



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.04.2024 года.**

08 мая 2024 года

г. Саянск

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024 года подготовлена Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Дума городского округа) от 31.10.2011 №51-67-11-77, п.1.2 Плана деятельности Контрольно-счётной палаты на 2024 год, Стандартом внешнего финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 26.12.2018 №11 (в ред. от 01.10.2021 №8).

Отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года был составлен МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам или УФиН) и утвержден постановлением Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Администрация городского округа) от 26.04.2024 №110-37-556-24.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2024 год по состоянию на 1 апреля 2024 года (на основании приказа Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19) приведены в таблице №1.

Таблица №1 (тыс.руб.)

Наименование	План, утвержденный приказом УФиН от 29.03.2024 №011-26-19
Доходы	2186485
Расходы	2484790
Дефицит	298305
<b>Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10%</b>	53,0

Резервный фонд	300
<b>Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%</b>	0,012
Муниципальные целевые программы	2240598
Доля МЦП в общей сумме расходов, %	90,2

Превышение дефицита местного бюджета ограничений, установленных бюджетным законодательством, осуществлено в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в сумме 259834 тыс.руб.

## **2. Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Согласно решению Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-59 «О местном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем доходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 2065039тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1509174тыс.руб.

В марте 2024 года приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19 в утвержденные плановые показатели по доходам внесены изменения, в результате которых, объем доходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 2186485тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1623775тыс.руб.

Увеличение объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета от первоначального плана к утвержденному плановому показателю на 2024 год составило в сумме 114601тыс.руб., в том числе:

-53572тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание школ креативных индустрий;

-19107тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

-1139тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек;

-5225тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

-1000тыс.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;

-2130тыс.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;

-28792тыс.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;

-3636тыс.руб. в виде иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 496255тыс.руб., что составляет 24% к первоначальному плану, утвержденному решением Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-59, или 22,7% к бюджетным назначениям, утвержденным приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19. Информация об утвержденных показателях, о поступлениях в 1 квартале 2024 года по группам и видам доходов, приведена в таблице №2

Таблица №2 (тыс.руб.)

Наименование	План по доходам на 2024г., утвержденный реш. Думы от 21.12.2023 №81-67-23-59 на 2024г.	План по доходам на 2024г., утвержденный приказом УФиН от 29.03.2024 №011-26-19	Факт 1 квартала 2024г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.3*100%)
				от утвержденного реш. Думы город. округа от 21.12.2023 (гр.4-гр.2)	от утвержденного приказом УФиН от 29.03.2024 (гр.4-гр.3)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>555865</b>	<b>562 710</b>	<b>151 129</b>	<b>-404 736</b>	<b>-411 581</b>	<b>26,9</b>
налог на доходы физических лиц	329539	329 539	57 304	-272 235	-272 235	17,4
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8434	8 434	2 145	-6 289	-6 289	25,4
налоги на совокупный доход	75955	75 955	54 846	-21 109	-21 109	72,2
налоги на имущество	40600	40 600	5 185	-35 415	-35 415	12,8
государственная пошлина	6600	6 600	1 296	-5 304	-5 304	19,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18308	18 308	6 848	-11 460	-11 460	37,4
платежи при пользовании природными ресурсами	7534	7 534	611	-6 923	-6 923	8,1
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	65968	72 813	20 495	-45 473	-52 318	28,1
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1377	1 377	1 154	-223	-223	83,8
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1500	1 500	988	-512	-512	65,9
прочие неналоговые доходы	50	50	257	207	207	514,0
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>1509174</b>	<b>1 623 775</b>	<b>345 126</b>	<b>-1 164 048</b>	<b>-1 278 649</b>	<b>21,3</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1509174	1 623 775	345 126	-1 164 048	-1 278 649	21,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	0	0	0	0	0	-
прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0	0	-
<b>Всего доходов</b>	<b>2065039</b>	<b>2 186 485</b>	<b>496 255</b>	<b>-1 568 784</b>	<b>-1 690 230</b>	<b>22,7</b>

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 1 квартал 2024 года показал, что выполнение плана по налоговым и неналоговым доходам от годовых назначений, утвержденных приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19, составило 26,9%.

Самый высокий процент выполнения плана 514% или в 5,1 раза сложился по прочим неналоговым доходам. Самый низкий процент выполнения плана 8,1% сложился по платежам при пользовании природными ресурсами.

За 1 квартал 2024 года, из суммы фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (151129тыс.руб.) удельный вес налоговых доходов составил 79,9% (120776тыс.руб.), неналоговых 20,1% (30353тыс.руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 345126тыс.руб. или 21,3% от показателя, утвержденного приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19, которое обеспечено поступлениями:

-2370тыс.руб. в виде дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности;

-53600тыс.руб. в виде дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-6100тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

-8890тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

-2000тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области;

-300тыс.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;

-320тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

-66603тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области;

-161тыс.руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

-1673тыс.руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-1530тыс.руб. в виде субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся;

-200тыс.руб. в виде субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

-1тыс.руб. в виде субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

-121062тыс.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;

-75479тыс.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;

-344тыс. 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;

-4493тыс.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.

За 1 квартал 2024 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 151129тыс.руб. или 30,5% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного 345126тыс.руб. или 69,5% от всех доходов местного бюджета.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 1 квартал 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, приведена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Доходы	Факт 1 квартала 2023г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 1 квартала 2024г.	% исполнения от бюджетных назначений	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста в % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе по основным видам доходов:</b>	<b>113119</b>	<b>24</b>	<b>151129</b>	<b>26,9</b>	<b>38010</b>	<b>133,6</b>
налог на доходы физических лиц	41900	15,4	57304	17,4	15404	136,8
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1591	26,9	2145	25,4	554	134,8
налоги на совокупный доход	37139	68,6	54846	72,2	17707	147,7
налоги на имущество	6232	15,6	5185	12,8	-1047	83,2
государственная пошлина	1405	22	1296	19,6	-109	92,2
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4127	25,7	6848	37,4	2721	165,9
платежи при пользовании природными ресурсами	2241	24,3	611	8,1	-1630	27,3
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	17287	27,3	20495	28,1	3208	118,6
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	181	5,6	1154	83,8	973	637,6

штрафы, санкции, возмещение ущерба	1016	67,7	988	65,9	-28	97,2
прочие неналоговые доходы	0	0	257	514,0	257	-
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>263341</b>	<b>19,8</b>	<b>345126</b>	<b>21,3</b>	<b>81785</b>	<b>131,1</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	274068	20,6	345126	21,3	71058	125,9
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	-10727	-	0	-	10727	-
прочие безвозмездные поступления	0	0	0	-	0	-
<b>Всего доходов</b>	<b>376460</b>	<b>20,9</b>	<b>496255</b>	<b>22,7</b>	<b>119795</b>	<b>131,8</b>

В сравнении с 1 кварталом 2023 года поступление доходов в 1 квартале 2024 года в абсолютном значении увеличилось на 119795тыс.руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц 37,9%;
- налоги на совокупный доход 36,3%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 13,6%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, произошли изменения:

-снизились поступления от платежей при пользовании природными ресурсами на 1630тыс.руб., от налогов на имущество на 1047тыс.руб.;

-увеличились доходы от налогов на совокупный доход на 17707тыс.руб., от налогов на доходы физических лиц на 15404тыс.руб.

Безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 71058тыс. руб. или на 25,9%.

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-марте 2024 года в процентах к квартальному объему доходов приведены в таблице №4.

Таблица №4 (тыс.руб.)

Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
январь	88382	17,8	31826	21,0	56556	16,4
февраль	177147	35,7	43800	29,0	133347	38,6
март	230726	46,5	75503	50,0	155223	45,0
<b>За 1 квартал 2024 года</b>	<b>496255</b>	<b>100</b>	<b>151129</b>	<b>100</b>	<b>345126</b>	<b>100</b>

Как видно из таблицы, наибольшее поступление доходов произошло в марте месяце текущего года, в том числе по налоговым и неналоговым доходам (в результате поступления единого сельскохозяйственного налога в сумме 36178тыс.руб. от ООО «Саянский бройлер»).

Администрирование доходов местного бюджета в 2024 году было закреплено (постановление Администрации городского округа от 25.12.2023 №110-37-1576-23) за 9 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.

Прогноз поступления доходов местного бюджета в разрезе администраторов доходов местного бюджета за 2024 год, утвержденный приказом Управления

по финансам от 29.03.2024 №011-26-19, фактическое поступление доходов, приведены в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Прогноз поступления доходов в местный бюджет за 2024 год	Уд. вес %	Факт I квартала 2024г.	% исполнения от бюджетных назначений
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	55138	2,5	114	0,2
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	1070558	49,0	230367	21,5
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	238879	10,9	55970	23,4
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	63971	2,9	11542	18,0
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	270422	12,4	68334	25,3
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	17355	0,8	7296	42,0
Доходы местного бюджета, администрируемые другими федеральными и областными органами	-	470162	21,5	122632	26,1
<b>Всего</b>		<b>2186485</b>	<b>100</b>	<b>496255</b>	<b>22,7</b>

Анализ данных, приведенных в таблице, свидетельствует о том, что в 2024 году, наибольший удельный вес в прогнозируемых доходах местного бюджета занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (49,0% общего объема доходов местного бюджета), доходы, администрируемые другими федеральными и областными органами государственной власти (21,5% от общего объема доходов местного бюджета).

За 1 квартал 2024 года наибольший удельный вес в поступивших доходах занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (46,4% общего объема фактически поступивших доходов местного бюджета).

### 3. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Согласно решению Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-59 «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» общий объем расходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 2103510тыс.руб. В январе 2024 года решением Думы городского округа от 29.01.2024 №81-67-24-1, в утвержденные плановые показатели по расходам внесены изменения, в результате которых, объем расходов местного бюджета на 2024 год увеличен на 356407тыс.руб. и утвержден в сумме 2459917тыс.руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.04.2024 года утверждена

приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19. В Сводной бюджетной росписи ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2484790тыс.руб., что превышает расходы местного бюджета, утвержденные решением Думы городского округа от 29.01.2024 №81-67-24-1, на 24873тыс.руб.

Превышение расходов образовалось в результате включения Управлением по финансам в Сводную бюджетную роспись на 2024 год сумм дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании доведенных уведомлений Министерства культуры Иркутской области, Министерства образования Иркутской области, Министерства по молодежной политике по Иркутской области, на общую сумму 24873тыс.руб.

Анализ исполнения местного бюджета за 1 квартал 2024 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 514354тыс. рублей, что выше исполнения в аналогичном периоде прошлого года на 157378тыс.руб. (или на 44,1%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице №6.

Таблица №6 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено реш. Думы от 29.01.20 24 № 81- 67-24-1	Сводная бюджет- ная рос- пись	Исполнено за 1 квартал 2024г.			Исполнено за 1 квартал 2023г.		
				в сум- ме	% к утверж- д. реш. Думы	% к бюд- жетной роспи- си	в сум- ме	% к утверж- д. реш. Думы	% к бюд- жетной роспи- си
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	303819	284472	49633	16,3	17,4	49470	25,3	25,3
Национальная оборона	02	0	1000	349	-	34,9	0	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8957	8874	1496	16,7	16,9	1567	25,1	25,1
Национальная экономика	04	160010	150582	20432	12,8	13,6	17777	12,6	12,6
ЖКХ	05	247902	251391	20725	8,4	8,2	22	0,02	0,02
Охрана окружающей среды	06	18014	18014	165	0,9	0,9	150	1,9	1,4
Образование	07	1374325	1395449	353677	25,7	25,3	217231	19,5	19,4
Культура, кинематография	08	164088	167694	17601	10,7	10,5	28933	30,6	30,6
Социальная политика	10	33040	52180	19550	59,2	37,5	16224	29,4	29,4
Физическая культура и спорт	11	137436	142808	26290	19,1	18,4	23709	24,3	24,3
Средства массовой информации	12	12256	12256	4436	36,2	36,2	1893	24,1	24,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	70	70	0	0	0	0	-	-
<b>Всего</b>		<b>2459917</b>	<b>2484790</b>	<b>514354</b>	<b>20,9</b>	<b>20,7</b>	<b>356976</b>	<b>19,5</b>	<b>19,5</b>

Как видно из таблицы, за 1 квартал 2024 года наименьший уровень исполнения расходов, утвержденных Сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов, составляет по разделам: 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%, 06 «Охрана окружающей среды» - 0,9%, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,2%, наибольший уровень исполнения

расходов составляет по разделам: 10 «Социальная политика» - 37,5%, 12 «Средства массовой информации» - 36,2%.

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

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование	КОСГ У	Утвер- ждено Сводной бюджет- ной рос- писью	Январь 2024г.		Февраль 2024г.		Март 2024г.		Исполнено за 1 квар- тал 2024г.
			тыс.руб.	% к квар- талу	тыс.руб.	% к квар- талу	тыс.руб.	% к квар- талу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заработная плата	211	1165639	37704	15,7	102300	42,6	100100	41,7	240104
Прочие выплаты	212	322	1	0,6	160	94,7	8	4,7	169
Начисления на выплата по оплате труда	213	347719	20770	25,8	29880	37,1	29863	37,1	80513
Услуги связи	221	2659	200	30,9	229	35,4	218	33,7	647
Транспортные услуги	222	165	3	9,7	12	38,7	16	51,6	31
Коммунальные услуги	223	65740	8782	34,6	7936	31,3	8658	34,1	25376
Арендная плата за пользование имуществом	224	1017	112	31,8	100	28,4	140	39,8	352
Работы, услуги по содержанию имущества	225	220611	654	0,7	32185	33,4	63477	65,9	96316
Прочие работы, услуги	226	179654	4692	17,2	11834	43,4	10734	39,4	27260
Страхование	227	287	0	0	0	0	11	100	11
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	30860	0	-	0	-	0	-	0
Обслуживание внутреннего долга	231	70	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	39648	4	400	1	100	-4	-400	1
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	1409	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	11870	7	25,9	1	3,7	19	70,4	27
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	230	0	0	100	43,5	130	56,5	230
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	32926	52	0,4	364	2,5	14100	97,1	14516
Пособия по социальной помощи населению в	263	7056	300	19,6	600	39,2	630	41,2	1530

натуральной форме									
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	9865	820	33,3	819	33,3	821	33,4	2460
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	9	9	-	0	-	-9	-	0
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	4881	9	1,1	345	41,9	469	57,0	823
Прочие расходы	290	19025	471	24,5	970	50,5	481	25,0	1922
Увеличение стоимости основных средств	310	265282	378	5,7	3552	53,9	2658	40,4	6588
Увеличение стоимости материальных запасов	340	77846	3228	20,8	6418	41,5	5832	37,7	15478
<b>Всего</b>		<b>2484790</b>	<b>78196</b>	<b>15,2</b>	<b>197806</b>	<b>38,5</b>	<b>238352</b>	<b>46,3</b>	<b>514354</b>

Как видно из таблицы, наибольший объем финансирования расходов местного бюджета за 1 квартал произведен в марте 2024 года.

Решением Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-59 «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2024 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 2023 года, приведена в таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	2023 год				2024 год			
	Сумма, утвержден. в местном бюджете	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал	% (гр.4/гр.3*100)	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал	% (гр.8/гр.7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	116600	116600	31487	27,0	211105	211105	28116	13,3
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск»	1060452	1062801	208136	19,6	1214823	1228545	267505	21,8
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	20240	20240	3812	18,8	85141	64739	3572	5,5
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	5072	5072	1436	28,3	5820	6060	1226	20,2
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	378453	381343	92060	24,1	517993	532976	122745	23,0
Контрольно-счетная палата городского округа муницип-	7084	7084	1664	23,5	7784	7784	1290	16,6

пального образования «город Саянск»								
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	210121	210121	13415	6,4	0	0	0	-
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	18676	18676	2770	14,8	399634	415964	86581	20,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	11574	11574	2196	19,0	17617	17617	3319	18,8
<b>Всего</b>	<b>1828272</b>	<b>1833511</b>	<b>356976</b>	<b>19,5</b>	<b>2459917</b>	<b>2484790</b>	<b>514354</b>	<b>20,7</b>

За 1 квартал 2024 года освоение бюджетных средств главными распорядителями произведено неравномерно (в пределах от 5,5% до 23% от годовых назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью).

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год основная доля бюджетных назначений приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 49,4%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 21,4%, на Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 16,7%. Из общей суммы произведенных расходов за 1 квартал 2024 года, основная доля расходов приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 52%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 23,9%, Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 16,8%.

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 2024 год	Исполнено за 1 кв-л 2024г.	% исполнения	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью на 2024 год	Исполнено за 1 кв-л 2024г.	% исполнения
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	211105	28116	13,3	0	0	-
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования "город Саянск»	1228545	267505	21,8	0	0	-
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	0	0	-	64739	3572	5,5
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	0	0	-	6060	1226	20,2
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	367367	84681	23,1	165609	38064	23,0
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования	0	0	-	7784	1290	16,6

«город Саянск»						
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	415964	86581	20,8	0	0	-
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	17617	3319	18,8	0	0	-
<b>Итого</b>	<b>2240598</b>	<b>470202</b>	<b>21</b>	<b>244192</b>	<b>44152</b>	<b>18,1</b>

Как видно из таблицы, исполнение программных расходов на 2,9 процентных пунктов больше, чем исполнение непрограммных расходов.

Основные показатели исполнения местного бюджета по расходам, согласно данным Сводной бюджетной росписи, расходов местного бюджета, Отчету об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 26.04.2024 № 110-37-556-24, в разрезе кодов видов расходов за 1 квартал 2024 года, представлены в таблице №10.

Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Отклонения (гр.4-гр.3)	Исполнено за 1 кв-л 2024		
					сумма	% исполнения к утвержден. бюджету	% исполнения к утвержд. Сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений</b>	<b>110</b>	<b>1105067</b>	<b>1107227</b>	<b>2160</b>	<b>237970</b>	<b>21,5</b>	<b>21,5</b>
Фонд оплаты труда казенных учреждений	111	848741	853635	4894	180236	21,0	21,1
Иные выплаты персоналу казенных учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	911	952	41	343	37,7	36,0
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждений, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	113	0	0	0	0	0	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам казенных учреждений	119	255415	252640	-2775	57391	22,5	22,7
<b>Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов</b>	<b>120</b>	<b>143707</b>	<b>144196</b>	<b>489</b>	<b>30166</b>	<b>21,0</b>	<b>20,9</b>
Фонд оплаты труда органов местного самоуправления	121	110092	110090	-2	21733	19,7	19,7
Иные выплаты персоналу органов местного самоуправления, за исключением фонда оплаты труда	122	529	1019	490	574	108,5	26,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам органов местного самоуправления	129	33086	33087	1	7859	23,8	23,8
<b>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения (государственных) муниципальных нужд</b>	<b>200</b>	<b>530444</b>	<b>537822</b>	<b>7378</b>	<b>161302</b>	<b>30,4</b>	<b>30,0</b>
Закупка товаров, работ и услуг в	242	14707	13647	-1060	2039	13,9	14,9

сфере информационно - коммуни- кационных технологий							
Закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта му- ниципального имущества	243	196899	201014	4115	95631	48,6	47,6
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	267482	272940	5458	43062	16,1	15,8
Закупка энергетических ресурсов	247	51356	51361	5	20570	40,1	40,0
<b>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</b>	<b>300</b>	<b>33093</b>	<b>52484</b>	<b>19391</b>	<b>19184</b>	<b>58,0</b>	<b>36,6</b>
Публичные нормативные соци- альные выплаты гражданам	310	11415	11415	0	2868	25,1	25,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	21290	40639	19349	16266	76,4	40,0
Стипендии	340	228	12	-216	12	5,3	100
Премии и гранты	350	160	190	30	38	23,8	20,0
Иные выплаты населению	360	0	228	228	14	-	6,1
<b>Бюджетные инвестиции</b>	<b>410</b>	<b>197990</b>	<b>197990</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Предоставление субсидий бюд- жетным, автономным учре- ждениям и иным некоммерче- ским организациям</b>	<b>600</b>	<b>368735</b>	<b>374206</b>	<b>5471</b>	<b>64259</b>	<b>17,4</b>	<b>17,2</b>
Субсидии бюджетным учрежде- ниям	610	356244	361715	5471	59592	16,7	16,5
Субсидии автономным учрежде- ниям	620	12261	12261	0	4437	36,2	36,2
Субсидии некоммерческим орга- низациям (за исключением муни- ципальных учреждений)	630	230	230	0	230	100	100
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>700</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Обслуживание муниципального долга	730	70	70	0	0	0	0
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>	<b>800</b>	<b>80811</b>	<b>69655</b>	<b>-11156</b>	<b>1471</b>	<b>1,8</b>	<b>2,1</b>
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организа- ций), индивидуальным предпри- нимателям, физическим лицам	810	13600	13279	-321	27	0,2	0,2
Исполнение судебных актов	830	360	7971	7611	954	265	12
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1190	3146	1956	492	41,3	15,6
Резервные средства	870	60050	39648	-2042	0	0	0
Специальные расходы	880	5611	5611	0	0	0	0
<b>Всего</b>		<b>2459917</b>	<b>2484790</b>	<b>24873</b>	<b>514354</b>	<b>20,9</b>	<b>20,7</b>

Как видно из таблицы, основную долю расходов местного бюджета за 1 квартал 2024 года составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в сумме 237970тыс.руб. (46,3%), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд - 161302тыс.руб. (31,4%), на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям - 64259тыс.руб. (12,5%).

В расходной части местного бюджета на 2024 год утвержден резервный фонд Администрации городского округа в сумме 300тыс.руб., который по состоянию на 01.04.2024 года не расходовался.

По результатам анализа показателей исполнения местного бюджета по расходам в разрезе кодов видов расходов за 1 квартал 2024 года установлены факты недостоверного отражения данных в Отчете об исполнении местного бюджета за

1 квартал 2024 года, утвержденном постановлением Администрации городского округа от 26.04.2024 года № 110-37-556-24.

Информация о расхождении показателей, утвержденных в Сводной бюджетной росписи, показателей кассовых расходов, согласно программному продукту АЦК-Финансы, с аналогичными показателями, отраженными в Отчете об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года (приложения № 2, 2.1 к постановлению Администрации городского округа от 26.04.2024 года № 110-37-556-24), приведена в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

Код бюджетной классификации	Бюджетные ассигнования		Отклонения	Кассовые расходы		Отклонения
	Согласно Сводной бюджетной росписи	Согласно Отчету		Согласно программному продукту АЦК-Финансы	Согласно Отчету	
КВСР, Раздел, Подраздел, КЦСР, КВР		Приложение 2			Приложение 2	
909 05 01 10103 700 68 200	11011	12151	1140	2055	2055	0
КЦСР, КВР		Приложение 2.1			Приложение 2.1	
03102 700 43 320	314	542	228	117	130	13
02201 S23 81 244	91	176	85	0	0	0
<b>Всего отклонений</b>			<b>1453</b>			<b>13</b>

Как видно из таблицы, в нарушение ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 2, 15 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, допущено отклонений по показателям расходов местного бюджета, отраженным в Отчете об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года, на общую сумму 1466тыс.руб.

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-59, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланировано 1910013тыс.руб. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2024 году составил 90,8%. Согласно Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, по состоянию на 01.04.2024 года, из общего объема расходов местного бюджета в сумме 2484790тыс.руб. расходы на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланированы в сумме 2240598тыс.руб., что больше расходов местного бюджета на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ, утвержденных решением Думы городского округа от 29.01.2024 №81-67-24-1, на 43413тыс.руб. Фактическое финансирование программных расходов за 1 квартал 2024 года составило в сумме 470202тыс.руб. или 21% от предусмотренных средств в местном бюджете на эти цели.

Информация о финансировании в разрезе программ приведена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год (реш. от 29.01.2024 №81-67-24-1	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2024 года	% исполнения к утвержден. Сводной бюджетной росписи
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	1311438	1331234	341539	25,7
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	210986	214603	28174	13,1
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	8375	8425	2104	25,0
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	11000	30090	14000	46,5
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	137443	142815	26291	18,4
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы»	3936	4089	0	0
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	2320	2320	0	0
8	«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	10	10	0	0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2026 годы»	50	50	0	0
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	119365	119258	31910	26,8
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы»	8647	8647	1496	17,3
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	58218	67984	7912	11,6
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	113987	98396	15692	15,9
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2026 годы»	167550	168125	0	0
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы»	23446	23446	0	0
16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы»	1160	1935	787	40,7

17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	19254	19171	297	1,5
	<b>Итого</b>	<b>2197185</b>	<b>2240598</b>	<b>470202</b>	<b>21,0</b>

Как видно из таблицы в течение 1 квартала 2024 года из местного бюджета не финансировались мероприятия 6 муниципальных целевых программ из 17.

Анализ использования бюджетных ассигнований по исполнителям целевых программ представлен в таблице №13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в Сводной бюджетной росписи на год	Исполнено за 1 квартал 2024 года	% исполнения
1	2	3	4	5
«Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	Управление образования	1212995	264983	21,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	118239	76556	64,7
	<b>итого</b>	<b>1331234</b>	<b>341539</b>	<b>25,7</b>
«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Управление культуры	210900	28116	13,3
	Администрация городского округа	3636	0	0
	Комитет по архитектуре и градостроительству	67	58	86,6
	<b>итого</b>	<b>214603</b>	<b>28174</b>	<b>13,1</b>
«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Управление образования	7811	1747	22,4
	Администрация городского округа	614	357	58,1
	<b>итого</b>	<b>8425</b>	<b>2104</b>	<b>25,0</b>
«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	30090	14000	46,5
	<b>итого</b>	<b>30090</b>	<b>14000</b>	<b>46,5</b>
«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	129626	26291	20,3
	Комитет по архитектуре и градостроительству	13189	0	0
	<b>итого</b>	<b>142815</b>	<b>26291</b>	<b>18,4</b>
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы»	Управление образования	3784	0	0
	Управление культуры	205	0	0
	Администрация городского округа	100	0	0
	<b>итого</b>	<b>4089</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Управление образования	2270	0	0
	Администрация городского округа	50	0	0
	<b>итого</b>	<b>2320</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	10	0	0
	<b>итого</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на	Администрация городского округа	50	0	0
	<b>итого</b>	<b>50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2020-2026 годы»				
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	89290	26536	29,7
	Комитет по управлению имуществом	17617	3319	18,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	12351	2055	16,6
	<b>итого</b>	<b>119258</b>	<b>31910</b>	<b>26,8</b>
«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы»	Администрация городского округа	8647	1496	17,3
	<b>итого</b>	<b>8647</b>	<b>1496</b>	<b>17,3</b>
«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	60301	7912	13,1
	Администрация городского округа	7683	0	0
	<b>итого</b>	<b>67984</b>	<b>7912</b>	<b>111,6</b>
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	70629	15692	22,2
	Комитет по архитектуре и градостроительству	27767	0	0
	<b>итого</b>	<b>98396</b>	<b>15692</b>	<b>15,9</b>
«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2026 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	167550	0	0
	Администрация городского округа	575	0	0
	<b>итого</b>	<b>168125</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы»	Администрация городского округа	23446	0	0
	<b>итого</b>	<b>23446</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы»	Управление образования	1685	775	46,0
	Администрация городского округа	250	12	4,8
	<b>итого</b>	<b>1935</b>	<b>787</b>	<b>40,7</b>
«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	Администрация городского округа	2671	297	11,1
	Комитет по архитектуре и градостроительству	16500	0	0
	<b>итого</b>	<b>19171</b>	<b>297</b>	<b>1,5</b>
<b>Всего</b>		<b>2240598</b>	<b>470202</b>	<b>21,0</b>

Из общего объема программных расходов (470202тыс.руб.) в 1 квартале 2024 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования на сумму 267505тыс.руб. (или 56,9%).

В Сводной бюджетной росписи на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2024 год запланировано 197990тыс.руб.

Объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета на 2024 год составляет 8%.

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

№ п/п	Наименование	Источник финансирования	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год (реш. от 29.01.2024 №81-67-24-1)	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 1 квартал 2024 года
1	<b>Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»</b>		<b>18876</b>	<b>18876</b>	<b>0</b>
	Строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом» по адресу: город Саянск, микрорайон Олимпийский	местный бюджет	5687	5687	0
	Строительство объекта «Центр зимних видов спорта»	местный бюджет	10189	10189	0
	Реконструкция объекта капитального строительства: «Детский спортивный центр, расположенный по адресу: Иркутская область, город Саянск, микрорайон «Строителей», дом №26»	местный бюджет	3000	3000	0
2	<b>Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»</b>		<b>7647</b>	<b>7647</b>	<b>0</b>
	Строительство объекта «Центр молодежи и современной культуры», расположенный в микрорайоне Строителей, города Саянска, Иркутской области	местный бюджет	7647	7647	0
3	<b>Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»</b>		<b>3560</b>	<b>3560</b>	<b>0</b>
	Строительство внутриквартальных и подъездных автомобильных дорог в индивидуальных жилых застройках микрорайонов 11, 6Б и Лесной муниципального образования «город Саянск»	местный бюджет	3560	3560	0
4	<b>Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2026 годы»</b>		<b>167550</b>	<b>167550</b>	<b>0</b>
	Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока	местный бюджет	21781	21781	0
		областной бюджет	145769	145769	0
5	<b>Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»</b>		<b>357</b>	<b>357</b>	<b>0</b>
	Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования	местный бюджет	357	357	0
	<b>ИТОГО</b>		<b>197990</b>	<b>197990</b>	<b>0</b>

Финансирование бюджетных инвестиций в 1 квартале 2024 года не осуществлялось.

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-59, на реализацию национальных проектов запланировано расходов на общую сумму 23446тыс.руб. В течение отчетного периода, объём бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в расходах местного бюджета увеличен на 2130тыс.руб. или на 9,1%.

В расходах местного бюджета на 2024 год, утвержденных приказом Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19, на реализацию двух национальных проектов, запланировано бюджетных ассигнований в сумме 25576,9тыс.руб.

В 2024 году в реализации национальных проектов принимают участие 2 главных распорядителя средств местного бюджета. Утвержденные бюджетные ассигнования, финансирование в 1 квартале 2024 года в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведены в таблице №15.

Таблица №15 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Сумма, утвержденная в местном бюджете на год	Фактическое финансирование за 1 квартал 2024 года	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
<b>Администрация городского округа, всего</b>	<b>23446,5</b>	<b>0</b>	<b>-23446,5</b>
<i>-НП «Жилье и городская среда», ФП «Формирование комфортной городской среды», на реализацию мероприятий по благоустройству общественных мест и дворовых территорий города</i>	23446,5	0	-23446,5
<b>Управление образования, всего</b>	<b>2130,4</b>	<b>343,8</b>	<b>-1786,6</b>
<i>-НП «Образование», ФП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации», на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях</i>	2130,4	343,8	-1786,6
<b>Итого</b>	<b>25576,9</b>	<b>343,8</b>	<b>-25233,1</b>

По состоянию на 01.04.2024 года кассовые расходы на реализацию мероприятий национальных проектов произведены в сумме 343,8тыс.руб. или 1,3% от утвержденных ассигнований на эти цели.

#### 4.Муниципальный долг

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года долговые обязательства составили по бюджетным кредитам в сумме 49300тыс.руб.

В течение 1 квартала 2024 года кредиты не оформлялись, гашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2024 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по бюджетным кредитам составили 49300тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2024 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 01.01.2024 года составил – 263025,3тыс.руб. (в полном объеме – средства местного бюджета), в том числе:

- родительская плата в сумме 3191,4тыс.руб.;
- средства, поступившие на реализацию инициативных проектов в сумме 780,8тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2024 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из областного бюджета, в виде субвенции на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов (федеральный бюджет) в сумме 0,5тыс.руб.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета, по состоянию на 01.04.2024 года, составил в сумме 244926,2тыс.руб., в том числе: 4499,9тыс.руб. родительская плата, 756,7тыс.руб. инициативные платежи, поступившие на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска.

Таким образом, по состоянию на 01.04.2024 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил в сумме 244926,7тыс.руб. и уменьшился по сравнению с остатком на начало года, на сумму 18098,6тыс.руб. или на 6,9%.

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

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета, согласно постановлению Администрации городского округа от 25.12.2023 №110-37-1576-23 «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 21.12.2023 №81-67-23-59 «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» местный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 38471тыс.руб. (или 6,9%). В результате внесенных изменений в общие параметры местного бюджета (приказ Управления по финансам от 29.03.2024 №011-26-19), местный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 298305тыс.руб. (или 53%).

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 29.01.2024 №81-67-24-01 «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в составе ис-

точников финансирования дефицита местного бюджета, утверждено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 259834тыс.руб. Без учета снижения остатков денежных средств на счетах местного бюджета, плановый дефицит местного бюджета составляет в сумме 38471тыс.руб. (или 6,8%).

Анализ исполнения решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» по основным источникам внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 1 квартал 2024 года приведен в таблице №16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2024г.	Кассовое исполнение
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>298305</b>	<b>18099</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>38471</b>	<b>0</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	38471	0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>38471</i>	<i>0</i>
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	20000	0
<i>Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>20000</i>	<i>0</i>
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-20000	0
<i>Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>-20000</i>	<i>0</i>
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>259834</b>	<b>18099</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-2220083	-504105
Уменьшение остатков средств бюджетов	2479917	522204

По данным отчета местный бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 18099тыс.руб., который сложился за счет имеющихся остатков денежных средств на счете местного бюджета.

## 7.Выводы и рекомендации

1.Местный бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен по доходам в сумме 496255тыс.руб., по расходам в сумме 514354тыс.руб. В результате исполнения местного бюджета сложился дефицит в размере 18099тыс.руб.

2.Уровень исполнения расходов по муниципальным программам в целом составил 21%, что на 2 % процентных пункта больше аналогичного периода прошлого года.

3.За отчетный период финансирование бюджетных инвестиций не осуществлялось, резервный фонд не расходовался.

4.Остаток денежных средств на счетах местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 года составил 244926,7тыс.руб.

5.По состоянию на 01.04.2024 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» составили в сумме 49300тыс.руб. (100% бюджетные кредиты).

6.В Отчете об исполнении местного бюджета за 1 квартал 2024 года, утвержденном постановлением Администрации городского округа от 26.04.2024 года №110-37-556-24, в нарушение ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 2, 15 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, допущено отклонений по показателям расходов местного бюджета, на общую сумму 1466тыс.руб.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Управлению по финансам учесть замечания, отраженные в Информации по исполнению местного бюджета за 1 квартал 2024 года и в дальнейшем, при составлении отчетности, не допускать отражения показателей, не соответствующих показателям, утвержденным Сводной бюджетной росписью и кассовым расходам местного бюджета.

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

Т.А. Котова

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

В.А. Скирта

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

Е.А. Романова