



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета
городского округа муниципального образования «город
Саянск» по состоянию на 01.07.2025 года**

19 августа 2025 года

г. Саянск

1. Общие положения

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2025 года подготовлена Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденным решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Дума городского округа) от 31.10.2011 № 51-67-11-77, п.1.2 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2025 год, Стандартом внешнего финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 26.12.2018 № 11 (в ред. от 01.10.2021 № 8).

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2025 года был составлен МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам) и утвержден постановлением Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Администрация городского округа) от 17.07.2025 № 110-37-890-25.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2025 год по состоянию на 1 июля 2025 года (на основании решения Думы городского округа от 29.05.2025 № 81-67-25-30, приказов Управления по финансам от 30.05.2025 № 011-26-33; от 19.06.2025 № 011-26-37; от 30.06.2025 № 011-26-40) приведены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование	План, утвержден: Решение Думы от 29.05.2025 № 81-67-25-30, в ред. приказа УФиН от 30.06.2025 № 011-26-40
Доходы	2 605 759
Расходы	2 709 356
Дефицит	103 597
Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета	17,4

города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10%	
Резервный фонд	300
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	0,011
Муниципальные целевые программы	2 516 777
Доля МЦП в общей сумме расходов, %	93

2. Анализ исполнения доходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2025 год утвержден в сумме 1 905 943 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 327 543 тыс. руб.

В 1 полугодии 2025 года решением Думы городского округа от 29.05.2025 № 81-67-25-30 и приказами Управления по финансам «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 30.05.2025 № 011-26-33; от 19.06.2025 № 011-26-37; от 30.06.2025 № 011-26-40 (далее - приказы Управления по финансам о доходах) в утвержденные плановые показатели по доходам внесены изменения, в результате которых, объем доходов местного бюджета на 2025 год утвержден в сумме 2 605 759 тыс. руб. (увеличение на 36,7% к плану, утвержденному на начало года), из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 2 008 702 тыс. руб.

Увеличение объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета от первоначального плана к утвержденному плановому показателю на 2025 год составило в сумме 681 159 тыс. руб., в том числе:

- 195 987 тыс. руб. в виде дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 31 233 тыс. руб. 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;

- 132 679 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры;

- 127 500 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- 19 158 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 10 113 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 1 356 тыс. руб. в виде субсидии местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных

организациях в Иркутской области, в том числе обучение которых организовано на дому;

- 60 573 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области;

- (-) 5 177 тыс. руб. в виде субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности;

- 25 000 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

- 2 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области;

- 300 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства;

- 11 606 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

- 291 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек;

- 1 714 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области;

- 6 930 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) и (или) благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

- 266 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта;

- 134 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

- 703 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по

воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области;

- 2 138 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- 57 329 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования;

- 1 324 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов на оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2025 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 1 285 508 тыс. руб., что составляет 67,4% к первоначальному плану, утвержденному решением Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51, или 49,3% к бюджетным назначениям, утвержденным приказом Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40. Информация об утвержденных плановых показателях, о поступлениях в 1 полугодии 2025 года по группам и видам доходов, приведена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	План по доходам на 2025г., утвержденный реш. Думы от 19.12.2024 № 81-67-24-51	План по доходам на 2025г., утвержденный приказами УФиН	Факт 1 пол. 2025г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.3*100%)
				от утвержденного реш. Думы город. округа от 19.12.2024 (гр.4-гр.2)	от утвержденного приказами УФиН (гр.4-гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	578 400	597 057	307 868	-270 532	-289 189	51,6
налог на доходы физических лиц	327 912	327 912	142 125	-185 787	-185 787	43,3
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 406	10 383	4 213	-5 193	-6 170	40,6
налоги на совокупный доход	91 000	104 529	82 468	-8 532	-22 061	78,9
налоги на имущество	38 310	38 310	11 181	-27 129	-27 129	29,2
государственная пошлина	10 600	10 600	8 115	-2 485	-2 485	76,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 305	18 365	9 074	-9 231	-9 291	49,4
платежи при пользовании природными ресурсами	4 954	4 954	2 816	-2 138	-2 138	56,8
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	73 872	77 954	45 081	-28 791	-32 873	57,8

доходы от продажи материальных и нематериальных активов	971	980	929	-42	-51	94,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 000	3 000	1 848	-1 152	-1 152	61,6
прочие неналоговые доходы	70	70	18	-52	-52	25,7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	1 327 543	2 008 702	977 640	-349 903	-1 031 062	48,7
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 327 543	2 008 702	977 896	-349 647	-1 030 806	48,7
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	0	0	-256	-256	-256	-
прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0	0	0
Всего доходов	1 905 943	2 605 759	1 285 508	-620 435	-1 320 251	49,3

За 1 полугодие 2025 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 307 868 тыс. руб. или 23,9% от всех доходов местного бюджета, объем полученных безвозмездных поступлений из областного бюджета 977 640 тыс. руб. или 76,1% от всех доходов местного бюджета.

За 1 полугодие 2025 года, из суммы фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов удельный вес налоговых доходов составил 80,6% (248 102 тыс. руб.), неналоговых 19,4% (59 766 тыс. руб.).

Выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам в 1 полугодии 2025 года от годовых назначений, утвержденных приказами Управления по финансам о доходах, составило 51,6%.

Самый высокий процент выполнения плана 94,8% сложился по доходам от продажи материальных и нематериальных активов. Самый низкий процент выполнения плана 25,7% сложился по прочим неналоговым доходам.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 1 полугодие 2025 года, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года, приведена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Доходы	Факт 1 пол. 2024г.	% исполн. от бюджетных назначений	Факт 1 пол. 2025г.	% исполн. от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:	288 780	49,4	307 868	51,6	19 088	106,6
налог на доходы физических лиц	137 197	41,6	142 125	43,3	4 928	103,6
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 058	48,1	4 213	40,6	155	103,8
налоги на совокупный доход	79 299	86	82 468	78,9	3 169	104,0
налоги на имущество	7 480	18,4	11 181	29,2	3 701	149,5
государственная пошлина	3 082	46,7	8 115	76,6	5 033	263,3
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	12 051	66	9 074	49,4	-2 977	75,3
платежи при пользовании природными ресурсами	1 972	26,2	2 816	56,8	844	142,8
доходы от оказания платных услуг и	39 263	51,7	45 081	57,8	5 818	114,8

компенсации затрат государства						
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 285	87,7	929	94,8	-1 356	40,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 836	68	1848	61,6	12	100,7
прочие неналоговые доходы	257	100	18	25,7	-239	7,0
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	934 803	51	977 640	48,7	42 837	104,6
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	934 803	51	977 896	48,7	43 093	104,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	0	-	-256	-	-256	
прочие безвозмездные поступления	0	-	0	0	0	
Всего доходов	1 223 583	50,6	1 285 508	49,3	61 925	105,1

В сравнении с 1 полугодием 2024 года поступление доходов в 1 полугодии 2025 года в абсолютном значении увеличилось на 61 925 тыс. руб., в основном за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2025 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц 46,2%;
- налоги на совокупный доход 26,8%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 14,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 полугодие 2025 года, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года, произошли изменения:

- снизились поступления от платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2 977 тыс. руб., от доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1 356 тыс. руб., от прочих неналоговых доходов на 239 тыс. руб.

- увеличились доходы от налогов на доходы физических лиц на 4 928 тыс. руб., от налогов на совокупный доход на 3 169 тыс. руб., от налогов на имущество на 3 701 тыс. руб., от налогов на государственную пошлину 5 033 тыс. руб., оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5 818 тыс. руб. и др.

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 977 896 тыс. руб. или 48,7% от показателя, утвержденного приказами Управления по финансам о доходах, которое обеспечено поступлениями:

- 9 197 тыс. руб. в виде дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 90 154 тыс. руб. в виде дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

- 31 233 тыс. руб. 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;

- 13 815 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих

начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 41 599 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды;

- 13 789 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 5 376 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

- 174 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

- 1 808 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей, организованных органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области;

- 6 776 тыс. руб. в виде субсидии местным бюджетам по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, в том числе обучение которых организовано на дому;

- 820 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, расположенных на территории Иркутской области;

- 80 030 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области;

- 9 271 тыс. руб. в виде субсидии местным бюджетам на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности, а также мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры, которые находятся или будут находиться в муниципальной собственности;

- 51 444 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

- 2 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий, а также учебно-методических материалов, необходимых для реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования муниципальными общеобразовательными организациями в Иркутской области;

- 300 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства;

- 2 706 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

- 1 714 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области;

- 6 313 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) и (или) благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

- 134 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

- 659 тыс. руб. в виде субсидии из бюджета Зиминского районного муниципального образования на компенсацию расходов учредителя муниципальной образовательной организации городского округа Иркутской области, реализующей основные общеобразовательные программы, на организацию бесплатной перевозки обучающихся в данной образовательной организации и проживающих на территории Зиминского района;

- 813 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 5 017 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся;

- 793 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

- 19 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации;

- 3 004 тыс. руб. в виде единой субвенции бюджетам городских округов из бюджета субъекта Российской Федерации;

- 347 174 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях;

- 223 107 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях;

- 375 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций Иркутской области;

- 1 289 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- 28 991 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2025 года в областной бюджет был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 256 тыс. руб., в том числе:

- возврат остатков субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 50 тыс. руб.

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 206 тыс. руб.

Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 43 093 тыс. руб. или на 4,6%.

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-июне 2025 года в процентах к полугодовому объему доходов приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Январь	80 921	6,3	29 022	9,4	51 899	5,3
Февраль	163 844	12,7	45 198	14,7	118 646	12,1
Март	246 831	19,2	82 876	26,9	163 955	16,8
Апрель	319 971	24,9	71 493	23,2	248 478	25,4
Май	230 924	18,0	42 711	13,9	188 213	19,3
Июнь	243 017	18,9	36 568	11,9	206 449	21,1
За 1 полугодие 2025 года	1 285 508	100	307 868	100	977 640	100

Как видно из таблицы, наибольшее поступление доходов произошло в апреле месяце текущего года, в том числе по безвозмездным поступлениям (в результате поступления межбюджетных субсидий в сумме 136 686 тыс. руб.).

Администрирование доходов местного бюджета в 2025 году было закреплено (постановление Администрации городского округа от 17.12.2024 № 110-37-1533-24) за 5 главными администраторами доходов местного бюджета - территориальных органов (подразделений) федеральных органов

государственной власти (государственных органов), органов государственной власти Иркутской области и за 6 главными администраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа, без утверждения объемов доходов.

Прогноз поступления доходов местного бюджета в разрезе администраторов доходов местного бюджета за 2025 год, утвержденный приказами Управления по финансам о доходах, фактическое поступление доходов, приведены в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	Код главного админис- тратора доходов	Прогноз поступле- ния доходов в местный бюджет за 2025 год	Уд. вес %	Факт 1 полугодия 2025г.	% исполнения от бюджетных назначений
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	8 102	0,3	553	6,8
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	1 202 287	46,1	676 169	56,2
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	230 980	8,8	99 525	43,1
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	53 918	2,1	27 991	51,9
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	593 803	22,8	219 413	37,0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	16 960	0,7	9 126	53,8
Доходы местного бюджета, администрируемые другими федеральными и областными органами	-	499 709	19,2	252 731	50,6
Всего		2 605 759	100,0	1 285 508	49,3

Анализ данных, приведенных в таблице, свидетельствует о том, что в 2025 году, наибольший удельный вес в прогнозируемых доходах местного бюджета занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (46,1% общего объема доходов местного бюджета) и Комитетом по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (22,8% от общего объема доходов местного бюджета).

За 1 полугодие 2025 года наибольший удельный вес в поступивших доходах занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (52,6% общего объема фактически поступивших доходов местного бюджета).

3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

общий объем расходов местного бюджета на 2025 год утвержден в сумме 1 949 410 тыс. руб. В редакции решения Думы городского округа от 29.05.2025 № 81-67-25-30 объем расходов местного бюджета на 2025 год увеличен на 765 863 тыс. руб. и утвержден в сумме 2 715 273 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по состоянию на 01.07.2025 года утверждена приказом Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40. В Сводной бюджетной росписи ассигнования на 2025 год утверждены в сумме 2 709 356 тыс. руб., что меньше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 29.05.2025 № 81-67-25-30, на 5 917 тыс. руб.

Снижение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в Сводную бюджетную роспись на 2025 год сумм из областного бюджета на основании доведенных уведомлений на общую сумму 5 917 тыс. руб., в том числе:

- 1 492 тыс. руб. увеличение дополнительно выделенных межбюджетных субсидий Министерством образования Иркутской области;

- (-) 7 409 тыс. руб. уменьшение выделенных межбюджетных субсидий Министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2025 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 1 330 157 тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 97 598 тыс. руб. (или на 7,9%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Ряд	Утв. реш. Думы от 29.05. 2025 № 81-67-25-30	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 1 полугодие 2025г.			Исполнено за 1 полугодие 2024г.		
				в сумме	% к утв. реш. Думы	% к бюджетной росписи	в сумме	% к утв. реш. Думы	% к бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	230 454	230 810	109 216	47,4	47,3	116 037	43,4	43,4
Национальная оборона	02	0	0	0	0	0	349	100	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 920	8 836	4 367	49,0	49,4	3 395	35,2	35,2
Национальная экономика	04	248 947	249 792	132 990	53,4	53,2	65 828	22,8	22,7
ЖКХ	05	461 275	452 749	99 474	21,6	22,0	36 430	14,4	14,4
Охрана окружающей среды	06	7 465	7 465	1 084	14,5	14,5	1 025	5,7	5,7
Образование	07	1 479 119	1 480 611	840 650	56,8	56,8	815 558	55,6	55
Культура, кинематография	08	86 554	86 554	36 730	42,4	42,4	93 451	55,8	55,8
Социальная политика	10	54 369	54 369	35 726	65,7	65,7	33 176	62,5	62,5
Физическая культура и спорт	11	123 034	123 034	64 928	52,8	52,8	60 010	41,2	41,2
Средства массовой	12	10 799	10 799	4 992	46,2	46,2	7 300	59,6	59,6

информации									
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	4 337	4 337	0	0	0	0	0	0
Всего		2 715 273	2 709 356	1 330 157	49,0	49,1	1 232 559	45,9	45,7

Как видно из таблицы, за 1 полугодие 2025 года наименьший уровень исполнения расходов, утвержденных Сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов, составляет по разделам: 02 «Национальная оборона» - 0%, 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%, 06 «Охрана окружающей среды» - 14,5%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 22 %; наибольший уровень исполнения расходов составляет по разделам: 10 «Социальная политика» - 65,7%, 07 «Образование» - 56,8%, 04 «Национальная экономика» - 53,2%, 11 «Физическая культура и спорт» - 52,8%.

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

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование	КОСГУ	Утверждено Сводной бюджетной росписью	Январь 2025г.		Февраль 2025г.		Март 2025г.		Исполнено за 1 квартал 2025г.
			тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы (при резервировании средств, подлежащих перераспределению)	200	300	0	-	0	-	0	-	0
Заработная плата	211	1 276 258	33 548	12,9	115 413	44,5	110 570	42,6	259 531
Прочие выплаты	212	287	0	-	154	95,1	8	4,9	162
Начисления на выплаты по оплате труда	213	375 931	10 675	13,6	35 852	45,8	31 717	40,5	78 244
Услуги связи	221	2 502	240	34,7	202	29,2	249	36,0	691
Транспортные услуги	222	55	0	-	0	-	3	100	3
Коммунальные услуги	223	47 098	3 858	15,6	8 618	34,9	12 183	49,4	24 659
Арендная плата за пользование имуществом	224	1 523	71	15,7	93	20,6	288	63,7	452
Работы, услуги по содержанию имущества	225	313 632	467	0,8	762	1,4	54 793	97,8	56 022
Прочие работы, услуги	226	276 397	5 840	20,3	10 245	35,6	12 668	44,1	28 753
Страхование	227	264	12	50,0	12	50,0	0	0,0	24
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	613	0	-	0	-	0	-	0
Обслуживание внутреннего долга	231	48	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным	241*	0	0	-	11	-	-19	-	-8

организациям									
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	70	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	3 531	0	-	21	95,5	1	4,5	22
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	150	0	-	50	33,3	100	66,7	150
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	31 908	47	5,6	550	65,6	242	28,8	839
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	7 002	1 604	45,9	602	17,2	1 285	36,8	3 491
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	11 821	988	33,8	963	32,9	976	33,3	2 927
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	4 273	113	10,9	338	32,6	585	56,5	1 036
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	4 212	493	39,4	559	44,6	200	16,0	1 252
Прочие расходы	290	104 462	79	4,2	182	9,6	1 628	86,2	1 889
Увеличение стоимости основных средств	310	65 462	3 343	20,7	6 965	43,2	5 820	36,1	16 128
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 276 258	33 548	12,9	115 413	44,5	110 570	42,6	259 531
Всего		2 527 799	61 378	12,9	181 592	38,1	233 297	49	476 267

Наименование	КОСГУ	Утвержден о Сводной бюджетно й росписью	Апрель 2025г.		Май 2025г.		Июнь 2025г.		Исполнено за 2 квартал 2025г.
			тыс. руб.	% к квар талу	тыс. руб.	% к кварта лу	тыс. руб.	% к квар талу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы (при резервировании средств, подлежащих перераспределению)	200	300	0	-	0	-	0	-	0
Заработная плата	211	1 278 106	110 889	25,1	134 662	30,5	196 540	44,5	442 091
Прочие выплаты	212	278	3	21,4	10	71,4	1	7,1	14
Начисления на выплаты по оплате труда	213	376 378	33 269	30,9	33 823	31,5	40 432	37,6	107 524
Услуги связи	221	2 658	199	31,8	212	33,9	214	34,2	625
Транспортные услуги	222	145	3	25,0	6	50,0	3	25,0	12
Коммунальные услуги	223	49 581	5 986	41,2	5 054	34,8	3 482	24,0	14 522
Арендная плата за пользование имуществом	224	1 622	154	36,7	150	35,7	116	27,6	420
Работы, услуги по содержанию имущества	225	444 701	88 865	74,5	17 422	14,6	13 026	10,9	119 313
Прочие работы, услуги	226	277 051	54 181	75,4	10 215	14,2	7 473	10,4	71 869
Страхование	227	283	6	5,7	91	86,7	8	7,6	105
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	2 554	124	5,6	2 072	94,4	0	-	2 196
Обслуживание внутреннего долга	231	4 337	0	-	0	-	0	-	-
Безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) организациям	241*		0	-	88	100,0	0	-	88
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	3 531	11	0,3	11	0,3	3 383	99,4	3 405
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	150	0	-	0	-	0	-	0
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	31 960	20 340	91,2	1 950	8,7	18	0,1	22 308

Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	7 002	704	45,6	703	45,5	138	8,9	1 545
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	11 861	962	33,3	966	33,4	963	33,3	2 891
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	4 454	618	50,1	296	24,0	319	25,9	1 233
Безвозмездные перечисления капитального характера государственным (муниципальным) организациям	281		0	-	0	-	1 234	100	1 234
Прочие расходы	290	4 546	622	59,7	166	15,9	254	24,4	1 042
Увеличение стоимости основных средств	310	139 478	1 472	3,5	38 844	91,4	2 169	5,1	42 485
Увеличение стоимости материальных запасов	340	68 380	5 855	30,9	7 372	38,9	5 741	30,3	18 968
Всего		2 709 356	324 263	38,0	254 113	29,8	275 514	32,3	853 890

*остатки на лицевых счетах учреждений

Как видно из таблицы, наибольший объем финансирования расходов местного бюджета за 1 полугодие произведен в апреле 2025 года.

Решением Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2025 год утверждено 8 главных распорядителей бюджетных средств.

Информация об исполнении местного бюджета за отчетный период, по главным распорядителям бюджетных средств, в сравнении с аналогичным периодом 2024 года, приведена в таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование	2024 год				2025 год			
	Сумма, утвержден . в местном бюджете	Сумма, утвержден . Сводной бюджетно й росписью	Исполнен о за 1 полугодие	% (гр.4/ гр.3* 100)	Сумма, утвержд ен. в местном бюджете на год	Сумма, утвержд ен. Сводной бюджетн ой роспись ю	Исполне но за 1 полугод ие	% (гр.8/ гр.7* 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	215 435	215 435	123 581	57,4	146 515	146 515	71 024	48,5
МКУ «Управление образования администрации	1 281 743	1 296 033	693 214	53,5	1 337 617	1 339 109	753 853	56,3

муниципального образования" город Саянск»								
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	25 441	25 441	13 930	54,8	23 320	23 320	8 081	34,7
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	6 199	6 199	2 887	46,6	5 332	5 332	2 904	54,5
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	564 793	565 311	240 513	42,5	447 160	445 702	224 700	50,4
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	7 844	7 844	2 952	37,6	6 151	6 151	2 722	44,3
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	564 181	564 181	148 217	26,3	732 866	726 915	259 125	35,6
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	17 917	17 917	7 265	40,5	16 312	16 312	7 748	47,5
Всего	2 683 553	2 698 361	1 232 559	45,7	2 715 273	2 709 356	1 330 157	49,1

За 1 полугодие 2025 года освоение бюджетных средств главными распорядителями средств произведено в пределах от 34,7% до 56,3% от годовых назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью.

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований на 2025 год основная доля бюджетных назначений приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 49,4%, на Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 26,8%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 16,5%.

Из общей суммы произведенных расходов за 1 полугодие 2025 года, основная доля расходов приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 56,7%, на Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 19,5%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 16,9%.

Программные и непрограммные расходы

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

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2025 год	Исполнено за 1 пол. 2025г.	% исполнения	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2025 год	Исполнено за 1 пол. 2025г.	% исполнения
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	146 515	71 024	48,5	0	0	0
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск»	1 339 109	753 853	56,3	0	0	0
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	23 320	8 081	34,7
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	5 332	2 904	54,5
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	287 926	148 689	51,6	157 776	76 011	48,2
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	0	0	0	6 151	2 722	44,3
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	726 915	259 125	35,6	0	0	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	16 312	7 748	47,5	0	0	0
Итого	2 516 777	1 240 439	49,3	192 579	89 718	46,6

Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих расходах местного бюджета в 1 полугодии 2025 года составил 93,3%, непрограммных расходов – 6,7%.

Реализация муниципальных программ

В местном бюджете на 2025 год, утвержденном в редакции от 29.05.2025 № 81-67-25-30, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланировано 2 523 079 тыс. руб. или 94% от общих расходов местного бюджета в 2025 году. Согласно Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, по состоянию на 01.07.2025 года, из общего объема расходов местного бюджета в сумме 2 709 356 тыс. руб. расходы на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланированы в сумме 2 516 777 тыс. руб., что меньше расходов местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, утвержденных решением Думы городского

округа на 6 302 тыс. руб. Фактическое финансирование программных расходов за 1 полугодие 2025 года составило в сумме 1 240 439 тыс. руб. или 49,3% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ приведена в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год (реш. 29.05.2025 №81-67-25-30)	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 пол. 2025 года	% исполнения к утвержден. Сводной бюджетной росписи
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	1 411 000	1 412 492	802 545	56,8
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	146 515	146 515	71 024	48,5
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	8 631	8 631	6 358	73,7
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	30 156	30 156	21 704	72,0
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	123 045	123 045	64 930	52,8
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы»	3 918	3 918	3 216	82,1
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	2 723	2 723	1 087	39,9
8	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	10	0	0	0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2027 годы»	30	30	0	0
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	71 815	71 885	33 106	46,1
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы»	8 910	8 836	4 367	49,4
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	70 943	70 844	20 513	29,0
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город	198 962	199 335	116 897	58,6

	Саянск» на 2020-2027 годы»				
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2027 годы»	278 681	272 730	43 864	16,1
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	158 495	156 263	49 150	31,5
16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	1 349	1 349	317	23,5
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	7 896	8 025	1 361	17,0
	Итого	2 523 079	2 516 777	1 240 439	49,3

Как видно из таблицы, в течение 1 полугодия 2025 года финансирование мероприятий муниципальных целевых программ сложилось в диапазоне от 0 до 82,1%.

Более 50 % профинансировано 6 муниципальных программ из 17.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утв. в Сводной бюджетной росписи на год	Исполнено за 1 пол. 2025 года	% исп.
1	2	3	4	5
«Развитие образования» города Саянска на 2020-2027 годы»	Управление образования	1 323 324	743 414	56,2
	Комитет по архитектуре и градостроительству	89 168	59 131	66,3
	итого	1 412 492	802 545	56,8
«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление культуры	146 515	71 024	48,5
	итого	146 515	71 024	48,5
«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление образования	8 117	6 066	74,7
	Администрация городского округа	514	292	56,8
	итого	8 631	6 358	73,7
«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	30 156	21 704	72,0
	итого	30 156	21 704	72,0
«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	123 045	64 930	52,8
	итого	123 045	64 930	52,8
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы»	Управление образования	3 856	3 179	82,4
	Администрация городского округа	62	37	59,7
	итого	3 918	3 216	82,1
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление образования	2 673	1 087	40,7
	Администрация городского округа	50	0	0,0
	итого	2 723	1 087	39,9
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий	Администрация городского округа	-	-	-
	итого	-	-	-

проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»				
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	30	0	0,0
	итого	30	0	0,0
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	55 603	25 358	45,6
	Комитет по управлению имуществом	16 282	7 748	47,6
	итого	71 885	33 106	46,1
«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы»	Администрация городского округа	8 836	4 367	49,4
	итого	8 836	4 367	49,4
«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	70 194	20 431	29,1
	Администрация городского округа	620	82	13,2
	Комитет по управлению имуществом	30	0	0,0
	итого	70 844	20 513	29,0
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	55 627	24 868	44,7
	Комитет по архитектуре и градостроительству	143 668	91 989	64,0
	Управление образования	40	40	100,0
	итого	199 335	116 897	58,6
«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2027 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	272 730	43 864	16,1
	итого	272 730	43 864	16,1
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	Администрация городского округа	10 213	5 440	53,3
	Комитет по архитектуре и градостроительству	146 050	43 710	29,9
	итого	156 263	49 150	31,5
«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	Администрация городского округа	250	250	100,0
	Управление образования	1 099	67	6,1
	итого	1 349	317	23,5
«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	2 920	1 361	46,6
	Комитет по архитектуре и градостроительству	5 105	0	0,0
	итого	8 025	1 361	17,0
Всего		2 516 777	1 240 439	49,3
в т.ч.				
Управление образования		1 339 109	753 853	56,3
Комитет по архитектуре и градостроительству		726 915	259 125	35,6
Управление культуры		146 515	71 024	48,5
Администрация городского округа		287 926	148 689	51,6
Комитет по управлению имуществом		16 312	7 748	47,5

Из общего объема программных расходов (1 240 439 тыс. руб.) в 1 полугодии 2025 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования на сумму 753 853 тыс. руб. (или 60,8%).

Стоит отметить, что в соответствии с абз. 3 п. 2 ст. 179 БК РФ изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, которые устанавливаются местной администрацией. В соответствии с п. 47. Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ (Письмо Минэкономразвития России № 3493-ПК/Д19и, Минфина России № 26-02-06/9321 от 06.02.2023) корректировку параметров финансового обеспечения муниципальной программы в течение финансового года при наличии нормативных правовых оснований на осуществление такой корректировки **рекомендуется осуществлять одновременно** с процедурами внесения изменений в паспорта муниципальной программы. Периодичность, необходимость и порядок внесения изменений в нормативный правовой акт об утверждении муниципальной программы устанавливаются местной администрацией муниципального образования самостоятельно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в порядке разработки муниципальных программ, формирования, реализации и оценки эффективности указанных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденным постановлением Администрации городского округа от 27.07.2018 № 110-37-767-18 установлено, что приведение в соответствие объема финансирования, утвержденного муниципальной программой, к объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на эти цели в расходах местного бюджета осуществляется по состоянию на 30 июня и 31 декабря финансового года. Однако срок, в течении которого муниципальная программа должна быть приведена в соответствие с расходами местного бюджета не установлен.

По состоянию на 18 августа 2025 года объем финансового обеспечения в паспортах муниципальных программ, размещенных на официальном сайте Администрации городского округа, не соответствует объему бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденных сводной бюджетной росписи от 30.06.2025г. по 8 муниципальным программам: «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2027 годы», «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы».

Осуществление бюджетных инвестиций

В Сводной бюджетной росписи на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2025 год запланировано 100 165 тыс. руб.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета на 2025 год составляет 4%.

Информация о бюджетных инвестициях в объекты муниципальной собственности приведена в таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Источник финансирования	Сумма, утв. на год (реш. от 19.12.2024 №81-67-24-51)	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 пол. 2025 года
1	Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск»		63 908	99 808	35 900
	Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	местный бюджет	8 308	12 975	4 667
		областной бюджет	55 600	86 833	31 233
2	Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск»		0	357	0
	Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования	местный бюджет	0	357	0
	ИТОГО		63 908	100 165	35 900

В 1 полугодии 2025 года финансирование бюджетных инвестиций произведено на сумму 35 900 тыс. руб. или 35,8% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Реализация национальных проектов

В местном бюджете на 2025 год, утвержденном в редакции от 19.12.2024 № 81-67-24-51, на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 7 820 тыс. руб. В течение отчетного периода, объем бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в расходах местного бюджета увеличен на 349 314 тыс. руб. или в 45,7 раза и утвержден приказом Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40 в сумме 357 134 тыс. руб. Основное увеличение объема бюджетных ассигнований произошло по национальному проекту «Инфраструктура для жизни» за счет реализации:

- проекта «Забава-парк», который победил в IX Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 145 700 тыс. руб.;

- капитального ремонта магистрального водовода 2х500мм от насосной станции узла III подъема до ВК-90 и ВК-93 на территории насосной станции узла IV подъема (участки с 1 по 4, 6, 7) в сумме 139 563 тыс. руб.

Всего в 2025 году на территории города Саянска планируется к реализации 2 национальных проекта, в которых примут участие 3 главных распорядителя средств местного бюджета. Утвержденные бюджетные

ассигнования, финансирование в 1 полугодии 2025 года в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведены в таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Сумма, утвержденная на год в ред. РД от 19.12.2024 №81-67-24-51	Сумма, утвержденная на год в ред. РД от 29.05.2025 №81-67-25-30	Сумма, утвержденная на год в ред. от 30.06.2025 №011-26-40 (приказ УФиН)	Фактическое финансирование за 1 пол. 2025 г.	% исп.
Управление образования	0	61494	61495	30655	49,8
НП «Молодежь и дети», ФП «Педагоги и наставники», РП «Педагоги и наставники» Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области	0	2 138	2 138	1 289	60,3
НП «Молодежь и дети», ФП «Все лучшее детям», РП «Все лучшее детям» Оснащение предметных кабинетов общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания	0	1324	1 325	0	0
НП «Молодежь и дети», ФП «Педагоги и наставники», РП «Педагоги и наставники» Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Иркутской области, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	0	57 329	57 329	28 991	50,6
НП «Молодежь и дети», ФП «Педагоги и наставники», РП «Педагоги и наставники» Обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций	0	703	703	375	53,3
Администрация	1 350	12 608	10 376	5 417	52,2
НП «Инфраструктура для жизни», ФП «Формирование комфортной городской среды», РП «Формирование комфортной городской среды» Реализация программ формирования современной городской среды	1 350	12 421	10 189	5 417	53,2

НП «Инфраструктура для жизни», ФП «Безопасность дорожного движения», РП «Безопасность дорожного движения» Реализация мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного назначения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий)	0	187	187	0	0
Комитет по архитектуре и градостроительству	6 470	285 263	285 263	43 710	15,3
НП «Инфраструктура для жизни», ФП «Формирование комфортной городской среды», РП «Формирование комфортной городской среды» Создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	6 470	145 700	145 700	43 710	30,0
НП «Инфраструктура для жизни», ФП «Модернизация коммунальной инфраструктуры», РП «Модернизация коммунальной инфраструктуры» Реализация мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры	0	139 563	139 563	0	0
Итого	7 820	359 365	357 134	79 782	22,3

По состоянию на 01.07.2025 года кассовые расходы на реализацию мероприятий национальных проектов произведены в сумме 79 782 тыс. руб. или 22,3% от утвержденных ассигнований на эти цели.

По состоянию на 01.07.2025 по данным отчета об исполнении бюджета (по национальным проектам) (форма 0503117-НП) отклонения данных графы «Утвержденные бюджетные назначения» от утвержденных бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи не выявлены.

Использование средств дорожного фонда

П. 13 решения Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 29.05.2025 № 81-67-25-30) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2025 год в размере 205 277 тыс. руб. В Сводной бюджетной росписи (в ред. от 30.06.2025 № 011-26-40) объем бюджетных ассигнований на эти цели утвержден в сумме 206 101 тыс. руб.

Расходование средств дорожного фонда в 1 полугодии 2025 года составило в сумме 115 659 тыс. руб. или 56,1% от утвержденных ассигнований на эти цели, и осуществлялось двумя главными распорядителями бюджетных средств:

Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 92 009 тыс. руб., Администрация городского округа в сумме 23 650 тыс. руб.

Выполнение публичных нормативных обязательств

Решением Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в редакции от 29.05.2025 № 81-67-25-30), Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40), утверждены расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета. Информация о выполнении публичных нормативных обязательств, приведена в таблице № 14.

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет на 2025г (п.6 решения)	В ред. Реш. Думы от 29.05.2025 № 81-67-25-30	Факт за 1 пол. 2025 г.	% исполнения
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	1 680	1 680	860	51,2
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	11 717	11 717	5 746	49,0
Итого	13 397	13 397	6 606	49,3

В 1 полугодии 2025 года расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены в сумме 6 606 тыс. руб. или 49,3% от годового значения.

Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 БК РФ, п.8 Решения Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» утвержден резервный фонд Администрации городского округа на 2025 год в размере 300 тыс. руб.

В 1 полугодии 2025 года расходы за счет средств резервного фонда не осуществлялись.

4. Муниципальный долг

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2025 года долговые обязательства составили по бюджетным кредитам в сумме 49 300 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2025 года кредиты не оформлялись, гашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

Таким образом, по состоянию на 01.07.2025 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по бюджетным кредитам не изменились и составили 49 300 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2025 года просроченной задолженности по бюджетным кредитам муниципальное образование «город Саянск» не имеет.

5. Остаток денежных средств на счетах местного бюджета

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2025 года составил – 72 226,4 тыс. руб., в том числе:

- родительская плата в сумме 6 693,2 тыс. руб.

Остаток собственных средств бюджета, по состоянию на 01.07.2025 года, составил в сумме 27 577,7 тыс. руб., в том числе: 6 660,8 тыс. руб. родительская плата, 1 329,8 тыс. руб. инициативные платежи, поступившие на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска.

Общий остаток денежных средств местного бюджета, по состоянию на 01.07.2025 года, составил в сумме 27 577,7 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с остатком на начало года, на сумму 44 648,7 тыс. руб. или на 61,8%.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно постановлению Администрации городского округа от 17.12.2024 № 110-37-1533-24 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск», определено Управление по финансам.

Решением Думы городского округа от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» местный бюджет на 2025 год утвержден с дефицитом в сумме 43 467 тыс. руб. (или 7,5%). В результате внесенных изменений в общие параметры местного бюджета (решение Думы городского округа от 29.05.2025 №81-67-25-30, приказ Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40), местный бюджет на 2025 год утвержден с дефицитом в сумме 103 597 тыс. руб. (или 17,4%).

Согласно п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Решением Думы городского округа от 29.05.2025 № 81-67-25-30 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» от 19.12.2024 № 81-67-24-51 «О местном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», в составе источников финансирования дефицита местного бюджета, утверждено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 63 799 тыс. руб. Без учета снижения остатков денежных средств на

счетах местного бюджета, плановый дефицит местного бюджета составляет в сумме 39 798 тыс. руб. (или 7,5%).

По данным отчета местный бюджет за 1 полугодие 2025 года исполнен с дефицитом в сумме 44 649 тыс. руб.

Анализ достоверности показателей

При проведении проверки отчета об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2025 года оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 1 июля 2025 года ф.0503317 в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями сводной бюджетной росписи (утвержденными приказом Управления по финансам от 30.06.2025 № 011-26-40). Отклонения не выявлены.

7. Выводы

1. Местный бюджет за 1 полугодие 2025 года исполнен по доходам в сумме 1 285 508 тыс. руб., по расходам в сумме 1 330 157 тыс. руб. В результате исполнения местного бюджета сложился дефицит в размере 44 649 тыс. руб.

2. Объем бюджетных ассигнований программных расходов местного бюджета в 1 полугодии 2025 года составил 93,3%, непрограммных расходов – 6,7%.

3. Финансирование программных расходов за 1 полугодие 2025 года составило в сумме 1 240 439 тыс. руб. или 49,3% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

4. Финансирование бюджетных инвестиций в 1 полугодии 2025 года произведено на сумму 35 900 тыс. руб. или 35,8% от утвержденных плановых назначений.

5. В 1 полугодии 2025 года финансировались мероприятия 2 национальных проектов: НП «Молодежь и дети», НП «Инфраструктура для жизни», исполнение расходов по которым составило 79 782 тыс. руб. или 22,3% от утвержденных плановых назначений.

6. Расходование средств дорожного фонда в 1 полугодии 2025 года составило в сумме 115 659 тыс. руб. или 56,1% от утвержденных ассигнований на эти цели.

7. Выполнение публичных нормативных обязательств в 1 полугодии 2025 года составило в сумме 6 606 тыс. руб. или 49,3% от годового значения.

8. Расходы за счет средств резервного фонда в 1 полугодии 2025 года не осуществлялись.

9. Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 01.07.2025 года составил 49 300 тыс. руб. Просроченной задолженности по кредитам муниципальное образование «город Саянск» не имеет.

10. Остаток денежных средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.07.2025 года составил 27 577,7 тыс. руб.

8. Рекомендации

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость своевременного приведения объемов финансового обеспечения муниципальных

программ в соответствие с бюджетными ассигнованиями, утвержденными решением о бюджете и сводной бюджетной росписью.

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

М.П. Сюткина

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

Е.А. Романова