



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

Заключение № 01-02-09

на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год.

28 апреля 2022 года

г. Саянск

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.34 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 № 71-67-19-56, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденным решением Думы городского округа от 31.10.2011 №51-67-11-77, Стандартом внешнего финансового контроля «Последующий контроль исполнения местного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 01.02.2021 №2 (в ред. от 01.10.2021 №8).

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год Администрацией городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) 29 марта 2022 года представлены в Контрольно-счетную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год, проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2021 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 2021 год подготовлено Контрольно-счетной палатой в срок с 1 апреля по 28 апреля 2022 года с учетом:

-данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 8 заключений Контрольно-счетной палаты (от 30.03.2022 года с № 01-02-01 по 01-02-08). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные заключения направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

-отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 2021 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 2021 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 2021 год

Местный бюджет на 2021 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 24.12.2020 № 71-67-20-56) по доходам в сумме 1858831тыс.руб. и по расходам в сумме 1881160тыс.руб., с дефицитом в сумме 22329 тыс. руб. или 5,5 % 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 2021 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы городского округа в утвержденный местный бюджет на 2021 год пять раз вносились изменения, которые представлены в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2021 год	1858831	1881160	-22329
1	от 29.04.2021 №71-67-21-24	2035150	2059772	-24622
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>176319</i>	<i>178612</i>	<i>-2293</i>
2	от 30.09.2021 №71-67-21-47	2080396	2105558	-25162
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>45246</i>	<i>45786</i>	<i>-540</i>
3	от 28.10.2021 №71-67-21-53	2246521	2271983	-25462
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>166125</i>	<i>166425</i>	<i>-300</i>
4	от 25.11.2021 №71-67-21-61	2251397	2276859	-25462
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>4876</i>	<i>4876</i>	<i>0</i>
5	от 23.12.2021 №71-67-21-71	2292601	2306120	-13519
	<i>Отклонение от предыдущего</i>	<i>41204</i>	<i>29261</i>	<i>11943</i>
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	433770	424960	8810

Уточненный в окончательной редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71 местный бюджет утвержден по доходам в сумме 2292601тыс.руб., по расходам – 2306120тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 13519тыс.руб.

В декабре 2021 года, на основании приказа Управления по финансам (в ред. от 30.12.2021 №011-26-58), в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с корректировкой в сторону уменьшения объема предоставляемых из областного бюджета субсидий в сумме 1980тыс.руб. Окончательные параметры местного бюджета утверждены по доходам в сумме 2290621тыс.руб., по расходам – 2304140тыс.руб., размер дефицита запланирован в сумме 13519тыс.руб.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год по доходам в сумме 2207386тыс.руб., по расходам в сумме 2205453тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 1933тыс.руб.

Исполнение местного бюджета в 2021 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 2021г. (решение от 24.12.20 №71-67-20-56)	Окончательный бюджет на 2021г. (решение от 23.12.21 №71-67-21-71)	План, утвержденный приказом УФиН	Отчет за 2021 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:	1858831	2292601	2290621	2207386	348555	-83235	96,4
Налоговые и неналоговые доходы	404854	502934	502934	513148	108294	10214	102
Безвозмездные поступления	1453977	1789667	1787687	1694238	240261	-93449	94,8
Всего расходов	1881160	2306120	2304140	2205453	324293	-98687	95,7
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-22329	-13519	-13519	1933	24262	15452	-

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам) по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2021 года осуществлено по доходам местного бюджета на 431790тыс.руб. (или на 23,2 %), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены – на 98080тыс.руб. (или на 24,2 %), по группе «Безвозмездные перечисления» увеличены – на 333710тыс.руб. (или на 23%).

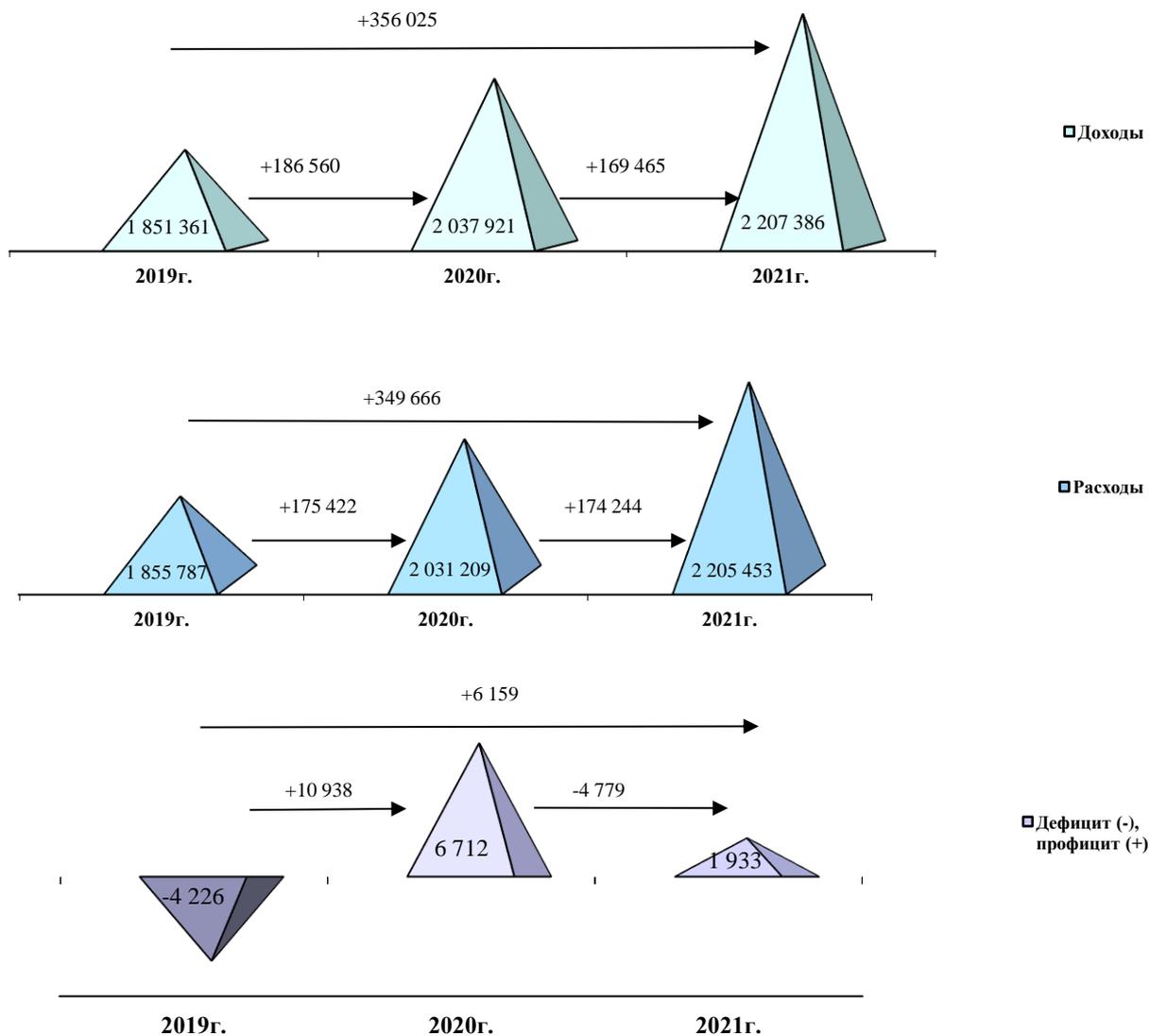
Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2207386тыс.руб., что на 83235тыс.руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы городского округа о местном бюджете (с учетом приказа Управления по финансам) на 2021 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 96,4%, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам на 102%;
- по безвозмездным перечислениям на 94,8%.

План по расходам местного бюджета по сравнению с первоначальной редакцией увеличен на 422980тыс.руб. (или на 22,5%). Расходы местного бюджета в 2021 году исполнены в сумме 2205453тыс.руб., что меньше уточненных плановых назначений на 98687тыс.руб. (или на 4,3%).

Плановый размер дефицита по сравнению с первоначальной редакцией уменьшен на 8810 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден в сумме 13519 тыс.руб. По итогам 2021 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 1933 тыс.руб.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2019 – 2021 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2016-2021 годы отражен в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено в 2016 году	Исполнено в 2017 году	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году
Налоговые и неналоговые доходы	339581	390910	395143	430558	397635	513148
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**	795988	849959	1173264	1420656	1633040	1693312
Прочие безвозмездные поступления	1397	216	58	147	7246	926
Всего доходов	1136966	1241085	1568465	1851361	2037921	2207386
Расходы	1124062	1209821	1556154	1855787	2031209	2205453
Численность населения г.Саянска*, чел.	38957	38897	38968	38674	38820	38960
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	70,0	68,5	74,8	76,7	80,1	76,7

Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	29,18	31,90	40,25	47,87	52,50	56,66
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб. /чел.)	28,85	31,10	39,93	47,99	52,32	56,6

*По данным Иркутского областного статистического управления

**С учетом возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2021 году снизился на 3,4 процентных пункта в сравнении с 2020 годом и составил 76,7%.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории муниципального образования «город Саянск», в 2021 году приходилось 56,66тыс.руб. доходов местного бюджета, что выше уровня 2020 года на 4,16тыс.руб. или на 7,9%.

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «город Саянск», в 2021 году данный коэффициент составил 56,6тыс.руб. на 1 жителя, что выше уровня 2020 года на 4,28тыс.руб. или на 8,2%.

На увеличение коэффициентов бюджетной результативности и обеспеченности в 2021 году повлияло: увеличение объемов поступивших доходов (в основном из-за увеличения безвозмездных поступлений), увеличение объемов произведенных расходов.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2021 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2021 год отражен в таблице №4.

Таблица №4

Период	Доходы		Расходы	
	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %
1 квартал	404329	18,4	354184	16,1
2 квартал	704574	31,9	761384	34,5
3 квартал	400106	18,1	397858	18,0
4 квартал	698377	31,6	692027	31,4
Год	2207386	100	2205453	100

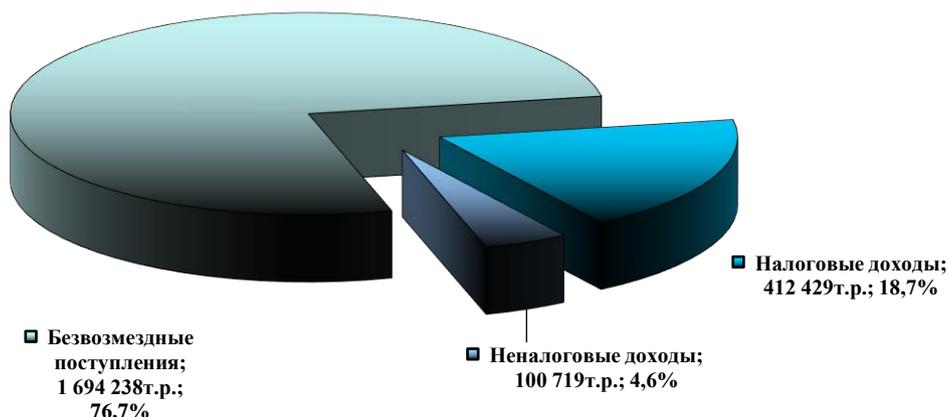
Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2021 году поступила во 2 квартале (31,9% от годового объема доходов), наибольший объем расходов произведен также во 2 квартале (34,5% от годового объема расходов).

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

3.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета

За 2021 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 2207386тыс.руб. (приложение 1 к Проекту) или 96,4 % к уточненному плану.

Структура доходов местного бюджета за 2021 год



Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2021 год по показателям представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2021 году, главным образом сформировался за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

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

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет за 2020г.	Утверждено решением Думы от 23.12.21 № 71-67-21-71, приказом УФиН	Отчет за 2021г.	% факт. исп. к окончательному решению по бюджету	Темп роста 2021г./2020г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, итого	397635	502934	513148	102,0	129,1
в том числе:					
Налог на доходы физических лиц	208939	311000	312257	100,4	149,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5682	5190	5290	101,9	93,1
Налоги на совокупный доход	60645	48804	55199	113,1	91,0
Налоги на имущество	25820	34100	34499	101,2	133,6
Государственная пошлина	4814	5100	5184	101,6	107,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16689	18830	19469	103,4	116,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3568	7081	6988	98,7	195,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	63481	64488	65389	101,4	103,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6592	6637	7076	106,6	107,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1427	1400	1493	106,6	104,6
Прочие неналоговые доходы	-22	304	304	100,0	-
Безвозмездные поступления	1640286	1787687	1694238	94,8	103,3
Всего доходов	2037921	2290621	2207386	96,4	108,3

Исполнение в 2021 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 513148тыс.руб. или 102% к уточненному плану года. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых доходов колеблется в диапазоне от 98,7% до 113,1%. Исполнение в 2021 году доходов местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» составило 1694238тыс.руб. или 94,8% к уточненному плану года.

Решением Думы городского округа о местном бюджете в редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71 (с учетом приказа Управления по финансам) первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета увеличен на 431790тыс.руб. (или на 23,2%).

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

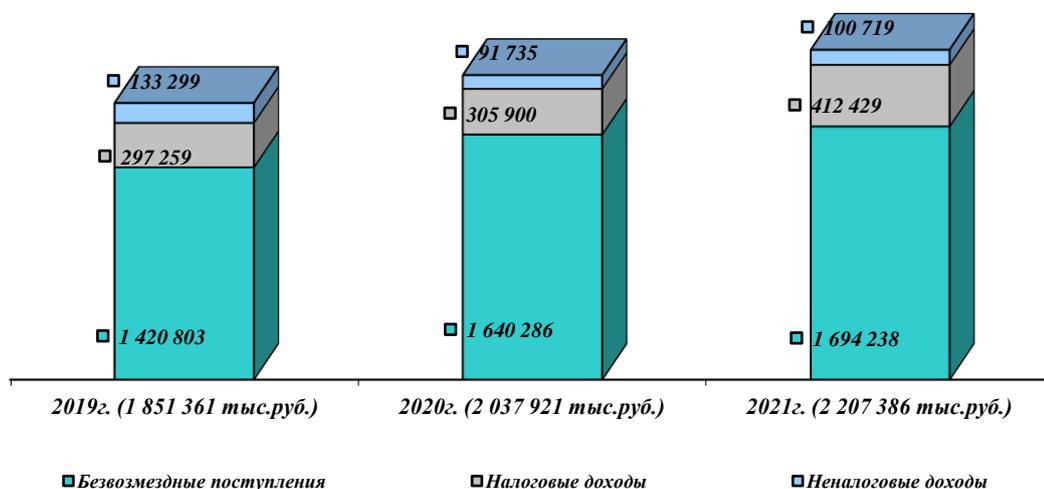
Таблица №6 (тыс.руб.)

Вид дохода	Прогноз доходов на 2021 год в соответствии с первоначальным бюджетом	Прогноз доходов на 2021 год в редакции решения от 23.12.2021 №71-67-21-71, 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	404854	502934	98080	24,2
в том числе налоговые доходы всего:	304158	404194	100036	32,9
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	222477	311000	88523	39,8
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	5190	5190	0	0,0
<i>Налоги на совокупный доход</i>	43591	48804	5213	12,0
<i>Налоги на имущество</i>	27700	34100	6400	23,1
<i>Государственная пошлина</i>	5200	5100	-100	-1,9
в том числе неналоговые доходы всего:	100696	98740	-1956	-1,9
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	16019	18830	2811	17,5
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	6916	7081	165	2,4
<i>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</i>	71696	64488	-7208	-10,1
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	5015	6637	1622	32,3
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1000	1400	400	40,0
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	50	304	254	в 5 раз
Безвозмездные поступления, всего	1453977	1787687	333710	23,0
в том числе:				
<i>Дотации</i>	40989	93994	53005	129,3
<i>Субсидии</i>	817295	954433	137138	16,8
<i>Субвенции</i>	595612	706823	111211	18,7
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	0	31483	31483	-
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	81	954	873	в 10,8 раза
Итого доходов	1858831	2290621	431790	23,2

Проведенными корректировками прогноза доходов местного бюджета в течение 2021 года, внесены изменения, направленные: на снижение доходов на общую

сумму – 7308тыс.руб. или на 0,4% к первоначальному общему объему прогнозируемых доходов, на увеличение прогноза доходов на 439098тыс.руб. или на 23,6%.

Структура доходов местного бюджета за 2019 - 2021 годы



Информация об изменении структуры доходов за 2021 год в сравнении со структурой доходов 2020 года представлена в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Отчёт за 2020 год	Структура доходов 2020г., %	Отчёт за 2021 год	Структура доходов 2021г., %	Отклонения гр.4-гр.2	Темп роста %, гр.4/гр.2 *100
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, итого	397635	19,5	513148	23,2	115513	129,1
в том числе:						
-Налог на доходы физических лиц	208939	52,5	312257	60,9	103318	149,4
-Налоги на совокупный доход	60645	15,3	55199	10,8	-5446	91,0
-Налоги на имущество	25820	6,5	34499	6,7	8679	133,6
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6592	1,6	7076	1,4	484	107,3
-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16689	4,2	19469	3,8	2780	116,7
-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	63481	16,0	65389	12,7	1908	103,0
Безвозмездные поступления	1640286	80,5	1694238	76,8	53952	103,3
Всего доходов	2037921	100	2207386	100	169465	108,3

Таким образом, по итогам исполнения доходной части местного бюджета в 2021 году, доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась по сравнению с 2020 годом на 3,7 процентных пункта, соответственно доля безвозмездных поступлений уменьшилась на 3,7 процентных пункта.

Доходы местного бюджета в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличились на 169465тыс.руб. (или на 8,3%), в том числе: по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 3,3% (или на 53952тыс.руб.), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 29,1% (или на 115513тыс.руб.).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2021 год показал, что на долю налоговых доходов приходится 80,4% (в абсолютной

сумме – 412429тыс.руб.), на долю неналоговых доходов приходится 19,6% (или 100719тыс.руб.).

Администрирование доходов местного бюджета закреплено (приложения №3, №4 к решению Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56) за 10 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 6 главными администраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа, без утверждения объемов доходов. Фактически в местный бюджет поступили доходы от 6 из 10 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 6 запланированных главных администраторов доходов – структурных органов Администрации городского округа.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов местного бюджета показал, что в 2021 году 98% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 5 главных администраторов доходов местного бюджета: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 39,1%, Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 26,8%, Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области – 18,5%, МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 9,6%, МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 4,1%. Остальные администраторы доходов администрировали 1,9% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2021 году. Информация по поступлению доходов в 2021 году в разрезе администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице № 8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год	Уд. вес %
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Иркутской области	048	6988	0,3
Управление федерального казначейства по Иркутской области	100	5290	0,2
Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	407076	18,5
Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Иркутской области	188	166	0
Генеральная прокуратура Российской Федерации	415	-7	0
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	13	0
Управление Министерства юстиции РФ по Иркутской области	837	443	0
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	6392	0,3
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	862612	39,1
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	212083	9,6
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	89320	4,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	592329	26,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	24681	1,1
Итого		2207386	100

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в 2021 году в процентах к годовому объему доходов приведены в таблице №9.

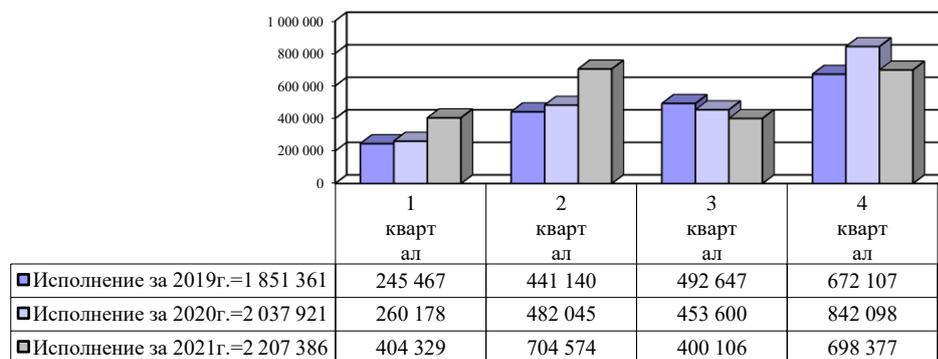
Таблица №9

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые до- ходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему
январь	65419	3,0	25321	4,9	40098	2,4
февраль	115694	5,2	34062	6,7	81632	4,8
март	223216	10,1	40030	7,8	183186	10,8
апрель	269864	12,2	135539	26,4	134325	7,9
май	163808	7,4	31003	6,0	132805	7,8
июнь	270902	12,3	27632	5,4	243270	14,4
июль	154116	7,0	30732	6,0	123384	7,3
август	139821	6,3	28177	5,5	111644	6,6
сентябрь	106169	4,8	28003	5,5	78166	4,6
октябрь	160907	7,3	35881	7,0	125026	7,4
ноябрь	122466	5,6	41723	8,1	80743	4,8
декабрь	415004	18,8	55045	10,7	359959	21,2
За 2021 год	2207386	100	513148	100	1694238	100

Необходимо отметить, что муниципальному образованию «город Саянск» в 2021 году выделены межбюджетные трансферты на софинансирование программных мероприятий. Наибольшие суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета на реализацию мероприятий поступили в местный бюджет в декабре 2021 года.

Наибольшие суммы налоговых и неналоговых доходов поступили в местный бюджет в апреле, в связи с перечислением НДФЛ от АО «Саянскхимпласт».

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2019 – 2021 годы по кварталам представлен на следующей диаграмме.



Наибольшее исполнение бюджета по доходам в период с 2019 – 2021 годы приходится на 2 и 4 кварталы соответствующего финансового года и средний процентный показатель исполнения доходной части бюджета за анализируемый период:

- во 2 квартале составил 26,7 процентных пункта;

- в 4 квартале – 36,3 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 01.01.2022 года составила 15064 тыс.руб. или 3,7% от объема налоговых доходов местного бюджета за 2021 год (412429 тыс.руб.). Информация о задолженности

налогоплательщиков в разрезе видов налогов, предоставленная Межрайонной ИФНС России №14 по Иркутской области, отражена в таблице №10.

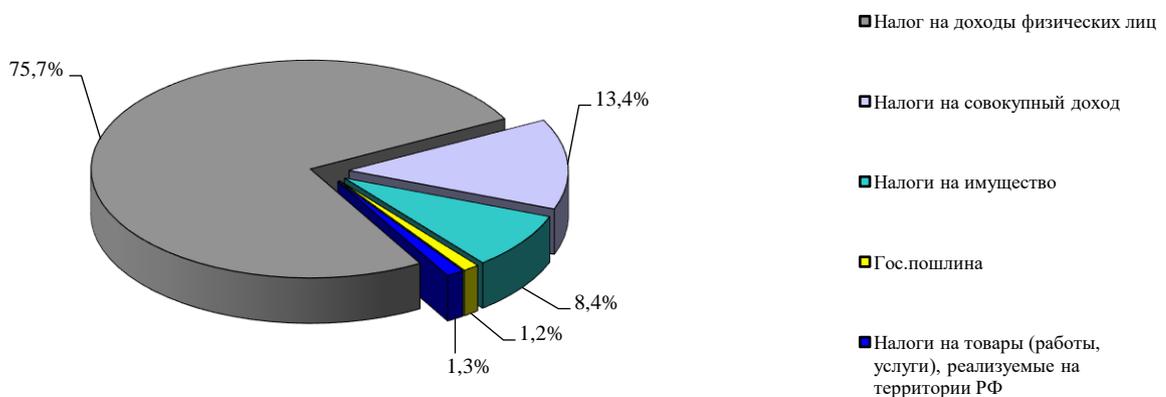
Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2018	Задолженность на 01.01.2019	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 01.01.2021	Задолженность на 01.01.2022
НДФЛ	914,4	675,2	612	1083,7	1747
Налог, взимаемый в связи с УСН	1047,7	2088,9	1305,4	3162,6	836
ЕНВД	873,8	838,7	807	813,7	568
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0	0	12,6	0,2	116
Земельный налог	2114,8	2599,4	2500	1812,8	2097
Налог на имущество	25983,6	21962,3	11386,7	11488,0	9700
Итого	30934,3	28164,5	16623,7	18361,0	15064

Задолженность по налогам, которые зачисляются в местный бюджет, уменьшилась в течение 2021 года на 3297тыс.руб. или на 18%. В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес, по-прежнему, занимает задолженность по налогу на имущество – 64,4% 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 2021 году



Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 222477тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 88523тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 311000тыс.руб. За 2021 год поступило в местный бюджет платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 312257тыс.руб. или 100,4% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2021 году увеличился на 103318тыс.руб. или на 49,4%. Увеличение поступлений связано с перечислением НДФЛ от АО «Саянскхимпласт» в связи с утверждением с 1 января 2021 года ставки в размере 15% на доходы свыше пяти миллионов рублей в год, увеличением МРОТ, исполнением «дорожных карт» учреждений бюджетной сферы. Налог на доходы физических лиц в отчетном году

является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета (60,9 %).

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

В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области от 16.12.2020 №114-ОЗ «Об областном бюджете на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год данный норматив составил - 0,070%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5190тыс.руб. и в течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода не менялся. Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 5290тыс.руб. (или 101,9% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 2442тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 17тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3247тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (минус) 416тыс.руб.

В сравнении с предыдущим годом (5682тыс.руб.), объем поступлений в доход местного бюджета по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в 2021 году уменьшился на 392тыс.руб. или на 6,9%. Основная причина уменьшения поступления платежей в местный бюджет по данному виду дохода, в сравнении с предыдущим годом, связана с уменьшением дифференцированных нормативов отчислений на 0,014% (с 0,084 в 2020 году до 0,070 в 2021 году).

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 43591тыс.руб.

В течение 2021 года план по поступлениям по данным налогам увеличен на 5213тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 48804тыс.руб.

За 2021 год поступило в местный бюджет платежей по налогам на совокупный доход в сумме 55199тыс.руб. или 113,1% от утвержденного плана. В 2021 году, в сравнении с предыдущим годом (60645тыс.руб.), поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов уменьшилось на 5446тыс.руб. или на 9%.

Структура налогов на совокупный доход включает в себя:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 53,2% (29341тыс.руб.). В соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 № 74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 30% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального образования в консолидированный бюджет Иркутской области, дополнительный норматив отчислений установлен в размере 4,675% в целях компенсации выпадающих доходов из-за отмены единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 6,1% (3356тыс.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 2021 года перечислен налог, начисленный за 4 квартал 2020 года и задолженность по налогу, сложившаяся на начало 2021 года;

-единый сельскохозяйственный налог – 11,5% (6331тыс.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 – 29,2 % (16171тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога.

Необходимо отметить, что в структуре налогов на совокупный доход:

-наибольшее увеличение поступлений в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, произошло по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, с 297тыс.руб. в 2020 году до 16171тыс.руб. в 2021 году (в 54 раза). Значительное увеличение поступлений связано с увеличением коэффициента – дефлятора для расчета патентной системы налогообложения с 1,589 до 1,637, а также ростом количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения в связи с отменой единого налога на вмененный доход;

-наибольшее снижение поступлений в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, произошло по единому сельскохозяйственному налогу, с 30572тыс.руб. в 2020 году до 6331тыс.руб. в 2021 году (в 4,8 раза), в связи с сокращением налогооблагаемой базы у основного плательщика данного налога ООО «Саянский бройлер»

Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 27700тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 6400тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 34100тыс.руб.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило платежей по налогам на имущество в сумме 34499тыс.руб. или 101,2% от утвержденного плана, в том числе: по налогу на имущество физических лиц - 9285тыс.руб. или 103,2% от

утвержденного плана; по земельному налогу – 25214тыс.руб. или 100,5% от утвержденного плана.

Объем поступлений платежей в доход местного бюджета по налогам на имущество за 2021 год, в сравнении с 2020 годом, увеличился на 8679тыс.руб. или на 33,6%, в том числе:

-объем платежей по налогу на имущество физических лиц увеличился на 4310тыс.руб. в связи с окончанием периода возврата налога в результате перерасчета за три налоговых периода согласно Постановлению Конституционного суда РФ от 15.02.2019 № 10-П «О применении кадастровой стоимости объектов налогообложения»;

-объем платежей по земельному налогу с организаций увеличился на 4369тыс.руб. в связи с ростом кадастровой стоимости земельных участков.

Из общей суммы платежей в местный бюджет в 2021 году по земельному налогу (25214тыс.руб.), платежи организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 89% (22452тыс.руб.), платежи физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 11% (2762тыс.руб.).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5200тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшился на 100тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 5100тыс.руб.

За 2021 год поступило в местный бюджет платежей по государственной пошлине в сумме 5184тыс.руб. или 101,6% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2021 году увеличился на 370тыс.руб. или на 7,7%.

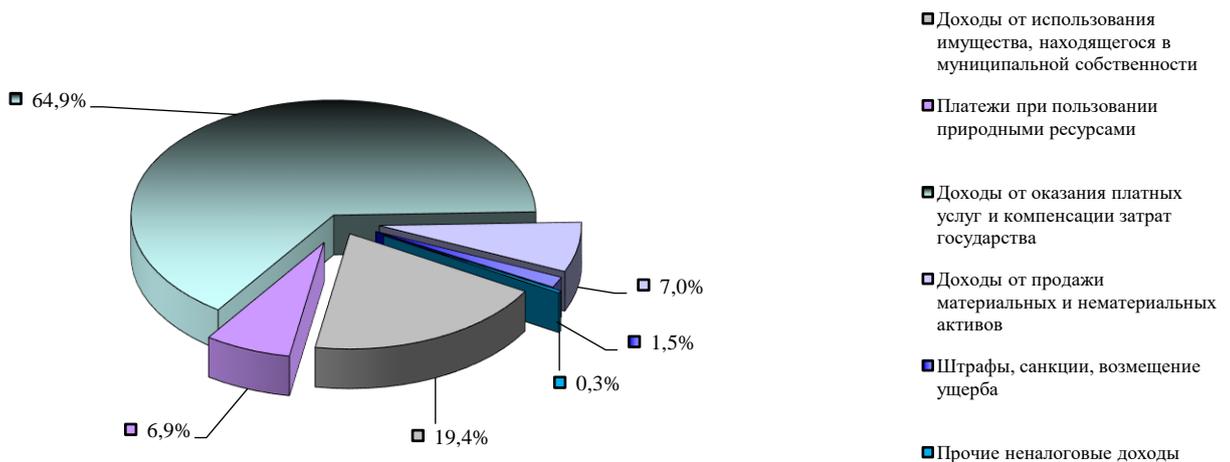
Из общей суммы платежей по государственной пошлине составили:

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 99% или 5134тыс.руб.;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на территории городского округа – 1% или 50тыс.руб.

3.3. Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2021 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 16019тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 2811тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 18830тыс.руб.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 19469тыс.руб. (или 103,4% 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 10760тыс.руб., что на 839тыс.руб. больше в сравнении с 2020 годом. Доходы увеличились в связи с увеличением количества заключенных договоров аренды земельных участков со 160 в 2020 году до 250 в 2021 году, с увеличением размера арендной платы;

-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 1053тыс.руб., что больше на 185тыс.руб. в сравнении с 2020 годом, увеличение доходов произошло в связи с увеличением количества заключенных договоров купли-продажи по результатам аукционов с 9 в 2020 году до 12 в 2021 году.

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа в сумме 1967тыс.руб., что меньше на 468тыс.руб., в сравнении с 2020 годом;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 2051тыс.руб., что на 894тыс.руб. больше в сравнении с 2020 годом;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (доходы от платы за наем муниципального жилого фонда) в сумме 1765тыс.руб., что на 88тыс.руб. больше в сравнении с 2020 годом;

-доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 1873тыс.руб., что на 1242тыс.руб. больше в сравнении с 2020 годом. В первоначальном бюджете на 2021 год поступления по данному виду дохода запланированы в сумме 431тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на 1442тыс.руб. и составил на конец года – 1873тыс.руб.

В соответствии с решением Думы городского округа от 24.12.2020 № 71-67-20-56 «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» главным администратором доходов от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий является Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Комитет по управлению имуществом).

В Пояснительной записке к годовой отчетности Комитета по управлению имуществом составлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (ф.0503174), согласно которым, переплата по перечислению в бюджет части прибыли на начало года составляла 10,6тыс.руб., начислено доходов от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2021 году в сумме 373,2тыс.руб., фактически поступило платежей в местный бюджет в сумме 1873,2тыс.руб., на конец отчетного года муниципальными предприятиями излишне перечислено в местный бюджет части прибыли в сумме 1510,6тыс.руб.

Информация о начисленных по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и фактически поступивших доходах от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли в 2021 году, в разрезе муниципальных унитарных предприятий города, приведена в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

Наименование плательщика	Задолженность по состоянию на 01.01.2021 г.	Начислено платежей	Поступило платежей	Задолженность по состоянию на 01.01.2022г.
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	-10,6	40,7	40,7	-10,6
МУП «Водоканал-Сервис»	0	302,9	1802,9	-1500
СМУП «Рыночный комплекс»	0	4,5	4,5	0
МУП «Центральная городская аптека № 243»	0	25,1	25,1	0
Итого	-10,6	373,2	1873,2	-1510,6

Как видно из таблицы, переплата по отчислениям в местный бюджет части прибыли на конец отчетного года сложилась: по МУП «Водоканал-Сервис» в сумме 1500тыс.руб., по МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие» в сумме 10,6тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей при пользовании природными ресурсами, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 6916тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 165тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 7081тыс.руб.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило платежей в сумме 6988тыс.руб. (или 98,7% от утвержденного плана).

В 2021 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с доходами 2020 года (3568тыс.руб.) увеличились на 3420тыс. руб. в связи с передачей в местные бюджеты с 1 января 2021 года региональной части платы за негативное воздействие на окружающую среду в размере 40%.

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 71696тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода снижен на 7208тыс.руб. (на 10,1%) и на конец года утвержден в сумме 64488тыс.руб. Основной причиной снижения планового объема поступлений от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства является распространение коронавирусной инфекции и увеличение количества детей, не посещающих учреждения дошкольного образования, в данный период.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 65389тыс.руб. или 101,4% от утвержденного плана. В 2021 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 2021 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование	Факт за 2020 год	План на 2021 год	Факт за 2021 год	% исполнения за 2021 год
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	822	359	359	100,0
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	52073	55313	55580	100,5
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	10491	7774	9023	116,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	71	894	278	31,1
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	24	148	149	100,7
Всего	63481	64488	65389	101,4

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 85% 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 2021 году увеличился на 1908тыс.руб. или на 3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Согласно решению Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56 «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5015тыс. руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 3815тыс.руб.;

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

В течение финансового года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов увеличен на сумму 1622тыс.руб. (или на 32,3%) и составил на конец года – 6637тыс.руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 2193тыс.руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 4444тыс.руб.

За 2021 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 7076тыс.руб. (или 106,6% от плана, утвержденного решением Думы городского округа о местном бюджете), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в сумме 2193тыс.руб., или 100% от утвержденного плана поступления денежных средств в местный бюджет от приватизации муниципального имущества (недвижимого имущества) в 2021 году;

- доходы от продажи земельных участков в сумме – 4883тыс.руб., выполнение планового показателя составило 109,9%.

Необходимо отметить, что при утверждении плана по виду дохода - доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в местном бюджете в течение 2021 года, не учитывались показатели Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2021 - 2023 годы, утвержденного решением Думы городского округа от 27.08.2020 №71-67-20-34 (в ред. 25.11.2021 №71-67-21-69), в котором планировалось поступление денежных средств от приватизации муниципального имущества (недвижимого имущества) в 2021 году в размере 5264,1тыс.руб. Расхождение составило в сумме 3071,1тыс.руб. Анализ изменений, вносимых в течение 2021 года в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2021 - 2023 годы, утвержденный решением Думы городского округа от 27.08.2020 №71-67-20-34 (далее – План приватизации) показал следующее.

Согласно утвержденному Плану приватизации в 2021 году планировалось приватизировать: 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 - в сумме 3814,5тыс.руб.

В течение 2021 года в План приватизации 4 раза вносились изменения:

-в редакции решения Думы городского округа от 25.02.2021 №71-67-21-4, к ранее утвержденным двум объектам, дополнительно утверждены 2 объекта: нежилые здания, расположенные по адресу г.Саянск, промышленный узел база Стройиндустрии промбаза, дом 1 (5265,3кв.м.) и дом 2 (5265,3кв.м.). Планируемое поступление средств от приватизации 4 объектов утверждено в сумме 7309,4тыс.руб.;

-в редакции решения Думы городского округа от 29.04.2021 №71-67-21-20 перечень приватизируемых объектов остался неизменным, планируемое поступление средств от приватизации 4 объектов утверждено в сумме 5503,8тыс.руб.;

-в редакции решения Думы городского округа от 24.06.2021 №71-67-21-37 перечень приватизируемых объектов в 2021 году дополнен объектом: нежилое помещение, расположенное по адресу г.Саянск, м-н Юбилейный, дом 70 (234,2 кв.м.). Планируемое поступление средств от приватизации 5 объектов утверждено в сумме 10767,9тыс.руб. (увеличение на 5264,1тыс.руб.);

-в редакции решения Думы городского округа от 25.11.2021 №71-67-21-69 из перечня приватизируемых объектов исключены 4 объекта, в результате внесённых изменений, остался 1 объект (расположенный по адресу: г.Саянск, м-н Юбилейный, дом 70), планируемое поступление средств от приватизации 1 объекта утверждено в сумме 5264,1тыс.руб. (уменьшение на 5503,8тыс.руб.).

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества, подготовленному Комитетом и утвержденному решением Думы городского округа от 25.02.2022 №71-67-22-5, в 2021 году поступило средств от реализации недвижимого имущества в сумме 2193тыс.руб. или 41,7% от утвержденной суммы поступления денежных средств в Плане приватизации.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета денежных средств от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2021 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1000тыс.руб. В течение финансового года план по доходам увеличился на 400тыс.руб. и составил на конец года в сумме 1400тыс.руб.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1493тыс.руб. (или 106,6% от утвержденного плана). В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2021 году увеличился на 66тыс.руб. или на 4,6%.

Прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета по прочим неналоговым доходам в 2021 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 50тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 254тыс.руб. и составил на конец года – 304тыс.руб.

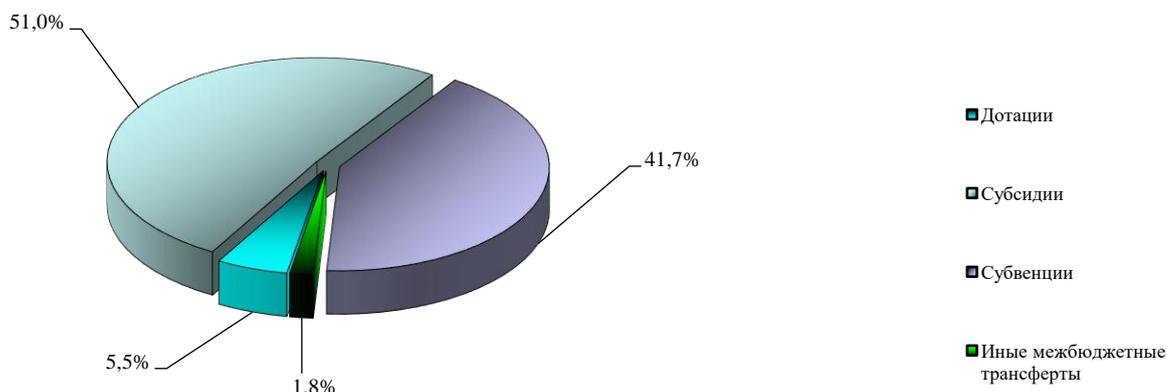
Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 304тыс.руб. или 100% от утвержденного плана. Денежные средства поступили от ООО «Стройсервис» за оплату права на заключение договора о комплексном развитии территории по адресу: г.Саянск, м-н Мирный.

3.4. Безвозмездные поступления

В 2021 году безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 1453977тыс.руб. В течение 2021 года план по

безвозмездным поступлениям увеличен на 333710 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 1787687 тыс.руб. За 2021 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений в сумме 1694238 тыс.руб. или 94,8% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2021 году увеличился на 53952 тыс.руб. или на 3,3%.

Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2021 году
(без учета возврата остатков)



В структуре безвозмездных поступлений в 2021 году составляют: субсидии – 51%, субвенции – 41,7%, дотации – 5,5%, иные межбюджетные трансферты – 1,8%,

Анализ поступлений, структура безвозмездных поступлений, сложившаяся в 2020-2021 годах, приведены в таблице №13.

Таблица № 13 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма изменений (гр.3-гр.2)	Исполнение						
				2021 год			2020 год		Отклонение (2021 год – 2020год)	
				Сумма	% к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления, всего, в том числе:	1453977	1787687	333710	1694238	94,8	100	1640286	100	53952	3,3
Дотации	40989	93994	53005	93994	100	5,5	75123	4,5	18871	25,1
Субсидии	817295	954433	137138	863245	90,4	51,0	830221	50,6	33024	4,0
Субвенции	595612	706823	111211	706822	100	41,7	626882	38,2	79940	12,8
Иные межбюджетные трансферты	0	31483	31483	30246	96,1	1,8	103688	6,3	-73442	-70,8
Прочие безвозмездные поступления	81	954	873	926	97,1	0	7246	0,4	-6320	-87,2
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-	-			3	-	-3	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских округов	-	-	-	-995	-	-	-2877	-	1882	-
--	---	---	---	------	---	---	-------	---	------	---

Как видно из таблицы, в 2021 году самый низкий процент исполнения утвержденного плана сложился по субсидиям – 90,4%.

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1694307тыс.руб. или 94,8% от утвержденного плана и обеспечено основными поступлениями:

-40989тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности;

-53005тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-108089тыс.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;

-193530тыс.руб. (или 74,1% 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 по строительству, реконструкции образовательных организаций;

-194730тыс.руб. (или 98,8% 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;

-136397тыс.руб. (или 99,7% от утвержденного плана) в виде субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

-79694тыс.руб. (или 92,2% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

-35704тыс.руб. (или 100% 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;

-31478тыс.руб. (или 96,4% 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;

-20790тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

-20467тыс.руб. (или 70,4% 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;

-16725тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

-10000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

-4647тыс.руб. (или 67,2% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях;

-4609тыс.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 в сфере охраны окружающей среды;

-2046тыс.руб. (или 63,2% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций;

-384357тыс.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 (школы);

-279619тыс.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 (детские сады);

-29422тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

-5944тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-5672тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям;

-25246тыс.руб. (или 95,3% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

-5000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек.

В 2021 году из местного бюджета возвращены в областной бюджет субсидии и субвенции прошлых лет в сумме – 995тыс.руб., в том числе:

-субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы в сумме 794тыс.руб.;

-средства областного бюджета (субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности из бюджетов городских округов), использованные муниципальным образованием не по целевому назначению, по результатам контрольного мероприятия (предписание Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 30.11.2021 №23/20-Прп) в сумме 151тыс.руб.;

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школы), субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детские сады), (восстановление кассовых расходов) в сумме 49,5тыс.руб.;

-субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 0,5тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 года остаток неиспользованных безвозмездных поступлений из областного бюджета составил в сумме 435,8тыс.руб.

В 2021 году прочие безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 81тыс.руб. В течение 2021 года план по прочим безвозмездным поступлениям увеличен на 873тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 954тыс.руб. В 2021 году в местный бюджет поступили доходы по прочим безвозмездным поступлениям (спонсорская помощь от юридических и физических лиц) в сумме 926тыс.руб., в том числе:

-от ООО «СПМК-7» благотворительная помощь в сумме 856тыс.руб. на оплату проектно-сметных работ;

-от физических лиц в сумме 13тыс.руб. на нужды муниципальных учреждений, подведомственных Администрации городского округа;

-от физических и юридических лиц на нужды учреждений образования - 43тыс.руб.;

- от физических и юридических лиц на пополнение библиотечного фонда, на приобретение материальных ценностей - 14тыс.руб.

Проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2021 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

Анализ плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, от показателей решения о местном бюджете на 2021 год, отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема поступивших в 2021 году в местный бюджет доходов, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год (форма 0503317) и в приложении № 1 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год».

3.5. Анализ исполнения расходов местного бюджета

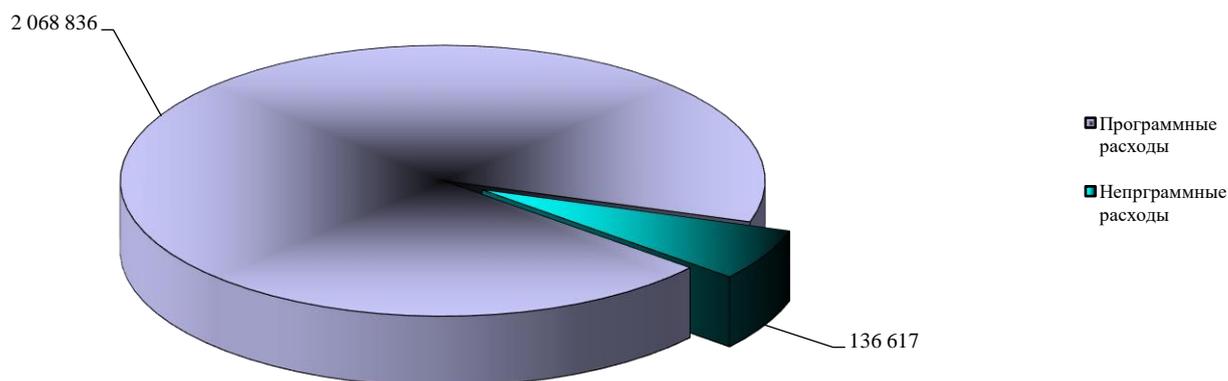
Решением Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56 (в редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71) «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы местного бюджета запланированы в сумме 2306120тыс.руб.

В Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции приказа Управления по финансам от 30.12.2021 №011-26-58) бюджетные ассигнования на 2021 год утверждены в сумме 2304140тыс.руб., что меньше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-71, на 1980тыс.руб. Уменьшение расходов произведено Управлением по финансам согласно уведомлению Министерства финансов Иркутской области от 30.12.2021 №13579 в результате корректировки выделенной ранее субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод.

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложению №2 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2205453тыс.руб. или 95,6% к плановым показателям, утвержденным решением Думы городского округа, или 95,7% к плановым показателям, утвержденным Сводной бюджетной росписью.

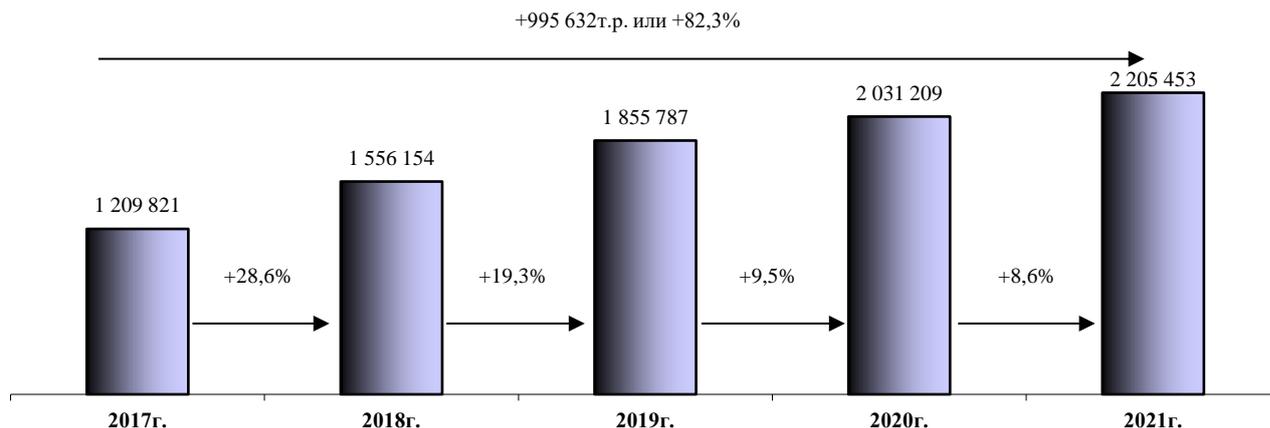
Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, в 2021 году предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 2167317тыс.руб. (или 94%) и непрограммных расходов в сумме 136823тыс.руб. (или 6%). Фактическое исполнение расходов местного бюджета (2205453тыс.руб.) в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме.

*Расходы местного бюджета в 2021 году
в разрезе программных и непрограммных расходов*



Расходы местного бюджета профинансированы: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 512382тыс.руб. (включая остатки денежных средств на начало года по данным поступлениям) или 23,2% от общей суммы расходов бюджета; за счет безвозмездных поступлений в сумме 1693071тыс.руб. или 76,8% от общей суммы расходов бюджета.

Кассовые расходы местного бюджета за 2017-2021 годы



Как показал анализ, кассовые расходы местного бюджета за последние пять лет увеличились на 995632 тыс.руб. или на 82,3%.

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

Таблица №14 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Факт 2020 года		Первоначальный бюджет на 2021г.	Окончательный бюджет на 2021г. согласно Сводной бюджетной росписи	Факт 2021 года		Отклонение гр.7 - гр.5	Отклонение гр.7 - гр.6	% исп. 2021 гр.7/гр.6* 100%	Темпы роста 2021/2020 в %
		сумма	уд. вес, %			сумма	уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	01	148587	7,3	159125	161653,5	161405	7,3	2280	-248,5	99,8	108,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	854	0,1	4033	4586	4577	0,2	544	-9	99,8	535,9
Национальная экономика	04	183401	9,0	159357	247892,7	247158	11,2	87801	-734,7	99,7	134,8
ЖКХ	05	179488	8,8	101935	109935	108347	4,9	6412	-1588	98,6	60,4
Охрана окружающей среды	06	0	-	2772	5703	5695	0,3	2923	-8	99,9	-
Образование	07	1144816	56,4	1268367	1553767,1	1458339	66,1	189972	-95428,1	93,9	127,4
Культура, кинематография	08	68176	3,4	48067	57547,7	57177	2,6	9110	-370,7	99,4	83,9
Социальная политика	10	79329	3,9	52943	67582	67302	3,1	14359	-280	99,6	84,8
Физическая культура и спорт	11	218353	10,7	78582	87213	87194	4,0	8612	-19	99,9	39,9
Средства массовой информации	12	5814	0,3	4081	5939	5939	0,3	1858	0	100	102,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2391	0,1	1898	2321	2320	0,1	422	-1	99,9	97,0
Всего		2031209	100	1881160	2304140	2205453	100	324293	-98687	95,7	108,6

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2021 №011-26-58, увеличены по сравнению с первоначальным бюджетом на 422980 тыс.руб. или на 22,5%.

Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2021 года.

Увеличение объема планируемых бюджетных ассигнований расходной части бюджета в 2021 году по отношению к факту 2020 года составило 272931 тыс.руб. или 13,4%.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ планировалось:

1) увеличение расходов в сравнении с 2020 годом по 6 разделам на общую сумму 496069,3 тыс.руб., в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» на 13066,5 тыс.руб. или на 8,8%;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3732 тыс.руб. или в 4,37 раза;

-«Национальная экономика» на 64491,7 тыс.руб. или на 35,2%;

-«Охрана окружающей среды» на 5703 тыс.руб.;

-«Образование» на 408951,1 тыс.руб. или на 35,7%;

-«Средства массовой информации» на 125 тыс.руб. или на 2,1%;

2) уменьшение расходов в сравнении с 2020 годом по 5 разделам на общую сумму 223138,3 тыс.руб., в том числе:

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 69553 тыс.руб. или на 38,8%;

-«Культура, кинематография» на сумму 10628,3 тыс.руб. или на 15,6%;

-«Социальная политика» на 11747 тыс.руб. или на 14,8%;

-«Физическая культура и спорт» на сумму 131140 тыс.руб. или на 60,1%;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 70 тыс.руб. или на 2,9%.

Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2018-2021 годы приведены в таблице № 15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	95601	134954	148587	161405
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0	0	854	4577
Национальная экономика	04	213662	234494	183401	247158
ЖКХ	05	82576	138281	179488	108347
Охрана окружающей среды	06	0	0	0	5695
Образование	07	893409	1087805	1144816	1458339
Культура, кинематография	08	97134	61037	68176	57177
Социальная политика	10	50888	82304	79329	67302
Физическая культура и спорт	11	113736	106425	218353	87194
Средства массовой информации	12	4230	4690	5814	5939
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4918	5797	2391	2320
Всего		1556154	1855787	2031209	2205453

Как видно из таблицы расходы, в отчетном году значительно увеличились в сравнении с предыдущими годами: увеличение к общему объему расходов 2018 года составило на 41,7%, к расходам 2019 года на 18,8%, к расходам 2020 года на 8,6%.

В 2021 году местный бюджет оставался социально-направленным. На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2021 году приходилось 75,7% расходов бюджета (в 2020 году – 74,4%). Информация приведена в таблице №16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2020г.	Уд. вес, % 2020г.	Отчет 2021г.	Уд. вес, % 2021г.	Отклонения гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Образование	1144816	75,8	1458339	87,4	313523
Культура, кинематография	68176	4,5	57177	3,4	-10999
Социальная политика	79329	5,3	67302	4,0	-12027
Физическая культура и спорт	218353	14,4	87194	5,2	-131159
Всего социальных расходов	1510674	100	1670012	100	159338
Всего расходы бюджета	2031209		2205453		174244
Доля социальных расходов в общей сумме расходов местного бюджета	74,4		75,7		

В целом расходы на социальную сферу увеличились в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 159338тыс.руб. или на 10,5%.

В 2021 году Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета велась в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, утвержденным приказом Управления по финансам от 31.12.2015 №011-42-87. Сводная бюджетная роспись на конец отчетного периода составлена в соответствии с бюджетной классификацией расходов на общую сумму 2304140тыс.руб., которая меньше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-71, на 1980тыс.руб. Уменьшение плановых расходов в конце 2021 года произведено в результате доведения Министерством финансов Иркутской области уведомления от 30.12.2021 №13579 о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, согласно которому уменьшен объем межбюджетного трансферта муниципальному образованию «город Саянск» на сумму 1980тыс.руб. на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения.

На основании доведенного уведомления, руководствуясь п.4 ст.3, п.3 ст.21 Положения о бюджетном процессе, Управление по финансам приказом от 30.12.2021 №011-26-58, снизило прогнозируемые расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 1980тыс.руб. (расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства «Строительство наружных сетей водоснабжения мкр. «Таежный» г.Саянска).

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 23.12.2021 №71-67-21-71) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2021 год утверждены 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. По состоянию на 01.01.2022 года из 8 главных распорядителей бюджетных средств, 3 главных распорядителя бюджетных средств имели 31 подведомственное учреждение, из которых: казенных учреждений - 25, бюджетных учреждений – 5, автономных – 1.

Анализ объемов распределенных лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств показал, что по всем 8 ГРБС лимиты бюджетных обязательств распределены в соответствии с утвержденной Сводной бюджетной росписью в сумме 2304140тыс.руб. Основная доля утвержденных бюджетных ассигнований приходится на следующих ГРБС:

- МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 44,8%;

-Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 32,1%;

-Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 17,5%.

Анализ изменений, внесенных в 2021 году в решение Думы городского округа о местном бюджете, по утвержденным бюджетным ассигнованиям на обеспечение функций и полномочий главных распорядителей бюджетных средств, без учета бюджетных ассигнований на выплату заработной платы с начислениями на неё, в разрезе ГРБС, отражен в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Первоначальный план, утвержденный решением Думы от 24.12.2020 №71-67-20-56	Окончательный план, утвержденный Сводной бюджетной росписью от 30.12.2021	Увеличение/ Уменьшение (+/-), в %
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	68593	76632	12
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	257238	349864	36
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	3273	4134	26
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	100	293	193
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	173597	236129	36
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	151	492	226
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	604530	731485	21
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	2473	2736	11
Итого	1109955	1401765	26

Как видно из таблицы, согласно решению Думы городского округа, Сводной бюджетной росписи, в 2021 году увеличение бюджетных ассигнований, утвержденных главным распорядителям бюджетных средств, по сравнению с первоначальным планом (без учета расходов на заработную плату с начислениями) производилось неравномерно, в диапазоне от 11% до 226%, что свидетельствует о непропорциональном распределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств при утверждении расходов местного бюджета.

По итогам исполнения местного бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, на общую сумму – 98687тыс.руб., или 4,3% от планового объема расходов местного бюджета.

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ГРБС отражено в таблице №18.

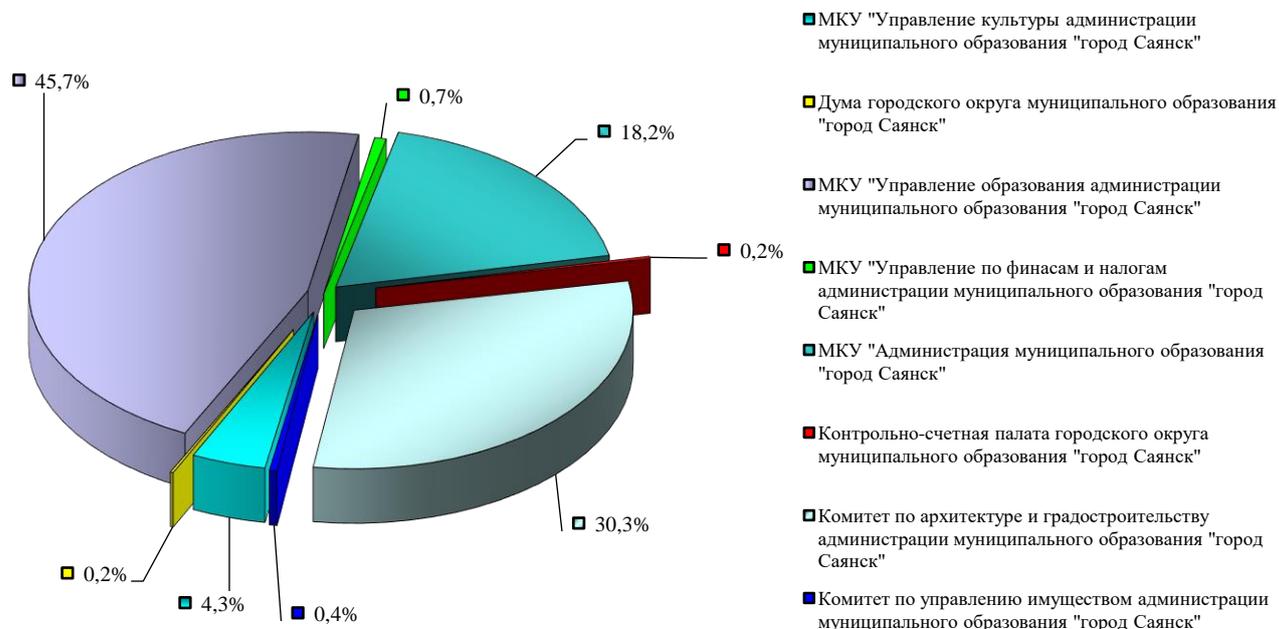
Таблица №18 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено в Сводной Бюджетной росписи	Фактически исполнено 2021 году	% исполнения	Отклонение
---	--	--------------------------------	--------------	------------

МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 902)	95209,9	94839	99,6	-370,9
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 903)	1032593	1007401	97,6	-25192
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 904)	14942	14941	99,9	-1
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 905)	3730	3729	99,9	-1
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 906)	402242	401344	99,8	-898
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 907)	5395	5394	99,9	-1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 909)	739967,8	668066	90,3	-71901,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 910)	10060,3	9739	96,8	-321,3
Итого	2304140	2205453	95,7	-98687

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств колеблется от 90,3% до 99,9%. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на ГРБС – «Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (код ГРБС – 909) – 71901,8тыс.руб. По данному ГРБС наибольшее не освоение бюджетных ассигнований сложилось по подразделу 07 02 «Общее образование» в сумме 67656,5тыс.руб., которые предусматривались на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном г.Саянск, мкр. Ленинградский».

Структура исполнения местного бюджета за 2021 год в разрезе ГРБС



Расходы местного бюджета в 2021 году распределены следующим образом. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 161405тыс.руб. или 99,8% от плановых назначений (161653 тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (148587тыс.руб.) увеличилось на 12818тыс.руб. или на 8,6%. Расходы по данному разделу в сумме

45435тыс.руб (28,1%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в сумме 115970тыс.руб. (71,9%) 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, подраздел	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	3077	3151	3151	100	102,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	01 03	3838	3730	3729	99,9	97,2
Функционирование местных администраций	01 04	46624	50203	50197	99,9	107,7
Судебная система	01 05	10	18	18	100	180
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	17733	18016	18015	99,9	101,6
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	301	0	0	-	-
Другие общегосударственные вопросы	01 13	77004	86535	86295	99,7	112,1
Общегосударственные вопросы, всего	01 00	148587	161653	161405	99,8	108,6

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2021 году произведены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, которые исполнены в сумме 3151тыс.руб. (100% от утвержденного плана), по отношению к 2020 году расходы увеличились на 74тыс.руб. (на 2,4%). Расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 2576тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленные на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 575тыс.руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» произведены расходы на содержание Думы городского округа, которые в 2021 году составили 3729тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-председателя Думы – 2561тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (2354тыс.руб.) на 8,8% или на 207тыс.руб.;

-аппарата Думы – 1168тыс.рублей (100% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2020 года (1484тыс.руб.) на 21,3% или на 316тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» произведены расходы на функционирование Администрации городского округа, которые

в 2021 году составили 50197тыс.руб. (99,9 % от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (46624тыс.руб.) на 7,7% или на 3573тыс.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 2021 году составили в сумме 18тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (10тыс.руб.) в 1,8 раза или на 8тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 18015тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам – 12620тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2020 года (12965тыс.руб.) на 2,7% или на 345тыс.руб.;

-Контрольно-счетной палаты – 5395тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (5069тыс.руб.) на 6,4% или на 326тыс.руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2021 году произведены расходы в сумме 86295тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана), в том числе:

-на содержание Комитета по управлению имуществом в сумме 8109тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (6666тыс.руб.) на 21,6% или на 1443тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 34766тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (30964тыс.руб.) на 12,3% или на 3802тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 6094тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (5811тыс.руб.) на 4,9% или на 283тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» в сумме 33752тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (30375тыс.руб.) на 11,1% или на 3377тыс.руб.;

-проведение Всероссийской переписи населения в сумме 166тыс.руб. (53,2% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 1674тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере труда в сумме 828тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий Администрацией по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 905тыс.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 3408тыс.руб. с увеличением к расходам 2020 года (2990тыс.руб.) на 14 % или на 418тыс.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 2020г.	Первоначальный бюджет на 2021г.	Окончательный бюджет на 2021г.	Факт 2021г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Отклонения (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Управление по финансам	12965	12542	12621	12620	-1	-345
Дума городского округа	3842	4123	3730	3729	-1	-113
Администрация городского округа	119851	128924	131780	131552	-228	11701
Контрольно-счетная палата	5069	5630	5395	5395	0	326
Комитет по управлению имуществом	6860	7601	8127	8109	-18	1249
Всего	148587	158820	161653	161405	-248	12818

В структуре расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» основную долю (81,5%) 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 4577тыс.руб. или 99,8% от плановых показателей (4586тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (854тыс.руб.) увеличилось на 3723тыс.руб. или в 5,4 раза.

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены в 2021 году по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска» в сумме 4497тыс.руб. и на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в сумме 80тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 247158тыс.руб. или 99,7% от плановых показателей (247893тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (183401тыс.руб.) увеличилось на 63757тыс.руб. или на 34,8%.

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 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Общеэкономические вопросы	0401	167	192	192	100	115
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	354	0	0	-	-

Транспорт	0408	9	0	0	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	154741	217717	217101	99,7	140,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	28130	29984	29865	99,6	106,2
Национальная экономика, всего	0400	183401	247893	247158	99,7	134,8

По подразделу **0401 «Общэкономические вопросы»** в 2021 году профинансированы расходы на осуществление государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 192тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (167тыс.руб.) на 15% или на 25тыс.руб.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)** в 2021 году расходы профинансированы в сумме 217101тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (154741тыс.руб.) на 40,3% или на 62360тыс.руб.

Пунктом 15 решения Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56 (в ред. от 30.12.2021 №011-26-58) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2021 год в размере 217717тыс.руб.

Согласно предоставленному Отчету об использовании средств дорожного фонда, подготовленному Администрацией городского округа, фактические поступления в дорожный фонд за отчетный период по состоянию на 01.01.2021 года составили в сумме 217101тыс.руб. Информация о поступлениях, формирующих дорожный фонд, согласно Отчету, составленному Администрацией городского округа, представлена в таблице №22.

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	План 2021 года	Факт 2021 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5190	5290	101,9
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 перечня проектов народных инициатив	890	890	100
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 – 2024 годы)	17107	17107	100
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2019 – 2024 годы	136780	136397	99,7
Прочие доходы (за счет средств местного бюджета)	57744	57417	99,4
Всего	217717	217101	99,7

В структуре доходов дорожного фонда основную долю (71,1%) составляют доходы, поступившие в виде субсидий из областного бюджета.

В 2021 году расходование средств дорожного фонда составило в сумме 217101тыс.руб. Информация о расходовании средств, поступивших в дорожный фонд, представлена в таблице №23.

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	План 2021 года	Факт 2021 года	% исполнения
Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования	13376	13149	98,3
Обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	19467	19462	99,9
Поддержка программы формирования современной городской среды	17512	17512	100
ПСД капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного назначения: Улица Бабаева (от улицы Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35)	7800	7800	100
Ямочный ремонт дорог (народные инициативы)	1000	1000	100
Направление на обеспечение безопасности дорожного движения	2496	2496	100
Обслуживание ливневой канализации	2389	2389	100
Капитальный ремонт дорог (Проспект Ленинградский, улица Советская)	153677	153293	99,8
Всего	217717	217101	99,7

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю (70,6%) составили расходы на проведение капитального ремонта автомобильных дорог муниципального образования «город Саянск» (проспект Ленинградский, улица Советская).

Из дорожного фонда выделены средства на поддержку программы формирования современной городской среды в сумме 17512тыс.руб., которые направлены на благоустройство дворовых территорий города Саянска. За 2021 год по благоустройству дворовых территорий выполнены следующие виды работ: ремонт дворовых проездов на 3 дворовых территориях; расширение проезжей части на 1 дворовой территории; устройство автомобильных парковок на 2 дворовых территориях; устройство тротуаров на 1 дворовой территории; ремонт тротуаров на 2 дворовых территориях; устройство пешеходных дорожек на 2 дворовых территориях; ремонт пешеходных дорожек на 1 дворовой территории; ремонт подходов к подъездам на 1 дворовой территории. В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2021 году достигнуты основные показатели: увеличение количества благоустроенных дворовых территорий на 3 дворовые территории, увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 38,4 тыс. кв.м., увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 2,2 %.

На содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования израсходовано в 2021 году средств в сумме 13149тыс.руб., в результате чего:

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

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

- произведен ремонт дорожного покрытия на площади - 4,07тыс.кв.м.;

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

- в рамках мероприятий по озеленению и благоустройству города 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 города в количестве 600 штук, высажено 60 тыс. цветов.

На реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения израсходовано в 2021 году средств в сумме 2496тыс.руб., в результате чего: выполнены работы по ремонту, замене и установке новых дорожных знаков и указателей (в соответствии с требованиями нормативных документов и согласно предписаниям ОГИБДД МО МВД России «Зиминский»), установлено новых 36 знаков со стойками и 14 новых без стоек, обновлена в летний период существующая дорожная разметка на пешеходных переходах города в количестве 3895,12 м² или (10688 м), разметка на 41 парковке (8,7 км), обновлена горизонтальная дорожная разметка по всему городу - 126 км.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2021 году профинансированы расходы в сумме 29865тыс.руб. (99,6% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2020 года (28130тыс.руб.) на 6,2% или на 1735тыс.руб.

В 2021 году по данному подразделу произведены следующие расходы:

-на функционирование Комитета по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 8916тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2020 года (7892тыс.руб.) на 13% или на 1024тыс.руб.;

-на функционирование МКУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 20904тыс.руб. (99,5% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2020 года (20238тыс.руб.) на 3,3% или на 666тыс.руб.;

-на мероприятия по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 45тыс.руб. (100% от утвержденного плана). Расходы направлены на проведение конкурса «Лучший предприниматель города Саянска».

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 108347тыс.руб. или 98,6% от плановых назначений (109936тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (179488тыс.руб.) уменьшилось на 71141тыс.руб. или на 39,6%.

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 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./ 2020г.
Жилищное хозяйство	0501	2635	7200	6887	95,7	261,4
Коммунальное хозяйство	0502	68004	76671	75485	98,5	111
Благоустройство	0503	108849	26065	25975	99,7	23,9
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	179488	109936	108347	98,6	60,4

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 6887тыс.руб. (95,7% от утвержденного плана), которые направлены:

-в сумме 1471тыс.руб. на взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

- в сумме 100тыс.руб. на предоставление субсидий в целях проведения капитального ремонта многоквартирных домов;
- в сумме 269тыс.руб. на разработку документов по градостроительной деятельности;
- в сумме 45тыс.руб. на исполнение судебных решений по искам к муниципальным учреждениям;
- в сумме 4820тыс.руб. на содержание и ремонт муниципального жилищного фонда;
- в сумме 182тыс.руб. на предоставление субсидий в целях возмещения расходов на содержание жилых помещений и коммунальные услуги до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2021 год по отношению к 2020 году (2635тыс.руб.) увеличилось на 4252тыс.руб. или в 2,6 раза.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» профинансированы расходы в сумме 75485тыс.руб. (98,5% от утвержденного плана), которые направлены:

- на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовку к отопительному сезону объектов инфраструктуры муниципальной программы «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» всего в сумме 35368тыс.руб., в том числе: 23334тыс.руб. на капитальный ремонт канализационного коллектора в городе Саянске, 12034тыс.руб. на капитальный ремонт напорного канализационного коллектора;
- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной собственности) в сумме 40117тыс.руб. на строительство наружных сетей водоснабжения мкр. «Таежный» г.Саянска.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2021 год по отношению к 2020 году (68004тыс.руб.) увеличилось на 7481тыс.руб. или на 11%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены расходы в сумме 25975тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана), в том числе:

- 1) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 9232тыс.руб., которые направлены на освещение улично-дорожной сети и мест общего пользования;
- 2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2024 годы» в сумме 3770тыс.руб., которые направлены на благоустройство общественной территории у здания «Мегаполис-спорт» в м-не Олимпийский города Саянска;
- 3) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы» в сумме 663тыс.руб. на содержание и обустройство мест захоронения на городском кладбище;
- 4) на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 9133тыс.руб.;
- 5) на разработку документов по градостроительной деятельности в сумме 1200тыс.руб. для участия во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах;

б) на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск на 2020 -2025 годы» в сумме 349тыс.руб. на воспроизводство зелёных насаждений в городе, проведение городского конкурса по благоустройству;

7) на строительство городского кладбища в сумме 407тыс.руб.;

8) на изготовление памятного знака, посвященного врачам города Саянска, приобретение памятного панно, уличных табличек, схем движения транспорта, в сумме 631тыс.руб.;

9) на оплату расходов по освещению парка «Таёжные бульвары» в сумме 590тыс.руб.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2021 год по отношению к 2020 году (108849тыс.руб.) уменьшилось на 82874тыс.руб. или на 76,1%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 5695тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений (5702тыс.руб.). В 2020 году по данному разделу расходы не производились. В 2021 году расходы направлены:

-на разработку ПСД и проведение государственной экологической экспертизы на объект «Строительство полигона для размещения твердых коммунальных отходов» в сумме 5178тыс.руб.;

-на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме 517тыс.руб.

По разделу 07 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 1458339тыс.руб. или 93,9% от плановых назначений (1553766тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (1144816тыс.руб.) увеличилось на 313523тыс.руб. или на 27,4%.

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

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	385758	659285	649031	98,4	168,2
Общее образование	0702	680575	809028	723855	89,5	106,4
Дополнительное образование детей	0703	60257	63604	63604	100	105,6
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	0	224	224	100	-
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	1243	3264	3264	100	262,6
Другие вопросы в области образования	0709	16983	18361	18361	100	108,1
Образование, всего	0700	1144816	1553766	1458339	93,9	127,4

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 649031тыс.руб. (98,4% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 44,5% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025

годы», подпрограммы «Развитие дошкольного образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы», тремя главными распорядителями бюджетных средств:

- Управлением образования в сумме 448404тыс.руб.;
- Комитетом по архитектуре и градостроительству в сумме 196072тыс.руб.
- Администрацией городского округа в сумме 4555тыс.руб.

Бюджетные ассигнования направлены:

-на обеспечение деятельности 10 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений (Детских садов) в сумме 369590тыс.руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам дошкольных образовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, приобретение продуктов питания, на укрепление материально-технической базы:

-на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 306тыс.руб.: на приобретение пылесосов МДОУ № 1 (70,0 тыс. руб.), замену системы внешнего освещения в МДОУ № 22 (203 тыс. руб.), выполнение работ по текущему ремонту входа спортивного зала МДОУ № 27 (33тыс.руб.);

-на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в сумме 1733тыс. руб.;

-на строительство детского сада на 150 мест в микрорайоне «Мирный» в сумме 196072тыс.руб.;

-на капитальный ремонт МДОУ «Детский сад комбинированного вида № 19 «Росинка» в сумме 73985тыс.руб.;

-на разработку и экспертизу проектно – сметной документации на капитальный ремонт дошкольных учреждений в сумме 2845тыс.руб.;

-на бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объект (детский сада на 150 мест в микрорайоне «Мирный» в сумме 4500тыс.руб.

Численность детей, охваченных услугами дошкольного образования, в 2021 году составила 2053 человек (в 2020 году – 2148 человек).

По состоянию на 01.01.2022 года в очереди на получение места в дошкольные учреждения состоят 422 ребенка (по состоянию на 01.01.2021 года – 485 детей), из них: до 1 года – 170 чел., от 1 года 2 лет – 189 чел., от 2 лет до 3 – 63 чел., детей с 3 лет до 7 лет в очереди нет.

Средняя заработная плата педагогических работников дошкольных образовательных учреждений в 2021 году составила 35849руб. (в 2020 году – 34073руб.), при установленном прогнозе 35849руб. Среднесписочная численность работников дошкольных образовательных учреждений в 2021 году составила 593 человека.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 723855тыс. руб. (89,5% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 49,6% в общем объеме расходов раздела.

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» тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 505150тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (Школ) в сумме 447159тыс.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 797тыс.руб., с увеличением к расходам 2020 года (738тыс.руб.) на 8% или на 59тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены работы по ремонту: столовой СОШ №4 (70,3тыс.руб.), ливневой канализации СОШ №5 (58,9тыс.руб.) и крыш общеобразовательных учреждений СОШ №5, СОШ №4 (667,8тыс.руб.);

-на выборочный капитальный ремонт здания (замена оконных блоков) СОШ №4 в сумме 6842тыс.руб.;

-на выборочный капитальный ремонт здания (замена оконных блоков) СОШ №6 в сумме 8717тыс.руб.;

-на организацию учебного процесса (приобретено оборудование, мебель и учебные пособия) на сумму 10578тыс.руб.;

-на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 31018тыс.руб., в том числе: 5217тыс.руб. на бесплатное питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в количестве 237 человек и обучающихся на дому в количестве 31 человека; 22011тыс.руб. на бесплатное горячее питание обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях (1-4 классы), в количестве 2168 человек; 2325тыс.руб. на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений в количестве 1195 человек; 1465тыс.руб. на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в количестве 28 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 58 человек;

-на формирование эффективной системы выявления и поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи (участие в олимпиадах, конкурсах, фестивалях) в сумме 39тыс.руб.

Численность детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за 2021 год составила – 5308 человек (в 2020 году – 5289 чел.). Средняя заработная плата педагогических работников общеобразовательных учреждений в 2021 году составила 48181руб. (в 2020 году – 41666руб.), при установленном прогнозе 41946руб.;

2) Комитетом по архитектуре и градостроительству бюджетные назначения исполнены в сумме 217849тыс.руб., которые направлены:

-на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном» в микрорайоне Ленинградский г.Саянска в сумме 217450тыс.руб.;

-на осуществление технологического присоединения к объектам капитального строительства, на закупку энергетических ресурсов, в сумме 399тыс.руб.;

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 856тыс.руб, которые направлены на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, на строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном» в м-не

Ленинградский г.Саянска (на оплату проектно-сметных работ и проведение экспертизы).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 63604тыс.руб. (100 % от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 4,4 % в общем объеме расходов раздела. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (60257тыс.руб.) увеличилось на 3347тыс.руб. или на 5,6%.

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

1) **Управлением культуры** бюджетные назначения исполнены в сумме 37120тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»:

-подпрограммы «Творческая среда» в сумме 37008тыс.руб. Бюджетные ассигнования направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»;

-на муниципальную поддержку одаренных детей в учреждениях сферы культуры в сумме 112тыс.руб., на участие в областных и городских конкурсах.

Средняя заработная плата педагогических работников МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в 2021 году составила 39770руб., среднесписочная численность работников учреждения - 62,7 человек. Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования детей в сфере культуры, составила 1060 человек;

2) **Управлением образования** бюджетные назначения исполнены в сумме 26484тыс.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.

Количество детей, обучающихся в учреждении дополнительного образования, составило – 1155 человек. Средняя заработная плата педагогических работников дополнительного образования в 2021 году составила 41843руб. (в 2020 году – 39310руб.) при установленном прогнозе 41843руб.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены в сумме 224тыс.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 образования в сумме 9тыс.руб.;

-Управлением культуры в сумме 40тыс.руб.;

-Комитетом по архитектуре и градостроительству в сумме 8тыс.руб.;

-Администрацией городского округа в сумме 167тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 3264тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,2 % в общем объеме расходов раздела.

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

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 3127тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«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» в сумме 700тыс.руб., которые 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;

-«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на реализацию мероприятий по организации и проведению летних оздоровительных компаний в сумме 2102тыс.руб. В 2021 году работали 8 лагерей дневного пребывания детей (в школах - 6, ДДТ -1, спортивная школа - 1), оздоровлено 651 человек. В рамках трудовой занятости подростков, с 01 июня 2021 года начали работу экологические отряды с численностью детей за июнь, июль 85 человек. В ремонтных бригадах отработали 84 подростка. Трудоустроено несовершеннолетних на квотируемые рабочие места 16 человек. Всего трудоустроено 169 подростков. Всего охвачено летними оздоровительными мероприятиями в 2021 году, с учетом детей в дошкольных учреждениях, 7973 ребенка и подростков (в 2020 году 5 240 чел.);

-«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы», на формирование и поддержку трудового отряда молодёжи «Молодежь за чистый город» в количестве 25 человек, в сумме 325тыс.руб.;

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 137тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы». Бюджетные ассигнования выделены на проведение мероприятий, направленных на выявление и поддержку талантливой молодежи (45тыс.руб.), на профилактику правонарушений в муниципальном образовании (20тыс.руб.), организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков (17тыс.руб.), профилактику социально-негативных явлений в муниципальном образовании (55тыс.руб.).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 18361тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 1,3% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2025 годы» одним главным распорядителем средств местного бюджета – Управлением образования в сумме 18361тыс.руб., выделенные бюджетные ассигнования направлены:

-на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 5173тыс.руб.;

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в

сумме 13114тыс.руб. с увеличением к расходам 2020 года (12139тыс.руб.) на 8,0% или на 975тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 74тыс.руб., в том числе: на проведение государственной итоговой аттестации в сумме 38тыс.руб., на обеспечение учреждений муниципальной системы образования педагогическими кадрами в сумме 36тыс.руб.

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 57177тыс.руб. или 99,4 % от плановых назначений (57548тыс. руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (68176тыс.руб.) уменьшилось на 10999тыс.руб. или на 16,1%.

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 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	65507	54244	53873	99,3	82,2
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	2669	3304	3304	100	123,8
Культура, кинематография, всего	0800	68176	57548	57177	99,4	83,9

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 53873тыс. руб. (99,3% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 94,2% 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» двумя главными распорядителями средств местного бюджета:

Управлением культуры в сумме 53803тыс.руб.:

1) по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 47234тыс.руб. направлены:

-бюджетному учреждению культуры - МБУК «Дворец культуры «Юность» в виде субсидий, всего в сумме 29147тыс.руб., в том числе: на выполнение муниципального задания в сумме 29111тыс.руб., на иные цели в сумме 36тыс.руб. В течение 2021 года МБУК «Дворец культуры «Юность», за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, произвело расходы в сумме 1717тыс.руб. на организацию и проведение городских мероприятий, с уменьшением к расходам 2020 года (2881тыс.руб.) на 40,4% или на 1164тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» в сумме 18071тыс.руб. с увеличением к расходам 2020 года (14049тыс.руб.) на 28,6% или на 4022тыс.руб. На комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования Учреждением произведены расходы в сумме 9тыс.руб. или на уровне расходов 2020 года (9тыс.руб.);

-на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей (участие в конкурсах, фестивалях, олимпиадах по видам искусств различного представительского уровня сферы культуры) в сумме 16тыс.руб.;

2) по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 6569тыс.руб. направлены:

-на реализацию мероприятия по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт Центральной городской библиотеки, расположенной по адресу: город Саянск, микрорайон «Центральный», дом № 2, в сумме 595тыс.руб.;

-на развитие деятельности модельной муниципальной библиотеки «Истоки» в сумме 614тыс.руб.;

-на мероприятия по модернизации библиотек (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) в сумме 388тыс.руб.;

-на создание модельной муниципальной библиотеки за счет средств Национального проекта «Культура» в сумме 4972тыс.руб.

Администрацией городского округа в сумме 70тыс.руб. произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», на разработку ПСД на объект строительства «Центр культуры и современного искусства».

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 3304тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 5,8 % 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 3304тыс.руб., с увеличением к расходам 2020 года (2669тыс.руб.) на 23,8% или на 635тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 67302тыс.руб. или 99,6% от плановых назначений (67582тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (79329тыс.руб.) уменьшилось на 12027тыс.руб. или на 15,2%.

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 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	5849	6400	6399	99,9	109,4

Социальное обеспечение населения	1003	59880	50548	50271	99,4	83,9
Охрана семьи и детства	1004	8932	5691	5690	99,9	63,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	4668	4943	4942	99,9	105,9
Социальная политика, всего	1000	79329	67582	67302	99,6	84,8

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 6399тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 9,5% 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 2021 году увеличились по сравнению с расходами 2020 года (5849тыс.руб.) на 550тыс.руб. или на 9,4% из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и количества получателей доплат. По состоянию на 01.01.2022 года число граждан, замещавших должности муниципальной службы, муниципальные должности, имеющих право на пенсию за выслугу лет, составило 45 человек.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 50271тыс.руб. (99,4% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 74,7% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы в сумме 26803тыс.руб. (100% от утвержденного плана). Бюджетные ассигнования направлены на осуществление органами местного самоуправления областных государственных полномочий на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в сравнении с расходами 2020 года (28061тыс.руб.) расходы уменьшились на 4,5% или на 1258тыс.руб.;

-«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» в сумме в 23117тыс.руб. (98,8% от утвержденного плана), в сравнении с расходами 2020 года (31443тыс.руб.) расходы уменьшились на 26,5% или на 8326тыс.руб. В 2021 году предоставлены социальные выплаты на приобретение жилых помещений или создание объектов индивидуального жилищного строительства 29 семьям. Также, одна семья получила дополнительную социальную выплату (80тыс.руб.) на цели погашения части кредита, либо для компенсации затраченных собственных средств на приобретение жилья, при рождении (усыновлении) ребёнка.

Кроме того, по данному подразделу в 2021 году произведены непрограммные расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин г.Саянска» в сумме 351тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2020 года (376тыс.руб.) на 6,6% или на 25тыс.руб. По состоянию на 01.01.2021 года число граждан, удостоенных звания – «Почетный гражданин г.Саянска» и получающих денежные выплаты, составило 11 человек.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 5690тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 8,5% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы одним главным распорядителем бюджетных средств - Управлением образования. Бюджетные назначения в сумме 5690тыс.руб. по данному подразделу направлены на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки:

- многодетным и малоимущим семьям (обеспечение бесплатным питанием 646 детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в общеобразовательных школах г.Саянска) в сумме 5678тыс.руб. По сравнению с прошлым годом бюджетные ассигнования уменьшились на 3251тыс.руб. (или на 36,4%). Питание осуществлялось для детей в возрасте от 11 до 18 лет;

- по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации, в сумме 12тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 4942тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 7,3% 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» одним главным распорядителем бюджетных средств - Администрацией городского округа. Бюджетные назначения в сумме 4942тыс.руб. по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения города Саянска и СО НКО» в сумме 3114тыс.руб., в том числе:

- на мероприятия, связанные с проведением Дней воинской славы России, памятных дат России, декады пожилого человека и инвалидов, в сумме 59тыс.руб.;

- на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан всего 320тыс.руб., в том числе: единовременная выплата к Дню Победы ветеранам войны - 34тыс.руб., ежемесячная денежная выплата дополнительно к федеральным льготам по оплате жилья и коммунальных услуг участникам ВОВ и вдовам погибших воинов – 8тыс.руб., оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию – 8тыс.руб., расходы на ежемесячное поздравление ветеранов, достигших возраста 90 и более лет – 5тыс.руб., частичная компенсация расходов по найму жилого помещения специалистам, работающим в муниципальных учреждениях города – 265тыс.руб.;

- на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 116тыс.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 2619тыс.руб.

По подпрограмме «Доступная среда для инвалидов и других маломобильных групп населения города Саянска» произведены расходы в сумме 8тыс.руб. на установку подъемного оборудования на входе в подъезды многоквартирных домов.

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 1820тыс.руб.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 87194тыс.руб. или 99,9% от плановых назначений (87214тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (218353тыс.руб.) уменьшилось на 131159тыс.руб. или на 60,1%.

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, подраздел	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	65088	87138	87118	99,9	133,8
Массовый спорт	1102	153265	0	0	-	-
Спорт высших достижений	1103	0	76	76	100	-
Физическая культура и спорт, всего	1100	218353	87214	87194	99,9	39,9

По **подразделу 1101 «Физическая культура»** бюджетные назначения исполнены в сумме 87118тыс. руб. (99,9% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 99,9% 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» на общую сумму 87118тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 86481тыс.руб.;

2) субсидии на иные цели МУ «Спортивная школа города Саянска» в сумме 637тыс.руб. на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

По **подразделу 1103 «Спорт высших достижений»** бюджетные назначения исполнены в сумме 76тыс.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 76тыс.руб., которые направлены на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

По разделу 12 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 5939тыс.руб. или 100% от плановых назначений (5939тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (5814тыс.руб.) увеличилось на 125тыс.руб. или на 2,1%.

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

Таблица №29 (тыс.руб.)

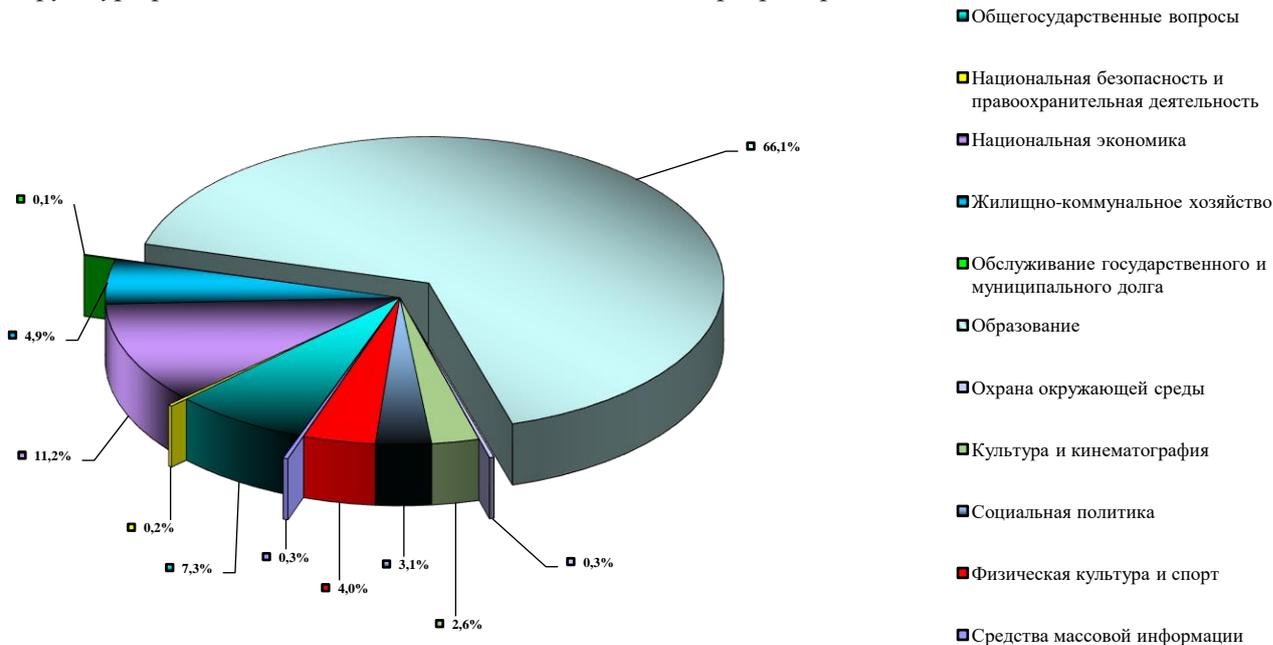
Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2021г./2020г.
1	2	3	4	5	6	7
Периодическая печать и издательства	12 02	3841	4956	4956	100	129
Другие вопросы в области средств массовой информации	12 04	1973	983	983	100	49,8
Средства массовой информации, всего	12 00	5814	5939	5939	100	102,1

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 4956тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (3841тыс.руб.) увеличилось на 1115тыс.руб. или на 29%.

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 983тыс.руб. или 100% от плановых назначений (983тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (1973тыс.руб.) уменьшилось на 990тыс.руб. или на 50,2%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 2320тыс.руб. или 100% от плановых назначений (2321тыс.руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (2391тыс.руб.) уменьшилось на 71тыс.руб. или на 3%.

Структура расходов местного бюджета за 2021 год в разрезе разделов



Анализ расходной части местного бюджета за 2021 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ приведен в таблице №30.

Таблица №30(тыс.руб.)

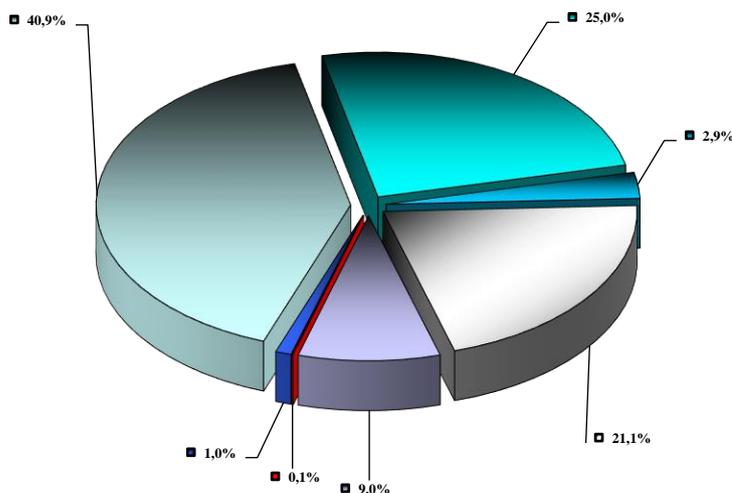
Наименование	Код вида расходов	Факт 2020г.	Первоначальный бюджет на 2021г.	Окончательный бюджет на 2021г. согласно Бюджетной росписи	Факт 2021г.	Отклонения гр.6-гр.3	Отклонения гр.6-гр.4	Отклонения гр.6-гр.5	Темп роста, % 2021г./2020г. гр.6/гр.3*100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	687957	676158	804070	802829	114872	126671	-1241	116,7
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	93607	95047	98305	98305	4698	3258	0	105
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	494069	357523	577770	551319	57250	193796	-26451	111,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	6205	7654	6733	6733	528	-921	0	108,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	70065	41502	57136	56857	-13208	15355	-279	81,1
Стипендии	340	12	12	12	12	0	0	0	100
Премии и гранты	350	147	20	167	167	20	147	0	113,5
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	333611	490450	535157	464918	131307	-25532	-70239	139,4

Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	329	0	0	0	-329	0	0	0
Субсидии бюджетным учреждениям	610	319719	187579	194563	194183	-125536	6604	-380	60,7
Субсидии автономным учреждениям	620	5178	4161	4956	4956	-222	795	0	95,7
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	525	50	216	216	-309	166	0	41,2
Обслуживание муниципального долга	730	2391	1898	2321	2320	-71	422	-1	97
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	16283	18312	20179	20084	3801	1772	-95	123,3
Исполнение судебных актов	830	104	0	1471	1471	1367	1471	0	1414
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	706	494	1084	1083	377	589	-1	153,4
Резервные средства	870	0	300	0	0	0	-300	0	-
Специальные расходы	880	301	0	0	0	-301	0	0	0
Всего		2031209	1881160	2304140	2205453	174244	324293	-98687	108,6

Основную долю расходов местного бюджета в 2021 году составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 40,9%, расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 25%, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 21,1%, субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 9%.

В ходе проведения внешней проверки установлено соответствие объема произведенных расходов в 2021 году из местного бюджета, отраженных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год (форма 0503317) и в приложениях № 2, 3 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год».

Структура расходов местного бюджета за 2021 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ



- 100 - Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями
- 200 - Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
- 300 - Социальное обеспечение и иные выплаты населению
- 400 - Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности
- 600 - Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям
- 700 - Обслуживание государственного (муниципального) долга
- 800 - Другие бюджетные ассигнования

Анализ кассовых расходов местного бюджета в 2021 году в зависимости от экономического содержания приведен в таблице №31.

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Факт 2020г.	Уд. вес %	Факт 2021г.	Уд. вес %	Отклонения гр.5-гр.3	Темп роста 2021/ 2020г., в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	931283	45,9	1077014	48,8	145731	115,6
Услуги связи	221	2549	0,1	2610	0,1	61	102,4
Транспортные услуги	222	366	0	180	0	-186	49,2
Коммунальные услуги	223	12891	0,6	76785	3,5	63894	595,6
Услуги по содержанию имущества	225	283901	14,0	331502	15	47601	116,8
Прочие работы, услуги	226	193917	9,6	126652	5,8	-67265	65,3
Страхование	227	255	0	177	0	-78	69,4
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	702	0	11340	0,5	10638	1615,4
Обслуживание внутреннего долга	231	2391	0,1	2320	0,1	-71	97
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	88217	4,3	-51106	-2,3	-139323	-57,9
Социальное обеспечение	260	80565	4,0	68119	3,1	-12446	84,6
Прочие расходы	290	1600	0,1	2880	0,2	1280	180
Увеличение стоимости основных средств	310	373343	18,4	492512	22,3	119169	131,9
Увеличение стоимости материальных запасов	340	59229	2,9	64468	2,9	5239	108,8
Всего		2031209	100	2205453	100	174244	108,6

Как видно из таблицы, в 2021 году наибольшую сумму расходов составляют расходы на оплату труда и начисления на нее (включая оплату труда с начислениями на нее работников бюджетных и автономного учреждений) – 48,8%, расходы на увеличение стоимости основных средств – 22,3%, услуги по содержанию имущества – 15%.

Наибольшее увеличение расходов в 2021 году произошло по статье расходов 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 145731 тыс.руб. или на 15,6%, в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального образования «город Саянск», увеличением численности работников учреждений образования (ввод в эксплуатацию общеобразовательной школы №8 в м-не Ленинградский города Саянска).

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2021 №011-26-58, предусмотрены на 2021 год бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 199519 тыс.руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 197541 тыс.руб.;
- субсидий на иные цели – 1978 тыс.руб.

В 2021 году бюджетные ассигнования, выделенные муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, составили всего в сумме 199139 тыс.руб. (или 99,8% от утвержденного плана), которые представлены в виде:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 197161 тыс.руб.;
- субсидий на иные цели – 1978 тыс.руб.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и конец 2021 года отсутствовал.

В 2021 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 6 муниципальных учреждений, из них 5 муниципальных бюджетных учреждений, 1 муниципальное автономное учреждение.

Информация о расходах бюджетных и автономного муниципальных учреждений субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания в разрезе получателей субсидий приведена в таблице № 32.

Таблица №32 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финансово-хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
МУ «Спортивная школа города Саянска»	86510	86487	43,9
МАУ «Саянские средства массовой информации»	4956	4956	2,5
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	26484	26484	13,4
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	13114	13114	6,6
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	37008	37008	18,8
МБУК «Дворец культуры Юность»	29469	29112	14,8
Всего	197541	197161	100

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания (43,9%), приходится на МУ «Спортивная школа города Саянска».

Анализ расходования в 2021 году бюджетными и автономными 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-хозяй- ственной дея- тельности	Кассо- вые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых рас- ходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	138588	138588	70,3
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	82	82	0,1
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	41541	41534	21,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	6530	6168	3,1
Закупка энергетических ресурсов	247	10763	10752	5,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	37	37	0
Всего		197541	197161	100

Как видно из таблицы, основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономному учреждениям на выполнение муниципального задания в 2021 году, составили расходы по оплате труда и начислениям на нее – 91,4%.

Субсидии на иные цели в 2021 году предоставлены в сумме 1978тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальных программ, исполнителями которых являлись:

-учреждения, подведомственные Управлению культуры на общую сумму 149тыс.руб., в том числе: МБУК «ДК Юность» в сумме 36тыс.руб., МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» в сумме 113тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Управлению образования на общую сумму 1099тыс.руб., в том числе: МУ ДО ДДТ «Созвездие» в сумме 1025тыс.руб., МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 74тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Администрации городского округа на общую сумму 730тыс.руб. (МУ «Спортивная школа города Саянска»).

Согласно балансу (форма 0503730), по состоянию на 01.01.2021 года имелся остаток денежных средств в сумме 71406тыс.руб. по неиспользованной субсидии на иные цели, поступившей в 2020 году на капитальный ремонт зданий: Дом спорта, Мегаполис-Спорта, плавательного бассейна Дельфин. Таким образом, плановые назначения по расходам субсидии на иные цели, с учетом остатка денежных средств, утверждены муниципальным учреждениям на 2021 год в сумме 73384тыс.руб., исполнены в сумме 73384тыс.руб. или 100% от плановых назначений по расходам. По состоянию на 01.01.2022 остаток денежных средств, выделенных муниципальным учреждениям в виде субсидий на иные цели, отсутствовал.

Анализ расходования в 2021 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-хозяй- ственной дея- тельности	Кассо- вые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых расхо- дов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	739	739	1,0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	223	223	0,3
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества	243	71406	71406	97,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	867	867	1,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (стипендии, премии и гранты)	300	149	149	0,2
Всего		73384	73384	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных бюджетным учреждениям в 2021 году, составили расходы на закупку товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества – 97,3%.

Информация об общем объеме средств бюджетных и автономного учреждений и их остатках в 2020 – 2021 годах приведена в таблице №35.

Таблица №35

Наименование показателя	2020г. тыс.руб.	2021г. тыс.руб.	Увеличение/уменьшение в 2021 году по сравнению с 2020 годом	
			тыс.руб.	в %
Итого объем средств бюджетных и автономного учреждений	347045	233176	-113869	-32,8
Итого остаток на конец года	72132	668	-71464	-99,1
Субсидии из местного бюджета, всего	325226	199139	-126087	-38,8
Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	160490	197161	36671	22,8
Остаток на конец года	0	0	0	0
Субсидии на иные цели	164407	1978	-162429	-98,8
Остаток на конец года	71406	0	-71406	-100
Субсидии на осуществление капитальных вложений и приобретение объектов недвижимого имущества	329	0	-329	-100
Остатки на конец года	0	0	0	0
Поступления от приносящей доход деятельности	21819	34037	12218	56
Остаток на конец года	726	668	-58	-8

Основную долю в объеме средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями в 2021 году, составили субсидии, предоставленные за счет средств местного бюджета – 85,4%.

В 2021 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Анализ выполнения показателей муниципальных заданий в 2021 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	183606	185120	100,8
	2.Организация отдыха детей и молодежи	Количество человек	196	189	96,4
	3.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики	Количество мероприятий	17	17	100
	4.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей	Количество мероприятий	10	12	120
Количество участников		500	536	107,2	
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	1.Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации	Количество человеко-часов	1620	1620	100,0
	2.Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей и педагогических работников	Человек	140	173	123,6
	3.Психолого-медико-педагогическое обследование детей	Человек	400	452	113,0
	4.Методическое обеспечение образовательной деятельности	Количество мероприятий (ед.)	900	956	106,2
		Количество разработанных документов (ед.)	650	592	91,1
		Количество разработанных отчетов (ед.)	100	92	92,0
	5.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики	Количество мероприятий (ед.)	50	48	96,0
6.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных, творческих способностей к занятиям, физической культурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности	Количество участников мероприятий (человек)	3577	3694	103,3	
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»					
МУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано»	количество обучающихся /человек	88	87	98,9
		кол-во человеко-часов /чел.час	19125	18894	98,8
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Народные инструменты»	количество обучающихся /человек	75	72	96,0
		кол-во человеко-часов /чел.час	13940	13318	95,5
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хоровое пение»	количество обучающихся /человек	70	70	100
		кол-во человеко-часов /чел.час	17595	17595	100
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Струнные инструменты»	количество обучающихся /человек	16	15	93,8
		кол-во человеко-часов /чел.час	3638	3417	93,9

	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Духовые и ударные инструменты»	количество обучающихся /человек	13	11	84,6	
		кол-во человеко-часов /чел.час	2584	2169	83,9	
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хореографическое творчество»	количество обучающихся /человек	68	68	100	
		кол-во человеко-часов /чел.час	22474	22474	100	
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Инструменты эстрадного оркестра»	количество обучающихся /человек	6	5	83,3	
		кол-во человеко-часов /чел.час	1139	944	82,9	
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Живопись»	количество обучающихся /человек	250	250	100	
		кол-во человеко-часов /чел.час	112761	112761	100	
	Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Искусство театра»	количество обучающихся /человек	10	10	100	
		кол-во человеко-часов /чел.час	1680	1680	100	
	Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств «Художественная»	количество обучающихся /человек	472	472	100	
		кол-во человеко-часов /чел.час	80359	80359	100	
	МБУК «Дворец культуры «Юность»	Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)	кол-во проведенных мероприятий/единиц	145	195	134,5
			кол-во участников мероприятий/человек	38900	23022	59,2
кол-во проведенных мероприятий/чел.дн.			22836	18175	79,6	
кол-во проведенных мероприятий/час			516	720	139,5	
Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества		кол-во клубных формирований/единиц	20	21	105,0	
		число посетителей/человек	17910	19502	108,9	
Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций		число посетителей/человек	10950	11024	100,7	
		кол-во музейных предметов/единица	590	590	100,0	
Учреждения, подведомственные Администрации городского округа						
МАУ «Саянские средства массовой информации»		Осуществление издательской деятельности	Количество печатных страниц	1100	1094	99,4
	Выход газетных номеров по графику		990000	984712	99,5	
	Количество номеров		51	51	100	
	Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках	Количество мероприятий	5	5	100	

МУ «Спортивная школа города Саянска»	Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса ГТО				
	Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО	Количество мероприятий	10	10	100
	Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	Количество привлеченных лиц	1130	1174	103,9
		Количество посещений	142380	147924	103,9
	Организация и проведение официальных спортивных мероприятий	Количество мероприятий	130	142	109,2
	Реализация спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки	715	694	97
	Реализация спортивной подготовки по не олимпийским видам спорта	Число лиц, прошедших спортивную подготовку на этапах спортивной подготовки	160	150	94
	Спортивная подготовка по спорту лиц с поражением ОДА	Число лиц, прошедших спортивную подготовку	3	3	100

Как видно из таблицы, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2021 год, бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, муниципальные задания выполнены в полном объеме (в диапазоне от 91,1% до 123,6%).

Муниципальное задание на 2021 год бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению культуры:

-бюджетным учреждением МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» доведенные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, работы, по 8 услугам и работам выполнены в полном объеме или в пределах допустимых отклонений (10%), выполнение показателей по двум муниципальным услугам составило от 82,9 до 84,6%. Согласно Отчету о выполнении муниципального задания основная причина невыполнения отдельных показателей муниципального задания – переход обучающихся в другие учреждения дополнительного образования.

-бюджетным учреждением МБУК «Дворец культуры «Юность» из трех муниципальных услуг, реализуемых в 2021 году: по двум услугам муниципальное задание выполнено в полном объеме; по одной услуге, из 4 установленных показателей, выполнены в полном объеме 2 показателя, по 2 показателям выполнение составило 59,2-79,6% или меньше допустимых отклонений.

Муниципальное задание на 2021 год бюджетным и автономным учреждениями, подведомственными Администрации городского округа, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, муниципальные задания выполнены в полном объеме (в диапазоне от 94% до 109,2%).

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020 №71-67-20-56 (в редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71) 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 2020 год	Первоначальный бюджет на 2021г (п.7 решения)	Окончательный бюджет на 2021г (п.7 решения)	Факт за 2021 год	% исполнения	Темп роста, % 2021г./2020г.
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	375	360	351	351	100	93,6
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	5830	7294	6383	6383	100	109,5
Итого	6205	7654	6734	6734	100	108,5

Как видно из таблицы, в 2021 году расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены на 100%. Расходы на ежемесячные доплаты к государственной пенсии муниципальным служащим увеличились по сравнению с 2020 годом на 553тыс.руб. (на 9,5%) в связи с увеличением количества получателей выплат (с 40 человек на начало года до 45 человек на конец 2021 года).

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

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть местного бюджета на 2021 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ. Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2021 год, утвержденном в первоначальной редакции (приложение №5 к решению от 24.12.2020 №71-67-20-56), на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в сумме 1749335тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, по сравнению с первоначальной редакцией, увеличен на 417982тыс.руб. или на 23,9% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2021 № 011-26-58, составил в сумме 2167317тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2021 году составило в сумме 2068836тыс.руб. или 95,5% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих кассовых расходах местного бюджета в 2021 году составил 93,8%. Программные расходы местного бюджета в 2021 году, по сравнению с 2020 годом, увеличилось на 165136тыс.руб. или на 8,7%.

Всего в 2021 году из местного бюджета финансировались мероприятия 16 муниципальных программ из 17 действующих программ в муниципальном

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

Таблица №38

№ п/п	Код	Наименование программы	План бюджетных ассигнований на 2021 год (тыс. руб.)		Исполнено за 2021 год (тыс. руб.)	% исполнения	
			первоначальный	уточненный		к первоначальному плану	к уточненному плану
1	0100000000	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	1226943	1512320	1417138	115,5	93,7
2	0200000000	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	86288	95210	94839	109,9	99,6
3	0300000000	«Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2025 годы»	36939	35611	35615	96,4	100
4	0400000000	«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	6700	23394	23117	345,0	98,8
5	0500000000	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	78591	87223	87199	111	100
6	0600000000	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2025 годы»	2163	2119	2119	98,0	100
7	0700000000	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	775	755	755	97,4	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	-	-
9	0900000000	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2025 годы»	100	45	45	45,0	100
10	1000000000	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	44997	47984	47633	105,9	99,3
11	1100000000	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2025 годы»	4013	4672	4663	116,2	99,8
12	1200000000	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	34352	43417	43044	125,3	99,1

13	1300000000	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	110733	209421	208805	188,6	99,7
14	1400000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	91377	76671	75485	82,6	98,5
15	1500000000	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 годы»	21432	21282	21282	99,3	100
16	1600000000	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2025 годы»	400	390	390	97,5	100
17	1700000000	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы»	3512	6803	6707	191,0	98,6
		Всего	1749335	2167317	2068836	118,3	95,5

Традиционно основной удельный вес в расходах местного бюджета занимают: МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» (68,5 %), МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» (10,1%), МП «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы» (4,6%), МП «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы» (4,2%).

Из 17 действовавших муниципальных программ в 2021 году, расходы в местном бюджете в окончательной редакции 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 2021 года, запланированы мероприятия, объем финансирования которых утвержден в сумме 20тыс.руб., такие как: приобретение и распространение наглядно-агитационной продукции (плакатов, листовок, памяток) о порядке, о правилах поведения населения при угрозе возникновения террористического акта, проведение практических занятий (тренировок, семинаров) по отработке навыков поведения и эвакуации в случае угрозы осуществления террористического акта или ЧС и т.д. В течение 2021 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 2021 году, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 24.02.2022 №220-37-240-22, реализация программы признана высокоэффективной.

Сумма неосвоенных средств в 2021 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 98481 тыс. руб., в том числе наибольший объем неосвоенных средств (96,7%) допущен по МП

«Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы» в сумме 95182тыс.руб.

В 2021 году финансирование мероприятий муниципальных программ осуществляли 5 главных распорядителей бюджетных средств. Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе ГРБС приведен в таблице №39.

Таблица № 39(тыс.руб.)

ГРБС	Кассовое исполнение	Уд. вес, %
1	2	3
Управление образования	1007401	48,7
Управление культуры	94840	4,6
Администрация городского округа	288790	14,0
Комитет по архитектуре и градостроительству	668065	32,3
Комитет по управлению имуществом	9740	0,4
Итого	2068836	100

Наибольший объем расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021 году приходится на Управление образования (48,7%).

Необходимо отметить, что в соответствии с п. 4.4. Порядка разработки муниципальных программ, формирования, реализации и оценки эффективности указанных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденного постановлением Администрации городского округа от 27.07.2018 № 110-37-767-18 (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ), исполнитель совместно с соисполнителями подготавливает отчет о реализации муниципальной программы в срок до 15 марта года, следующего за отчетным годом.

На момент проведения настоящей внешней проверки годовые отчеты о реализации муниципальных программ из 17 муниципальных программ, действующих в 2021 году, утверждены по 15 программам. Так, в нарушение п. 4.4. Порядка разработки и реализации муниципальных программ, Администрацией городского округа, как ответственным исполнителем, не подготовлены в установленный срок и не утверждены годовые отчеты о реализации 2 муниципальных программ: МП «Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2025 годы», МП «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы».

Годовые отчеты о реализации 15 муниципальных программ (далее – отчеты о реализации Программ) подготовлены и утверждены соответствующими постановлениями Администрации городского округа, с соблюдением срока, установленного пунктом 4.4. Порядка разработки и реализации муниципальных программ.

В отчетах о реализации Программ отражена оценка эффективности реализации муниципальных программ, порядок проведения которой определен в Приложении №10 к Порядку от 27.07.2018 № 110-37-767-18. Исходя из отчетов о реализации Программ и заключений об эффективности и результативности реализации муниципальных программ, подготовленных Управлением по экономике Администрации городского округа, из 15 программ:

-уровень эффективности определен высокоэффективный (критерии оценки от 1 и более баллов) по пяти муниципальным программам: «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Профилактика

социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2024 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»;

-уровень эффективности определен эффективный (критерии оценки от 0,8 до 1 балла) по восьми 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», «Молодежная политика в муниципальном образовании «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»;

-уровень эффективности определен удовлетворительный (критерии оценки от 0,5 до 0,7 балла) по двум муниципальным программам: «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения 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. Так, например, в нарушение 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 «Социальная поддержка населения города Саянска» на 2020-2025 годы» на реализацию мероприятий, в соответствие с решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по состоянию 31 декабря 2021 года. Расхождения составили в сумме 3400,5тыс.руб.;

-Управление образования, как ответственный исполнитель, не привело объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных в утвержденной муниципальной программе «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска на 2020-2025 годы» на реализацию мероприятий, в

соответствие с решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по состоянию 31 декабря 2021 года. Расхождения составили в сумме 657,1 тыс.руб. Информация о планируемых объемах финансирования (в паспорте муниципальной программы, в утвержденных расходах местного бюджета на 2021 год), фактических объемах финансирования муниципальной программы, отражена в таблице №40.

Таблица №40 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План, утвержденный в Программе в ред. постановления от 16.11.2021 №110-37-1227-21	План, утвержденный решением Думы от 23.12.2021 №71-67-21-71, сводной бюджетной росписью от 30.12.2021	Факт	Отклонения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
1	Местный бюджет	280,1	791	791	510,9
2	Областной бюджет	1181,8	1328	1328	146,2
Итого за счет средств областного и местного бюджетов		1461,9	2119	2119	657,1

Анализ отчетов о реализации Программ показал следующее.

Так, в пяти муниципальных программах: «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков города Саянска на 2020-2025 годы», «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», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», утверждены объемы финансирования муниципальной программы 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.

Объемы фактического финансирования мероприятий программы по ответственному исполнителю, соисполнителям, отраженные в отчете о реализации Программы «Управление имуществом муниципального образования на 2020-2025 годы», не соответствуют объемам финансирования, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127). Расхождения отражены в таблице №41.

Таблица №41 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование подпрограммы, ответственного исполнителя, соисполнителя	Сумма, финансирования, отраженная в Отчете о реализации Программы	Сумма финансирования, отраженная в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127)	Отклонения (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5

1	Подпрограмма 1 «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» Комитет по управлению имуществом	9989	9739	-250
2	Подпрограмма 1 «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» Комитет по архитектуре и градостроительству	3883	4133	250

Как видно из таблицы, расхождения в объемах финансирования мероприятий муниципальной программы между Комитетом по управлению имуществом и Комитетом по архитектуре и градостроительству, составили в сумме 250тыс.руб.

В местном бюджете на 2021 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение от 24.12.2020 №71-67-20-56), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 490450тыс.руб. На конец года, в расходах местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2021 № 011-26-58, объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме 533157тыс.руб. Фактические расходы на бюджетные инвестиции за 2021 год составили 464919тыс.руб.

Информация о расходах на бюджетные инвестиции в 2021 году в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности приведена в таблице №42.

Таблица №42 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы, объекта	Окончательный бюджет на 2021 год, согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2021год	% исполнения
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы», всего	488484	418499	85,7
-Строительство объекта «Общеобразовательная школа на 550 мест с бассейном»	285962	218306	76,3
-Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр.Мирный	202522	200193	98,9
Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	1378	1125	81,6
-Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр.Мирный	632	379	60,0
-Строительство городского кладбища	407	407	100
-Строительство объекта «Центр культуры и современного искусства»	70	70	100
-Строительство Многоквартирного жилого дома по адресу: Иркутская область, г. Саянск, мкр. Строителей, дом 2	269	269	100
Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	40117	40117	100
-Строительство сетей электроснабжения мкр. «Таежный» г.Саянска	40117	40117	100
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2025 годы», всего	5178	5178	100
-Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного	5178	5178	100

Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	35209	38513	38513	0	100	109,4
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	69908	71897	71897	0	100	102,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	9415	11747	11543	-204	98,3	122,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	6205	6733	6733	0	100	108,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	0	2	2	0	100	-
Премии и гранты	350	90	105	105	0	100	116,7
Субсидии автономным учреждениям	620	3841	4956	4956	0	100	129,0
Обслуживание муниципального долга	730	2391	2321	2320	-1	100	97,0
Исполнение судебных актов	830	12	28	27	-1	96,4	225,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	137	521	521	0	100	380,3
Специальные расходы	880	301	0	0	0	-	-
Всего		127509	136823	136617	-206	99,8	107,1

В 2021 году в непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 52,6%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений -28,2%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 206тыс.руб. или 0,2% от утвержденного плана.

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в общих расходах местного бюджета в 2021 году составил 6,2%.

3.7 Анализ реализации национальных проектов

В местном бюджете на 2021 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 24.12.2020 №71-67-20-56), на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 30823тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, по сравнению с первоначальной редакцией, увеличен на 193559тыс.руб. и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.12.2021 № 011-26-58, составил в сумме 224382тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2021 году составило в сумме 222052тыс.руб. или 99% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2021 году составил 10,1%.

В 2021 году в реализации национальных проектов принимали участие 3 главных распорядителя средств местного бюджета.

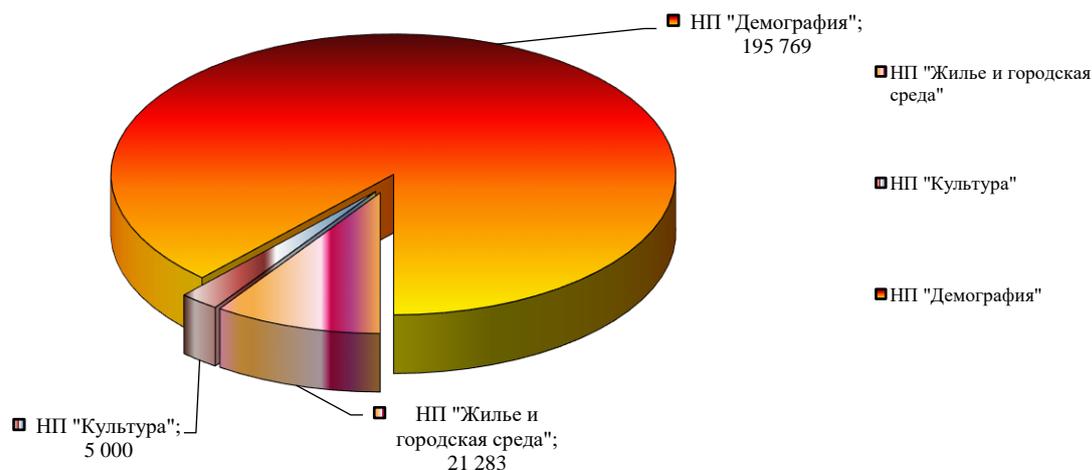
Всего в 2021 году из местного бюджета финансировались мероприятия 3 национальных проектов, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице № 44.

Таблица №44 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2021г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2021 год	% исполнения
1	2	3	4
Администрация городского округа, всего	21359	21359	100
-НП «Жилье и городская среда»	21283	21283	100
-НП «Демография»	76	76	100
Комитет по архитектуре и градостроительству	198023	195693	98,8
-НП «Демография»	198023	195693	98,8
Управление Культуры, всего	5000	5000	100
-НП «Культура»	5000	5000	100
Итого	224382	222052	99,0

В 2021 году из общего объема запланированных средств, наибольший объем средств на реализацию национальных проектов (88,1%) утвержден Комитету по архитектуре и градостроительству.

Структура расходов местного бюджета в 2021 году на реализацию национальных проектов



Главными распорядителями средств местного бюджета в 2021 году реализованы следующие основные мероприятия национальных проектов:

-Управление культуры принимало участие в реализации **национального проекта «Культура»**, муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2025 годы». Расходы в рамках национального проекта «Культура» произведены в сумме 5000тыс.руб. (или 100%), которые направлены Муниципальным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система города Саянска» по подразделу 0801 «Культура» в сумме 4972тыс.руб. на оплату работ, услуг по созданию модельной муниципальной библиотеки, по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 28тыс.руб. на оплату услуг по повышению квалификации работников муниципальной библиотеки.

-Администрация городского округа принимала участие в реализации двух

национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Демография». Расходы в рамках национальных проектов произведены в сумме 21359тыс.руб. (или 100%).

Информация о плановых, фактических расходах Администрации городского округа на реализацию мероприятий национальных проектов отражена в таблице №45.

Таблица №45 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План	Факт	% выполнения
1	Национальный проект «Жилье и городская среда»	21283	21283	100
	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» всего:	21283	21283	100
	-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Благоустройство дворовых территорий)	17512	17512	100
	-Благоустройство и озеленение общественных территорий, мест массового отдыха населения (благоустройство территории у общественного здания «Мегаполис-спорт» в м-не Олимпийский г.Саянска)	3771	3771	100
2	Национальный проект «Демография»	76	76	100
	Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2025 годы»	76	76	100
	-Приобретение спортивного инвентаря	76	76	100
	Итого	21359	21359	100

Как видно из таблицы, объем финансирования по национальному проекту «Жилье и городская среда» приходится на мероприятия по благоустройству дворовых территорий – 82,3%, на благоустройство общественных территорий -17,7%.

За 2021 год на сумму 17512тыс.руб. выполнено: ремонт дворовых проездов на 3 дворовых территориях; расширение проезжей части на 1 дворовой территории; устройство автомобильных парковок на 2 дворовых территориях; устройство тротуаров на 1 дворовой территории; ремонт тротуаров на 2 дворовых территориях; устройство пешеходных дорожек на 2 дворовых территориях; ремонт пешеходных дорожек на 1 дворовой территории; ремонт подходов к подъездам на 1 дворовой территории.

В результате реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2021 году достигнуты основные ее показатели, путем увеличения количества благоустроенных дворовых территорий на 3 дворовые территории; увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 38,4 тыс. кв.м; увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 2,2 %.

Денежные средства в сумме 3771тыс.руб. направлены на оплату работ по благоустройству территорий у общественного здания «Мегаполис-спорт» в м-не Олимпийский г.Саянска.

Денежные средства в сумме 76тыс.руб. по национальному проекту «Демография» направлены на приобретение спортивного инвентаря для МУ «Спортивная школа города Саянска».

-Комитет по архитектуре и градостроительству принимал участие в реализации национального проекта - «Демография».

Информация о плановых, фактических расходах Комитета по архитектуре и градостроительству на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» отражена в таблице №46.

Таблица №46 (тыс.руб.)

Наименование	план	факт	% выполнения
Национальный проект «Демография»	198023	195693	98,8
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2025 годы»	198023	195693	98,8
<i>Строительство МДОУ «Детский сад комбинированного вида на 150 мест» по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр. Мирный</i>	198023	195693	98,8

Согласно Отчету «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190) по состоянию на 01.01.2022 года произведено финансирование расходов с начала строительства данного объекта за счет средств бюджетов всех уровней в сумме 201180,8тыс.руб. или 100% от его сметной стоимости строительства (201180,8тыс.руб.).

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

В 2021 году согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности (форма 0503737), по бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным главным распорядителям, поступления по приносящей доход деятельности составили 34037тыс.руб., расходы – 34095тыс.руб.

Анализ доходов по приносящей доход деятельности отражен в таблице №47.

Таблица №47 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Факт за 2020г.	План 2021г.	Факт за 2021г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. доходов за 2021 год в %
1	4	3	4	5	6
Доходы от собственности	2585	4454	4429	-25	13,0
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	18716	27892	28275	383	83,0
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	0	60	60	0	0,2
Безвозмездные денежные поступления	599	1632	1632	0	4,8
Прочие доходы	-81	0	-359	-359	-1,0
Итого	21819	34038	34037	-1	100

В 2021 году план по доходам от приносящей доход деятельности выполнен на 100%. Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют доходы от оказания платных услуг – 83%. Объем доходов от приносящей доход деятельности в 2021 году увеличился на 12218тыс.руб. или на 56% к объемам поступления доходов за 2020 год.

Анализ расходов по приносящей доход деятельности по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ отражен в таблице №48.

Таблица №48 (тыс.руб.)

Наименование показателя	КВР	План 2021г.	Отчет за 2021г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. расходов %
1	2	3	4	5	6
Фонд оплаты труда учреждений	111	2356	2356	0	6,9
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	898	898	0	2,6
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	113	1168	1168	0	3,4
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	699	699	0	2,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	20342	20342	0	59,7
Закупка энергетических ресурсов	247	8173	8173	0	24,0
Исполнение судебных актов	830	273	273	0	0,8
Уплата прочих налогов, сборов	852	14	14	0	0
Уплата иных платежей	853	172	172	0	0,5
Всего		34095	34095	0	100

План по расходам от приносящей доход деятельности выполнен на 100%. Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг – 59,7%, расходы на закупку энергетических ресурсов – 24%.

Анализ показал, что объем расходов по приносящей доход деятельности в 2021 году составил 1,5% от кассовых расходов местного бюджета (2205453тыс.руб.). Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств по приносящей доход деятельности у бюджетных учреждений, составил по состоянию на 01.01.2021 года – 725,7тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года – 667,7тыс.руб. (снижение на 8%).

Информация о поступивших доходах и расходах по приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, отражена в таблице №49.

Таблица № 49 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Доходы				Расходы			
	план	факт	% выпол.	уд. вес %	план	факт	% выпол.	уд. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление культуры всего, в том числе:	17075	17073	100	50,2	17019	17019	100	49,9
<i>МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»</i>	<i>6727</i>	<i>6725</i>	<i>99,9</i>	<i>19,8</i>	<i>6680</i>	<i>6680</i>	<i>100</i>	<i>19,6</i>
<i>МБУК «Дворец культуры «Юность»</i>	<i>10348</i>	<i>10348</i>	<i>100</i>	<i>30,4</i>	<i>10339</i>	<i>10339</i>	<i>100</i>	<i>30,3</i>
Управление образования всего, в том числе:	4595	4595	100	13,5	4601	4601	100	13,5
<i>МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»</i>	<i>878</i>	<i>878</i>	<i>100</i>	<i>2,6</i>	<i>878</i>	<i>878</i>	<i>100</i>	<i>2,6</i>
<i>МУ ДО ДДТ «Созвездие»</i>	<i>3717</i>	<i>3717</i>	<i>100</i>	<i>10,9</i>	<i>3723</i>	<i>3723</i>	<i>100</i>	<i>10,9</i>
Администрация городского округа всего, в том числе:	12368	12369	100	36,3	12475	12475	100	36,6

МУ «Спортивная школа города Саянска»	11093	11094	100	32,6	11335	11335	100	33,2
МАУ «Саянские средства массовой информации»	1275	1275	100	3,7	1140	1140	100	3,4
Итого	34038	34037	100	100	34095	34095	100	100

Как видно из таблицы, в разрезе главных распорядителей средств наибольший удельный вес (около 50%) в структуре доходов и расходов от приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы учреждений, подведомственных Управлению культуры.

По муниципальным учреждениям, оказывающим платные услуги, наибольший удельный вес (около 33%) в структуре доходов и расходов от 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 2021 год (форма 0503320), дебиторская задолженность муниципальных **казенных учреждений** по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2021 года составляла – 1916379,5тыс.руб., по состоянию на 01.01.2021 года –1710383тыс.руб.

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

Таблица №50 (тыс.руб.)

Показатель строки баланса	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г.	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
Расчеты по доходам (0 205 00 000), всего	1912330,7	1700565,8	-211764,9
<i>в том числе:</i>			
<i>расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 51 000)</i>	<i>1571687,9</i>	<i>1534196,9</i>	<i>-37491,0</i>
<i>расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 61 000)</i>	<i>222220,3</i>	<i>21796,3</i>	<i>-200424,0</i>
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	2075,9	1422,2	-653,7
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	45,4	64,6	19,2
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	1155,7	1707,6	551,9
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	771,8	6622,8	5851,0
Итого	1916379,5	1710383,0	-205996,5

Согласно Пояснительным запискам казенных учреждений (форма 0503160), основные суммы дебиторской задолженности образовались в результате отражения:

1) Управлением образования в сумме 1114684тыс.руб., в том числе:

1.по расчетам по доходам, отраженным на счете 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1106499,6тыс.руб., 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 949003,1 тыс.руб. (финансирование общеобразовательных школ и детских садов);

- в виде субвенции по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 19081,4 тыс.руб.;

- в виде субвенции по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в сумме 1998 тыс.руб.;

- в виде субвенции по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания в сумме 257,8 тыс.руб.;

- в виде субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 60278,8 тыс.руб.;

- в виде субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в сумме 7055,8 тыс.руб.;

- в виде субсидий по обеспечению двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 12262,9 тыс.руб.;

- в виде субсидии на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 1287,6 тыс.руб.;

- в виде субсидии для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 2308,8 тыс.руб.;

- в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 52965,4 тыс.руб.;

2. по расчетам по ущербу и иным доходам, отраженным на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 272,4 тыс.руб., в результате отражения затрат по возмещению коммунальных услуг без договора аренды, на счете 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 169,3 тыс.руб.;

3. по расчетам по платежам в бюджеты, по счету 0 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС» в сумме 940 тыс.руб., по счету 0 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 5682,2 тыс.руб. Данная дебиторская задолженность в сумме 6622,2 тыс.руб. образовалась в результате перечисления казенными учреждениями, подведомственными Управлению образования, страховых взносов из лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в счет платежей страховых взносов следующего финансового года. Необходимо отметить, что авансирование выплат страховых взносов на месяц вперед законодательством Российской Федерации не предусмотрено. По вопросу «возможности перечисления казенным учреждением средств из лимитов бюджетных обязательств текущего финансового года в счет платежей страховых взносов следующего финансового года», Министерство

Финансов РФ в письме от 07.05.2018 №02-09-09/30733 изложило свою позицию, расценив авансовые платежи как нарушение положений статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Кроме того, в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Учитывая изложенное, действия Управления образования, как главного распорядителя средств местного бюджета, казенных учреждений, подведомственных ему, выразившиеся в осуществлении авансовых платежей по страховым взносам на общую сумму 6622,2тыс.руб и влекущие формирование дебиторской задолженности на конец финансового года, произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность казенных учреждений, подведомственных Управлению образования, сложилась в сумме 314,6тыс.руб., Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), просроченная дебиторская задолженность образовалась в связи с несвоевременной оплатой родительской платы за присмотр и уход за ребенком в сумме 189,1тыс.руб., арендной платы недвижимого имущества в сумме 1,1тыс.руб., расчетам по доходам от компенсации затрат (возмещение коммунальных услуг) в сумме 95,3тыс.руб., за наем муниципального жилья в сумме 12,5тыс.руб.

2) Управлением по финансам в сумме 220899тыс.руб., в результате начисления доходов будущих периодов от получаемых субсидий за счет средств областного бюджета.

3) Комитетом по управлению имуществом в сумме 127854тыс.руб. Основной объем дебиторской задолженности образовался по расчетам по доходам в связи с задолженностью арендаторов по договорам аренды имущества (5716,4тыс.руб.), земельных участков (118490,2тыс.руб.), по сбору оплаты за найм жилья (3383,5тыс.руб.).

4) Комитетом по архитектуре и градостроительству в сумме 120723тыс.руб., в том числе:

-по расчетам по доходам, отраженным на счете 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 119393,1тыс.руб., в результате отражения расчетов по доходам в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог (77641,1тыс.руб.) и субсидий бюджетам городских округов на модернизацию объектов теплоснабжения (41752тыс.руб.);

-по расчетам по выданным авансам, отраженным на счете 0 206 00 000 в сумме 417,9тыс.руб., в результате отражения авансовых платежей за осуществление технологического присоединения к электрическим сетям;

-по расчетам по ущербу и иным доходам, отраженным на счете 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 173,5тыс.руб., в результате

отражения задолженности за возмещение коммунальных услуг; на счете 0 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» в сумме 680,3тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность на конец финансового года составила в сумме 889,7тыс.руб. Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160), основная сумма просроченной дебиторской задолженности Комитета образовалась в связи с несвоевременной оплатой за возмещение коммунальных услуг ООО «СК РСС» при выполнении ремонтных работ по адресу: город Саянск, м-н Центральный, дом 1, в сумме 161,1тыс.руб. и штрафных санкций в сумме 680,3тыс.руб. за ненадлежащее исполнение муниципального контракта подрядчиком ООО СМПК – 7 при строительстве общеобразовательной школы на 550 мест в м-не Ленинградский города Саянска.

5) Администрацией городского округа в сумме 107586,5тыс.руб., в том числе:

-по счету 1 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (доходы будущих периодов) в сумме 82468,9тыс.руб., в том числе 32032тыс.руб. долгосрочная задолженность за 2023 год;

-по счету «Расчеты по выданным авансам» (0 206 00 000) в сумме 946,5тыс.руб. сложилась: по ОА «Почта России» за доставку пенсий, пособий, выплат в сумме 116,3тыс.руб., по ГАУИО «ИРЭКСПЕРТИЗА» за оказание экспертных услуг по объекту «Школа на 550 мест г.Саянск, мкр. Ленинградский» в сумме 427,9тыс.руб., по поставщикам (ООО РЦ «Крайснефть», ООО «ООО РН-КАРТ-Иркутск», АО «Саянскимпласт» и т.д.) за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года, и которые поступят в январе следующего года, в сумме 296,6тыс.руб. и т.д.;

-по счету «Расчеты по ущербу и иным доходам» (0 209 00 000) в сумме 287тыс.руб. сложилась: по оплате пени по выставленным претензиям за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов, по оплате за аренду и коммунальные услуги, по возмещению ущерба имуществу.

Казенные учреждения по состоянию на 01.01.2022 года имеют просроченную дебиторскую задолженность в сумме 956,7тыс.руб., в том числе по доходам от собственности в сумме 768,3тыс.руб.

Объем дебиторской задолженности на конец финансового года по сравнению с показателями на начало финансового года снизился на 205996,5тыс.руб. Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503369) у казенных учреждений по состоянию на 01.01.2022 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 22687,7тыс.руб. или 1,3% от общей суммы дебиторской задолженности. Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности наибольший удельный вес задолженности сложился по расчетам с плательщиками налогов – 58,5% (13279,1тыс.руб.), по расчетам по иным доходам от собственности – 15% (3406,8тыс.руб.), по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 12% (2721,9тыс.руб.).

Анализ просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2022 года у казенных учреждений, показал, что наибольшая задолженность образовалась по:

-Комитету по управлению имуществом в сумме 6850тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа, в сумме 956,7тыс.руб.;

-Комитету по Архитектуре в сумме 889,7тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 314,6тыс.руб.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2021 год (форма 0503730), дебиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2021 года составляла – 16895,3тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года – 354514,3тыс.руб. По бюджетным и автономному учреждениям объем дебиторской задолженности на конец финансового года, по сравнению с показателями на начало финансового года, увеличился на 337619тыс.руб. или в 20 раз. Из общего объема дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2022 года, наибольший объем (96,8%) приходится на задолженность по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 343276,7тыс.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 №51.

Таблица №51 (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	5090,0	10740,3	15830,3	343276,7	10427,1	353703,8	337873,5
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	35,0	594,0	629,0	0,3	754,5	754,8	125,8
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	62,0	28,8	90,8	0	37,2	37,2	-53,6
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	29,2	277,2	306,4	0	0,2	0,2	-306,2
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	0	38,8	38,8	0	18,3	18,3	-20,5
Итого	5216,2	11679,1	16895,3	343277,0	11237,3	354514,3	337619,0

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503769) у бюджетных и автономного учреждений, по состоянию на 01.01.2022 года, имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 670,7тыс.руб. или 0,2% от общей суммы дебиторской задолженности. Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности наибольший удельный вес задолженности сложился по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 89,6% (601,1тыс.руб.), по расчетам по доходам от собственности – 10,4% (69,6тыс.руб.).

Кредиторская задолженность

Согласно балансу исполнения местного бюджета за 2021 год (форма 0503320), кредиторская задолженность муниципальных **казенных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2021 года составляла – 2180252,8тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года – 1924618,8тыс.руб. Объем кредиторской задолженности казенных учреждений на конец финансового года по сравнению с показателями на начало финансового года снизился на 255634тыс.руб. или на 11,7%.

Структура общей кредиторской задолженности по казенным учреждениям приведена в таблице №52.

Таблица №52 (тыс.руб.)

Показатель	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г.	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г.	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
Расчеты по долговым обязательствам (0 301 00 000)	114988,2	113491,2	-1497,0
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	81939,2	48364,6	-33574,6
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	14195,0	6056,2	-8138,8
Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	532,3	155,7	-376,6
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	21,6	25,3	3,7
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	300,4	34,8	-265,6
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	30694,8	28076,7	-2618,1
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	1893968,9	1681668,5	-212300,4
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	43612,4	46745,8	3133,4
Всего	2180252,8	1924618,8	-255634

Кредиторская задолженность по счету 0 301 00 000 «Расчеты по долговым обязательствам» по состоянию на 01.01.2022 года образовалась в сумме 113491тыс.руб., в том числе: по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам – 64191тыс.руб., по кредитам, полученным в коммерческом банке – 49300тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2022 года образовалась в сумме 48364,6тыс.руб., в том числе: задолженность за услуги связи в сумме 169,1тыс.руб., из них просроченная задолженность – 3тыс.руб.; текущая задолженность по заработной плате за вторую половину декабря в сумме 6971тыс.руб.; текущая задолженность по коммунальным услугам в сумме 5348тыс.руб.; задолженность по содержанию имущества в сумме 12234,9тыс.руб., из них просроченная задолженность – 1484,5тыс.руб.; задолженность по прочим работам, услугам в сумме 7877,9тыс.руб., из них просроченная задолженность – 1130,8тыс.руб.; текущая задолженность по услугам, работам для целей капитальных вложений в сумме 8365,4тыс.руб.; задолженность по поставленным основным средствам в сумме 811тыс.руб., из них просроченная задолженность – 49,8тыс.руб.; задолженность по поставленным материальным запасам в сумме 6142,1тыс.руб., из них просроченная задолженность – 221тыс.руб.; задолженность по прочим расходам в сумме 445,36тыс.руб., из них просроченная задолженность – 327,7тыс.руб.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 1681668,5тыс.руб. Как указано в Пояснительной записке (ф.0503360) данная кредиторская задолженность сложилась в результате отражения расчетов по

начислению доходов будущих периодов: по передаче помещений в аренду в сумме 8642,5тыс.руб.; по договорам аренды земельных участков в сумме 116906,8тыс.руб.; межбюджетных трансфертов текущего характера в сумме 1534196,9тыс.руб.; межбюджетных трансфертов капитального характера в сумме 21796,3тыс.руб.

Кредиторская задолженность по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2022 года образовалась в сумме 46745,8тыс.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 01.01.2022 года у казенных учреждений имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 3216,9тыс.руб., в том числе по:

-казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа в сумме 1041,4тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 1085,8тыс.руб.;

-Комитету по управлению имуществом в сумме 675,2тыс.руб.;

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению культуры в сумме 394,2тыс.руб.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2021 год (форма 0503730), кредиторская задолженность **бюджетных и автономных учреждений** по состоянию на 01.01.2021 года составляла – 117988,4тыс.руб., в течение финансового года она увеличилась на сумму 260586,9тыс.руб. (или на 220,9%) и составила по состоянию на 01.01.2022 года – 378575,3тыс.руб.

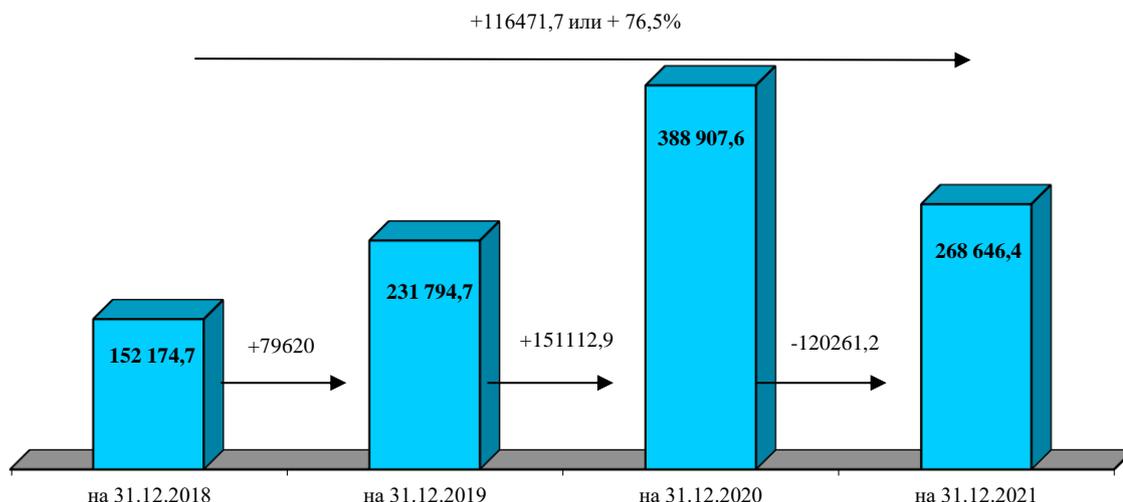
Структура общей кредиторской задолженности по всем муниципальным бюджетным и автономным учреждениям приведена в таблице №53.

Таблица №53 (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)	83820,2	4232,4	88052,6	7468,4	2828,8	10297,2	-77755,4
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	4738,7	332,2	5070,9	5177,8	276,1	5453,9	383,0
Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	216,9	0	216,9	232,3	0,5	232,8	15,9
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0	0,3	0,3	0	81,4	81,4	81,1
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	0	404,3	404,3	0	390,0	390,0	-14,3
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	5090,0	10203,6	15293,6	343276,7	9602,5	352879,2	337585,6
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	8259,7	690,1	8949,8	8541,3	699,5	9240,8	291,0
Всего	102125,5	15862,9	117988,4	364696,5	13878,8	378575,3	260586,9

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 352879,2тыс.руб. в результате отражения расходов по начислению доходов будущих периодов: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

*Динамика кредиторской задолженности муниципальных учреждений
(без учета доходов будущих периодов)*



Как показывает анализ отчетных данных, за последние три года кредиторская задолженность увеличилась на 76,5%, за 2021 год снизилась на 30,9%. По отношению к общему объему произведенных расходов местного бюджета, в целом кредиторская задолженность на конец 2021 года составляет 12,2%. 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 01.01.2021 года долговые обязательства составляли 114988тыс. руб., в том числе:

-84988тыс.руб. по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам;

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

В 2021 году Министерство финансов Иркутской области начислило проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 97,8тыс.руб. В течение года муниципальным образованием «город Саянск» произведено гашение: бюджетных кредитов, полученных от Министерства финансов Иркутской области, в сумме 20797тыс.руб., начисленных процентов в сумме 97,8тыс.руб.

В 2021 году муниципальное образование «город Саянск» погасило кредитные обязательства перед Северо-Западным банком ПАО Сбербанк в сумме 30000тыс.руб. и оплатило проценты за пользование данным кредитом в сумме

1849,8тыс.руб.

В ноябре 2021 года муниципальным образованием заключен с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк кредитный договор от 25.11.2021 №0834600007921000089 на сумму 50000тыс.руб., стоимость обслуживания долгового обязательства составляет 9,5%. До конца 2021 года в рамках данного кредитного договора муниципальным образованием получено: денежных средств в сумме 49500тыс.руб., начислено процентов за пользование кредитом в сумме 372,4тыс.руб., погашено до конца года 200тыс.руб. основного долга, оплачено процентов в сумме 372,4тыс.руб.

В 2021 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 1898тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 423тыс.руб. (или на 22,3%) и составил на конец года – 2321тыс.руб. В 2021 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 2320тыс.руб. или 100% от утвержденного планового показателя. Превышение объема расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств не выявлено.

Информация об изменениях долговых обязательств в течение 2021 года, согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск», приведена в таблице №54.

Таблица №54(тыс.руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2021г.	Начислено	Исполнено	Задолженность на 01.01.2022г.
Основной долг по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	84988	0	20797	64191
проценты	0	97,8	97,8	0
штрафы	0	0	0	0
Итого по бюджетным кредитам	84988	97,8	20894,8	64191
Основной долг по кредитам, полученным в банках	30000	49500	30200	49300
проценты	0	2222,2	2222,2	0
Итого по коммерческим кредитам	30000	51722,2	32422,2	49300
Всего	114988	51820	53317	113491

Основной долг муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года составил 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.

Фактический объем муниципального долга (113491тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2022 года не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный п.11 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71).

Приложением №13 к решению Думы городского округа (в редакции от 23.12.2021 №71-67-21-71) «О местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Исполнение данной программы приведено в таблице №55.

Таблица №55 (тыс.руб.)

Вид долгового обязательства	Показатель	Объем муниципального долга на 01.01.2021г.	Объем привлечения в 2021 г.	Объем погашения в 2021г.	Верхний предел долга на 01.01.2022г.
Объем заимствований всего, в том числе:	утверждено	114988	49500	-50997	113491
	исполнено	114988	49500	-50997	113491
	% выполнения	100	100	100	100
-кредиты кредитных организаций	утверждено	30000	49500	-30200	49300
	исполнено	30000	49500	-30200	49300
	% выполнения	100	100	100	100
-бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	утверждено	84988	0	-20797	64191
	исполнено	84988	0	-20797	64191
	% выполнения	100	0	100	100

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

Муниципальные гарантии Администрацией городского округа в 2021 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

В течение 2021 года муниципальный долг снизился на 1497тыс.руб. (на 1,3%) и составил по состоянию на 01.01.2022 года - 113491тыс.руб. По состоянию на 01.01.2022 года отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам составило 22,6%, 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 2021 году, согласно решению Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56, определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2021 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 24.12.2020 №71-67-20-56) с дефицитом в сумме 22329тыс.руб. (или 5,5%).

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы городского округа от 23.12.2021 №71-67-21-71) местный бюджет на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 13519тыс.руб. (или 2,7%).

По данным годового отчета местный бюджет в 2021 году исполнен с профицитом в сумме 1933тыс.руб. На формирование суммы профицита повлияло неисполнение плана по расходам. В результате неисполнения расходов, по состоянию на 01.01.2022 на едином счете бюджета образовался остаток денежных средств в сумме 13930,3тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2021 года составлял – 13494,9тыс.руб., в том числе:

- остатки собственных средств бюджета в сумме 13487,6тыс.руб.;
- средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 7,3тыс.руб., в виде субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

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 сравнению с показателями на 1 января 2021 года остатки средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 435,4тыс.руб. или на 3,2%.

7. Эффективность использования средств местного бюджета

По результатам проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2021 год выявлено, что средства бюджета в сумме 1691,9тыс.руб, согласно данным форм: «Консолидированный отчет о движении денежных средств» (форма 0503323), «Отчет о движении денежных средств учреждения» (форма 0503723) годового отчета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

- на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 31,4тыс.руб.;
- на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контракта (договоров) – 1609,5тыс.руб.;
- на уплату других экономических санкций – 51тыс.руб.

Расходы на уплату экономических санкций в 2021 году произведены следующими ГРБС:

- МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 989,6тыс.руб.;
- МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 557,7тыс.руб.;
- МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 120,4тыс.руб.;
- Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 13,6тыс.руб.;
- Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 8,8тыс.руб.;
- Дума городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 0,9тыс.руб.;
- МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 0,6тыс.руб.;
- Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 0,3тыс.руб.

По результатам анализа годовой отчетности ГРБС МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» выявлена дебиторская задолженность в сумме 6622,2тыс.руб., которая образовалась в результате перечисления казенными учреждениями, подведомственными Управлению образования, страховых взносов из лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в счет платежей страховых взносов следующего финансового года.

Действия Управления образования, как главного распорядителя средств местного бюджета, казенных учреждений, подведомственных ему, выразившиеся в осуществлении авансовых платежей по страховым взносам на общую сумму 6622,2тыс.руб. и влекущие формирование дебиторской задолженности на конец финансового года, произведены с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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 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 2021 год составил 8314,1тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации городского округа проанализировать причины, по которым допущено 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 2021 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлись:

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

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств, участвовавших в исполнении местного бюджета в 2021 году, представлена в Контрольно-счетную палату 1 марта 2022 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 2021 год, не оказавших существенного влияния на основные выводы Контрольно-счетной палаты, отражена в соответствующих заключениях на бюджетную отчетность. Оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета, проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств. Показатели отчета об исполнении бюджета городского округа за 2021 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Таким образом, по результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета:

-факты неполноты годового отчета не выявлены. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует установленным требованиям;

-факты недостоверности годового отчета не выявлены. Показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения местного бюджета, установленным в ходе внешней проверки;

-факты, способные негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлены. Несоответствия, допущенные при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, не повлияли на достоверность годового отчёта.

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 2021 год уточнялись в течение года 5 раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета, по сравнению с первоначально установленными показателями, увеличились. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года. В 2021 году оставалась высокой зависимость доходов местного бюджета от целевых безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Решением о бюджете, с учетом изменений, показателей Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2021 год по доходам в сумме 2290621тыс.руб., по расходам – 2304140тыс.руб., размер дефицита в сумме 13519тыс.руб.

Основные характеристики Проекта соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2021 год исполнен по доходам в сумме 2207386тыс.руб., по расходам 2205453тыс.руб., с профицитом 1933тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 16 муниципальных программ, исполнение за 2021 год составило 2068836тыс.руб. при плановых назначениях 2167317тыс.руб., или 95,5%, не исполнено 98481тыс.руб. Непрограммные расходы за отчетный период составили 136617тыс.руб. при плановых ассигнованиях 136823тыс.руб. или 99,8%, не исполнено 20тыс.руб.

В 2021 году из местного бюджета финансировались мероприятия 3 национальных проектов: НП «Жилье и городская среда», НП «Демография», НП «Культура», исполнение расходов по национальным проектам за год составило 222052тыс.руб. при плановых назначениях 224382тыс.руб., или 99%, не исполнено 2330тыс.руб.

В соответствии с п. 7 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год, утвержден в сумме 6734тыс.руб. По состоянию на 01.01.2022 года использовано бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 6734тыс.руб., или 100% от плановых бюджетных ассигнований.

Пунктом 9 решения о местном бюджете в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервный фонд на 2021 год в сумме 300тыс.руб., который в течение финансового года использован не был и в окончательной редакции сумма резерва перераспределена на другие статьи расходов местного бюджета.

В соответствии с п. 15 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» на 2021 год утвержден в сумме 217717тыс.руб. По состоянию на 01.01.2022 года использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» в сумме 217101тыс.руб., или 99,7% от плановых ассигнований.

В соответствии с п. 20 решения о местном бюджете, Сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета, объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2021 год утвержден в сумме 535157тыс.руб. По состоянию на 01.01.2022 года использовано бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» в сумме 464919тыс.руб., или 86,9% от плановых ассигнований.

Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 1 января 2022 года составил 113491тыс.руб.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составил 13930,3тыс.руб. (средства местного бюджета – 13494,5тыс.руб., средства бюджетов иных уровней – 435,8тыс.руб.). По сравнению с показателями на 1 января 2021 года остатки средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 435,4тыс.руб. или на 3,2%.

Объем недоимки по местным налогам муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2022 года составил 15064тыс.руб. или 3,7% от

объема, поступивших налоговых доходов местного бюджета за 2021 год (412429тыс.руб.).

Показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2021 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

10. Рекомендации

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

2. 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;

- предоставить в Контрольно-счетную палату в срок до 01 июля 2022 года информацию о принятых мерах по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования средств местного бюджета, в части фактов, изложенных в разделе 7 настоящего заключения.

3. Учитывая, что бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год и годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год представлены в полном объеме, и в целом признаны достоверными, в соответствии с п. 3 ст. 264.5. Бюджетного кодекса РФ, представленный Проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год» может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению Думой городского округа.

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

Т.А. Котова