бюджетных средств, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, приведена в таблице №8.

Таблица № 8 (тыс.руб.)

Наименование	2022 год				2021 год			
	Сумма, утвержден. решением Думы городского округа	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.4/гр.3*100)	Сумма, утвержден. решением Думы городского округа	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.8/гр.7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	103617	103617	77560	74,9	88928	88928	65006	73,1
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	1114119	1115382	708012	63,5	898162	898162	692524	77,1
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	24760	24760	16156	65,3	15712	15712	10673	67,9
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	4951	4951	3838	77,5	4290	4290	2687	62,6
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	426209	426396	310351	72,8	387528	387528	306230	79,0
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	5934	5934	4243	71,5	5985	5985	4265	71,3
Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	283604	283604	139910	49,3	0	0	0	0
Комитет по архитектуре и градостроительству администра-	197904	255344	195241	76,5	694868	694868	424218	61,1

ции муниципального образования «город Саянск»								
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	11484	11484	6090	53,0	10085	10085	7823	77,6
<b>Всего</b>	<b>2172582</b>	<b>2231472</b>	<b>1461401</b>	<b>65,5</b>	<b>2105558</b>	<b>2105558</b>	<b>1513426</b>	<b>71,9</b>

За 9 месяцев 2022 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено неравномерно, в пределах от 49,3% (МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск») до 77,5% (Дума городского округа муниципального образования «город Саянск») от годовых назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью. Исполнение утвержденных расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, снизилось на 6,4 процентных пункта.

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований на 2022 год основная доля бюджетных назначений приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 50%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 19,1%, МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» - 12,7%.

Из общей суммы произведенных расходов за 9 месяцев 2022 года, основная доля расходов приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 48,4%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 21,2%, на Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 13,4%.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №9.

Таблица №9 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022г.	% исполнения	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2022 год	Исполнено за 9 месяцев 2022г.	% исполнения
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	103617	77560	74,9	0	0	0
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	1115382	708012	63,5	0	0	0
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	24760	16156	65,3
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	4951	3838	77,5
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	302469	221604	73,3	123927	88747	71,6
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	5934	4243	71,5
МУ «Служба подготовки и обеспечения	283604	139910	49,3	0	0	0

градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»						
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	255344	195241	76,5	0	0	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	11484	6090	53,0	0	0	0
<b>Итого</b>	<b>2071900</b>	<b>1348417</b>	<b>65,1</b>	<b>159572</b>	<b>112984</b>	<b>70,8</b>

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов на 5,7 процентных пункта меньше, чем исполнение непрограммных расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 9 месяцев 2022 года, представлены в таблице №10.

Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Сумма, утвержден. решением Думы городского округа	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Отклонения (гр.4-гр.3)	Исполнено за 9 месяцев 2022		
					сумма	% исполнения к утвержден. бюджету	% исполнения к утвержд. Сводной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</b>	<b>110</b>	<b>931264</b>	<b>933506</b>	<b>2242</b>	<b>599870</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	716267	717985	1718	469095	65	65
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	300	422	122	389	130	92
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	214697	215099	402	130386	61	61
<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	<b>120</b>	<b>105859</b>	<b>103882</b>	<b>-1977</b>	<b>74202</b>	<b>70</b>	<b>71</b>
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	81879	79870	-2009	57363	70	72
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	154	185	31	175	114	95
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	23826	23827	1	16664	70	70
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд</b>	<b>200</b>	<b>653812</b>	<b>653744</b>	<b>-68</b>	<b>384504</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	18848	18776	-72	13520	72	72
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества	243	330404	330861	457	174672	53	53
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	260077	259037	-1040	168819	65	65
Закупка энергетических ресурсов	247	44483	45070	587	27493	62	61
<b>Социальное обеспечение и иные</b>	<b>300</b>	<b>72563</b>	<b>72883</b>	<b>320</b>	<b>60028</b>	<b>83</b>	<b>82</b>

<b>выплаты населению</b>							
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9028	9028	0	6606	73	73
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	63445	63650	205	53217	84	84
Стипендии	340	12	12	0	12	100	100
Премии и гранты	350	78	193	115	193	247	100
<b>Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности</b>	<b>400</b>	<b>153387</b>	<b>210701</b>	<b>57314</b>	<b>153228</b>	<b>100</b>	<b>73</b>
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	153387	210701	57314	153228	100	73
<b>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</b>	<b>600</b>	<b>226895</b>	<b>227418</b>	<b>523</b>	<b>167474</b>	<b>74</b>	<b>74</b>
Субсидии бюджетным учреждениям	610	219287	219353	66	161472	74	74
Субсидии автономным учреждениям	620	6889	7889	1000	5945	86	75
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	719	176	-543	57	8	32
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>700</b>	<b>3476</b>	<b>3476</b>	<b>0</b>	<b>1870</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
Обслуживание муниципального долга	730	3476	3476	0	1870	54	54
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>	<b>800</b>	<b>25326</b>	<b>25862</b>	<b>536</b>	<b>20225</b>	<b>80</b>	<b>78</b>
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	16219	16317	98	14387	89	88
Исполнение судебных актов	830	290	437	147	426	147	97
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	880	1199	319	869	99	72
Резервные средства	870	300	300	0	0	0	0
Специальные расходы	880	7637	7609	-28	4543	59	60
<b>Всего</b>		<b>2172582</b>	<b>2231472</b>	<b>58890</b>	<b>1461401</b>	<b>67</b>	<b>65</b>

Исполнение местного бюджета за 9 месяцев 2022 года в разрезе видов расходов варьируется от 0% до 100% утвержденных сводной бюджетной росписью бюджетных назначений.

Нулевое исполнение за 9 месяцев 2022 года установлено по КВР 870 «Резервные средства» с утвержденным объемом бюджетных ассигнований в сумме 300тыс.руб.

Как видно из таблицы №10, основную долю расходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 599870тыс.руб. (или 41%), на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 384504тыс.руб. (или 26,3%), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 167474тыс.руб. (или 11,4%), на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности – 153228тыс.руб. (или 10,5%).

В местном бюджете на 2022год, утвержденном в редакции от 30.06.2022 №71-67-22-23, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланировано средств в сумме 2012156тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2022 году составил 92,6%. Согласно Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по состоянию на 01.10.2022 года. расходы на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланированы в сумме 2071900тыс.руб., что составляет 92,8% от общего объема запланированных расходов местного бюджета и превышает расходы местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, утвержденные решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23, на 59744тыс.руб. Фактическое финансирование за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 1348417тыс.руб. или 65,1% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи.

Информация о финансировании в разрезе муниципальных программ приведена в таблице №11.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. решением Думы городского округа	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к утвержден. Сводной бюджетной росписи
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	1193649	1252502	820797	65,5
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	130382	130471	83862	64,3
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	38746	38397	26820	69,8
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	27015	27014	27014	100
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	92460	92718	67276	72,6
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	3313	2872	2866	99,8
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	1025	1025	997	97,3
8	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	0	0	0	0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2025 годы»	0	0	0	0
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	55790	55789	38473	69,0
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от	4826	5826	4403	75,6



	чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы»				
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	45223	45346	34546	76,2
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	255424	255846	125308	49,0
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2025 годы»	117490	117490	76373	65,0
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	18829	18853	18853	100
16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	465	481	451	93,8
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	27519	27270	20378	74,7
	<b>Итого</b>	<b>2012156</b>	<b>2071900</b>	<b>1348417</b>	<b>65,1</b>

Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 49% до 100%. Как видно из таблицы, в местном бюджете на 2022 год финансирование мероприятий двух действующих муниципальных программ не предусмотрено. В течение 9 месяцев 2022 года по 6 муниципальным программам финансирование произведено в пределах от 49% до 69,8%, по 9 муниципальным программам – от 72,6% до 100%.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям муниципальных программ представлен в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в Сводной бюджетной росписи на год	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения
1	2	3	4	5
«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	Управление образования	1104889	700723	63,4
	Администрация городского округа	152	152	100
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	6300	2526	40,1
	Комитет по архитектуре и градостроительству	141161	117396	83,2
	<b>Итого</b>	<b>1252502</b>	<b>820797</b>	<b>65,5</b>
«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Управление культуры	103532	77475	74,8
	Администрация городского округа	82	82	100
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	26857	6305	23,5
	<b>Итого</b>	<b>130471</b>	<b>83862</b>	<b>64,3</b>

«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Управление образования	6551	3347	51,1
	Администрация городского округа	31846	23473	73,7
	<b>ИТОГО</b>	<b>38397</b>	<b>26820</b>	<b>69,8</b>
«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	27014	27014	100
	<b>ИТОГО</b>	<b>27014</b>	<b>27014</b>	<b>100</b>
«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	92718	67276	72,6
	<b>ИТОГО</b>	<b>92718</b>	<b>67276</b>	<b>72,6</b>
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	Управление культуры	85	85	100
	Управление образования	2689	2689	100
	Администрация городского округа	98	92	93,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>2872</b>	<b>2866</b>	<b>99,8</b>
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Управление образования	872	872	100
	Администрация городского округа	153	125	81,7
	<b>ИТОГО</b>	<b>1025</b>	<b>997</b>	<b>97,3</b>
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	0	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	0	0	0
	<b>ИТОГО</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	38284	27974	73,1
	Комитет по архитектуре и градостроительству	34	34	100
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	5987	4375	73,1
	Комитет по управлению имуществом	11484	6090	53,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>55789</b>	<b>38473</b>	<b>69,0</b>
«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы»	Администрация городского округа	5826	4403	75,6
	<b>ИТОГО</b>	<b>5826</b>	<b>4403</b>	<b>75,6</b>
«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	50	50	100
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	22390	15278	68,2
	Комитет по архитектуре и градостроительству	22906	19218	83,9
	<b>ИТОГО</b>	<b>45346</b>	<b>34546</b>	<b>76,2</b>
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	89623	58493	65,3
	Администрация городского округа	53278	31762	59,6
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	112945	35053	31,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>255846</b>	<b>125308</b>	<b>49,0</b>

«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	8365	0	0
	Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности	109125	76373	70,0
	<b>Итого</b>	<b>117490</b>	<b>76373</b>	<b>65,0</b>
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	Администрация городского округа	18853	18853	100
	<b>итого</b>	<b>18853</b>	<b>18853</b>	<b>100</b>
«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	Управление образования	381	381	100
	Администрация городского округа	100	70	70,0
	<b>итого</b>	<b>481</b>	<b>451</b>	<b>93,8</b>
«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	Администрация городского округа	25650	20278	79,1
	Комитет по архитектуре и градостроительству	1620	100	6,2
	<b>итого</b>	<b>27270</b>	<b>20378</b>	<b>74,7</b>
<b>Всего</b>		<b>2071900</b>	<b>1348417</b>	<b>65,1</b>

Из общего объема программных расходов (1348417тыс.руб.) за 9 месяцев 2022 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования – 708012тыс.руб. (или 52,5%).

Согласно Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной приказом Управления по финансам и налогам от 30.09.2022 № 011-26-46, в местном бюджете на 2022 год утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в размере 264016тыс.руб., в том числе на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме 249647тыс.руб.;

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы» в сумме 14369тыс.руб.

Фактическое финансирование за 9 месяцев 2022 года мероприятий муниципального дорожного фонда составило в сумме 136329тыс.руб. или 51,6% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

За счет средств муниципального дорожного фонда в рамках 2 муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года выполнены следующие мероприятия, информация о которых приведена в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Наименование	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения
1	2	3	4
<b>Администрация городского округа, всего</b>	<b>61448</b>	<b>42783</b>	<b>69,6</b>
МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы	47079	28414	60,4
<i>-разработка и экспертиза проектно-сметной документации</i>	<i>4000</i>	<i>4000</i>	<i>100</i>

-выполнение работ по государственной экспертизе и получению положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, сметной стоимости внутриквартальных и подъездных автомобильных дорог в индивидуальных жилых застройках м-на Лесной	3560	0	0
-мероприятия, направленные на повышение безопасности дорожного движения	2942	2824	96,0
-содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования	9061	5709	63,0
-субсидии юридическим лицам на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по содержанию и текущему ремонту сетей ливневой канализации	1349	0	0
-реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив	3039	1517	49,9
-обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	23128	14364	62,1
МП «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	14369	14369	100
-субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	14369	14369	100
<b>Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности</b>	<b>112945</b>	<b>35053</b>	<b>31,0</b>
МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы	112945	35053	31,0
-мероприятия, направленные на капитальный ремонт автомобильных дорог (автомобильная дорога от г. Саянска до здания по адресу: г. Саянск, подъезд к г. Саянск, № 1)	112945	35053	31,0
<b>Комитет по архитектуре и градостроительству</b>	<b>89623</b>	<b>58493</b>	<b>65,3</b>
МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы	89623	58493	65,3
-мероприятия, направленные на капитальный ремонт автомобильных дорог (улица Советская (от улицы Ленина до улицы Советской Армии (левая сторона), от улицы Советской армии до ул. Г.Т. Бабаева) в городе Саянске	89199	58069	65,1
-реализация мероприятий перечня проектов народных инициатив	424	424	100
<b>Итого расходов муниципального дорожного фонда</b>	<b>264016</b>	<b>136329</b>	<b>51,6</b>

Исполнение муниципального дорожного фонда за 9 месяцев 2022 года составляет 136329тыс.руб., в том числе:

-средства федерального и областного бюджетов исполнены в размере 96083тыс.руб. (50,4% от утвержденного объема федеральных и областных средств – 190741тыс.руб.);

-средства местного бюджета исполнены в размере 40246тыс.руб. (54,9 % от утвержденного объема средств местного бюджета – 73275тыс.руб.).

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в редакции от 30.06.2022 №71-67-22-23, на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2022 год запланировано 153387тыс.руб. Сводной бюджетной росписью расходов, утвержденной приказом Управления по финансам и налогам от 30.09.2022 № 011-26-46, бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций предусмотрены в сумме 210701тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций, утвержденных сводной бюджетной росписью, в общих расходах местного бюджета на 2022 год составляет 9,4%.

Информация о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице №14.

Таблица № 14 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Источник финансового обеспечения	Сумма	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.
1	<b>Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска»</b>		<b>141161</b>	<b>117396</b>
	Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Мирный.	федеральный, областной бюджеты	58708	58708
		местный бюджет	290	290
	Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»	областной бюджет	73125	51975
местный бюджет		9038	6423	
2	<b>Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск»</b>		<b>11</b>	<b>11</b>
	Строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом» по адресу: город Саянск, микрорайон Олимпийский	местный бюджет	11	11
3	<b>Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск»</b>		<b>253</b>	<b>253</b>
	Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Мирный.	местный бюджет	253	253
4	<b>Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск»</b>		<b>3 560</b>	<b>0</b>
	Выполнение работ по разработке, сопровождению, проведению в экспертной организации государственной экспертизы и получению положительного заключения государственной экспертизы проектной документации, инженерных изысканий, достоверности сметной стоимости внутриквартальных и подъездных автомобильных дорог в индивидуальных жилых застройках микрорайонов 6Б,11, Лесной муниципального образования «город Саянск»	местный бюджет	3 560	0
5	<b>Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»</b>		<b>41226</b>	<b>16044</b>
	Строительство сетей водопровода и электроснабжения индивидуальной жилой застройки микрорайона 6Б в городе Саянске (в части сетей водопровода)	областной бюджет	29 246	14279
		местный бюджет	3 615	1765
Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	местный бюджет	8 365	0	
6	<b>Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск»</b>		<b>24 490</b>	<b>19524</b>
	Строительство полигона для размещения твёрдых комму-	областной бюджет	21 796	17376

	нальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования	местный бюджет	2 694	2148
	<b>ИТОГО</b>		<b>210701</b>	<b>153228</b>

Финансирование бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2022 года осуществлено в сумме 153228тыс.руб. или 72,7% от запланированного годового объема расходов на эти цели.

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном в редакции от 30.06.2022 №71-67-22-23, на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 21189тыс.руб. Сводной бюджетной росписью расходов, утвержденной приказом Управления по финансам и налогам от 30.09.2022 № 011-26-46, расходы на реализацию национальных проектов предусмотрены в сумме 77889тыс.руб.

В 2022 году в реализации национальных проектов принимают участие 2 главных распорядителя средств местного бюджета. Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях, финансировании в течение 9 месяцев 2022 года в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведена в таблице №15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2022 год	Фактическое финансирование за 9 месяцев 2022 года	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
<b>Администрация городского округа, всего</b>	<b>18891</b>	<b>18829</b>	<b>-62</b>
-НП «Жилье и городская среда», на реализацию мероприятий по благоустройству общественных мест и дворовых территорий	18829	18829	0
Спорт высших достижений	62	0	-62
<b>Комитет по архитектуре и градостроительству</b>	<b>58998</b>	<b>58998</b>	<b>0</b>
-НП «Демография», 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. Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Мирный	58998	58998	0
<b>Итого</b>	<b>77889</b>	<b>77827</b>	<b>-62</b>

По состоянию на 01.10.2022 года фактические расходы на реализацию мероприятий национальных проектов произведены в сумме 77827тыс.руб., или 99,9% от запланированного годового объема расходов на эти цели.

В местном бюджете на 2022 год, утвержденном Сводной бюджетной росписью расходов от 30.09.2022 № 011-26-46, на реализацию непрограммных расходов запланировано 159572тыс.руб., что составляет 7,2% от общего объема запланированных расходов местного бюджета.

Фактическое финансирование непрограммных расходов за 9 месяцев 2022 года составило в сумме 112984тыс.руб. или 70,8% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных мероприятий за 9 месяцев 2022 года представлен в таблице №16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения к утвержден. Сводной бюджетной росписи
1	Обеспечение деятельности Администрации городского округа	62682	45228	72,2
2	Обеспечение деятельности мэра городского округа	3370	2654	78,8
3	Освещение деятельности Администрации городского округа	7869	5945	75,5
4	Обеспечение деятельности Думы городского округа	4951	3838	77,5
5	Обеспечение деятельности Управления по финансам и налогам	13375	9743	72,8
6	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты	5934	4243	71,5
7	Обеспечение деятельности МКУ Служба закупок МО «город Саянск»	7950	4965	62,5
8	Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия»	36805	26143	71,0
9	Обслуживание муниципального долга	3476	1870	53,8
10	Расходы за счет резервного фонда Администрации городского округа	300	0	0
11	Осуществление областных государственных полномочий	5251	3812	72,6
12	Проведение выборов депутатов Думы городского округа	7609	4543	59,7
	<b>Итого</b>	<b>159572</b>	<b>112984</b>	<b>70,8</b>

Как видно из данных, приведенных в таблице, наибольшее исполнение в абсолютном значении 45228тыс.руб. (40% общего объема исполненных непрограммных расходов) установлено по исполнению расходов на обеспечение деятельности Администрации городского округа.

#### 4.Муниципальный долг

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

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

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

В течение 9 месяцев 2022 года были начислены и исполнены обязательства по уплате процентов:

-на сумму 84,1тыс.руб. по бюджетным кредитам;

-на сумму 1785,1тыс.руб. по коммерческим кредитам.

В апреле 2022 года Администрацией городского округа оформлен и получен в Управлении федерального казначейства по Иркутской области бюджетный кредит на сумму 30400тыс.руб. (кредитный договор №08-06/6 от 01.04.2022, стоимость обслуживания - 0,1%, дата возврата кредита – 09.12.2022).

В июле 2022 года Администрацией городского округа оформлен и получен в

Министерстве финансов Иркутской области бюджетный кредит на сумму 49300тыс.руб. (кредитный договор № 04-2-22/0079 от 13.07.2022, стоимость обслуживания - 0,1%, дата возврата кредита – 12.07.2027).

В апреле 2022 возвращены денежные средства в сумме 30400тыс.руб., в июле 2022 года в сумме 18900тыс.руб., в счет погашения коммерческого кредита, полученного в ПАО Сбербанк.

В июле 2022 года возвращены денежные средства в сумме 30400тыс.руб. в счет погашения бюджетного кредита, полученного в Управлении федерального казначейства по Иркутской области.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили 113491тыс.руб. по бюджетным кредитам.

По состоянию на 01.10.2022 года просроченной задолженности по бюджетным кредитам муниципальное образование «город Саянск» не имеет.

### **5.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета**

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2022 года составил 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., в том числе: 277,4тыс.руб. в виде субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей; 147,4тыс.руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года; 7,5тыс.руб. в виде субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек; 3,5тыс.руб. в виде межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

По состоянию на 01.10.2022 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в сумме 21976,7тыс. руб., из них:

- субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы) – 12965,5тыс.руб.;

- субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады) – 2352,5тыс.руб.;

- субсидии на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры (капремонт библиотеки) – 6208,7

- иные межбюджетные трансферты – 450тыс.руб.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета в сумме 17723,4тыс.руб., в том числе в виде целевых средств (родительская плата), поступивших по состоянию на 01.10.2022 года, в сумме 1318,6тыс.руб.



Таким образом, по состоянию на 01.10.2022 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил 39700,1тыс.руб. и увеличился, по сравнению с общим остатком на начало года, на сумму 25769,8тыс.руб. или на 185%.

### **6. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно решению Думы городского округа от 23.12.2021 № 71-67-21-72 «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» определено Управление по финансам. Данным решением Думы городского округа первоначальный размер дефицита местного бюджета на 2022 год утвержден в сумме 29571тыс.руб. (или 6,4%).

Решением Думы городского округа от 30.06.2022 №71-67-22-23 местный бюджет на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 14628тыс.руб. (или 3%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 9 месяцев 2022 года приведен в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2022г. (ред. от 30.06.2022 №71-67-22-23)	Кассовое исполнение
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>14628</b>	<b>-25769</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>-18714</b>	<b>-49300</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	30586	0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>30586</i>	<i>0</i>
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-49300	-49300
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>-49300</i>	<i>-49300</i>
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>-21397</b>	<b>49300</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	30400	79700
<i>Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>30400</i>	<i>79700</i>
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-51797	-30400
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>-51797</i>	<i>-30400</i>
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>54739</b>	<b>-25769</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 218940	-1577724
<i>Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов</i>	<i>-2 218940</i>	<i>-1577724</i>
Уменьшение остатков средств бюджетов	2 273679	1551955
<i>Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов</i>	<i>2 273679</i>	<i>1551955</i>

По данным Отчета местный бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 25769тыс.руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на счете местного бюджета.

## 7. Выводы и рекомендации

1. В отчетном периоде в местный бюджет поступили доходы в объеме 1487170 тыс. руб., что составило 67,1% от уточненного планового показателя.

2. Кассовые расходы местного бюджета за отчетный период составили 1461401 тыс. руб. или 65,5% от годовых уточненных назначений.

3. В результате исполнения местного бюджета сложился профицит в размере 25769 тыс. руб.

4. Остаток денежных средств местного бюджета составил 39700,1 тыс. руб. и увеличился, по сравнению с общим остатком на начало года, на сумму 25769,8 тыс. руб. или на 185%.

5. Местный бюджет в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 58,4% расходов пришлось на систему образования, 4,6% - на физическую культуру и спорт, 4,2% - на решение социальных вопросов, 3,8% - на культуру.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа МО «город Саянск»

Т.А. Котова

Аудитор Контрольно-счетной палаты  
городского округа МО «город Саянск»

В.А. Скирта

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты  
городского округа МО «город Саянск»

М.Х. Галкина