



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

**Информация о ходе исполнения местного бюджета городского округа муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.10.2024 года**

25 октября 2024 года

г. Саянск

**1. Общие положения**

Информация о ходе исполнения местного бюджета за 9 месяцев 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 «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 26.12.2018 № 11 (в ред. от 01.10.2021 № 8).

Отчет об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 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 11.10.2024 № 110-37-1210-24.

Общие параметры утвержденного местного бюджета на 2024 год по состоянию на 1 октября 2024 года (на основании решения Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32) приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	План, утвержден: Решение Думы от 26.09.2024 № 81-67-24-32
Доходы	2 435 967
Расходы	2 713 557
Дефицит	277 590
<b>Размер дефицита от общего годового объема доходов бюджета</b>	47,3

города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, <b>предельное значение -10%</b>	
Резервный фонд	300
<b>Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%</b>	0,011
Муниципальные целевые программы	2 504 993
Доля МЦП в общей сумме расходов, %	92,3

## 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 2 065 039 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 509 174 тыс. руб.

В сентябре 2024 года решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32 в утвержденные плановые показатели по доходам внесены изменения, в результате которых объем доходов местного бюджета на 2024 год утвержден в сумме 2 435 967 тыс. руб. (увеличение на 18% к плану, утвержденному на начало года), из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 849 372 тыс. руб.

Увеличение объема межбюджетных трансфертов из областного бюджета от первоначального плана к утвержденному плановому показателю на 2024 год составило в сумме 340 198 тыс. руб., в том числе:

- 206 751 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии):

- 9 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки;

- 53 572 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на создание школ креативных индустрий;

- 19 107 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

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

- 115 644 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;

- 1 139 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек;

- 5 225 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

- 538 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;

- 518 тыс. руб. в виде субсидии бюджетам городских округов в целях реализации мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий);

- 10 000 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;

- 1 000 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.

*- 12 874 тыс. руб. в виде субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:*

- 8 810 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;

- 4 064 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.

*- 120 573 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов:*

- 234 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций;

- 2 130 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;

- 48 044 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;

- 3 636 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества;

- 66 529 тыс. руб. в виде иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения.

Согласно отчету об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2024 года в местный бюджет поступило доходов в сумме 1 786 675,0 тыс. руб., что составляет 86,5% к первоначальному плану, утвержденному решением Думы городского округа от 21.12.2023 № 81-67-23-59, или 73,3% к бюджетным назначениям, утвержденным решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32. Информация об утвержденных плановых показателях, о поступлениях за 9 месяцев 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	План по доходам на 2024г., утвержденный реш. Думы от 26.09.2024 № 81-67-24-32	Факт 9 месяцев 2024г.	Отклонения		% выполнения (гр.4/гр.3*100%)
				от утвержденного реш. Думы от 21.12.2023 (гр.4-гр.2)	от утвержденного реш. Думы от 26.09.2024 (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>555 865</b>	<b>586 595</b>	<b>423 282</b>	<b>-132 583</b>	<b>-163 313</b>	<b>72,2</b>
налог на доходы физических лиц	329 539	329 539	221 172	-108 367	-108 367	67,1
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 434	8 434	6 031	-2 403	-2 403	71,5
налоги на совокупный доход	75 955	97 232	94 083	18 128	-3 149	96,8
налоги на имущество	40 600	35 600	17 495	-23 105	-18 105	49,1
государственная пошлина	6 600	6 600	6 384	-216	-216	96,7
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18 308	18 265	14 365	-3 943	-3 900	78,6
платежи при пользовании природными ресурсами	7 534	7 534	3 319	-4 215	-4 215	44,1
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	65 968	75 943	52 934	-13 034	-23 009	69,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 377	2 606	2 828	1 451	222	108,5
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500	2 700	2 606	1 106	-94	96,5
прочие неналоговые доходы	50	2 142	2 065	2 015	-77	96,4
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>1 509 174</b>	<b>1 849 372</b>	<b>1 363 393</b>	<b>-145 781</b>	<b>-485 979</b>	<b>73,7</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 509 174	1 849 372	1 363 393	-145 781	-485 979	73,7
возврат остатков субсидий, субвенций	0	0	0	0	0	-

и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение						
прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0	0	-
<b>Всего доходов</b>	<b>2 065 039</b>	<b>2 435 967</b>	<b>1 786 675</b>	<b>-278 364</b>	<b>-649 292</b>	<b>73,3</b>

Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 9 месяцев 2024 года показал, что выполнение плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32, составило 73,7%.

Перевыполнение плана произошло от продажи материальных и нематериальных активов – на 8,5% к плану. Самый низкий процент выполнения плана сложился по платежам при пользовании природными ресурсами – 44,1% к плану.

За 9 месяцев 2024 года, из суммы фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов (423 282 тыс. руб.) удельный вес налоговых доходов составил – 82% (345 165 тыс. руб.), неналоговых – 18% (78 117 тыс. руб.).

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1 363 393 тыс. руб. (или 73,7% от показателя, утвержденного решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32), которое обеспечено поступлениями:

- 167 909 тыс. руб. (75% от плана), в виде дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- 7 110 тыс. руб. (75% от плана) дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности;

- 160 799 тыс. руб. (75% от плана) дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

- 393 728 тыс. руб. (69,8% от плана), в виде субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии):

- 17 400 тыс. руб. (11,9% от плана) 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;

- 9 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки;

- 14 132 тыс. руб. (48,4% от плана) субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

- 53 572 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на создание школ креативных индустрий;

- 19 107 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

- 242 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры;

- 22 705 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;
- 13 648 тыс. руб. (91% от плана) субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;
- 2 063 тыс. руб. (100% от плана) 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;
- 4 707 тыс. руб. (46,3% от плана) субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области;
- 1 100 тыс. руб. (66,9% от плана) 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;
- 651 тыс. руб. (19,4% от плана) субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;
- 2 274 тыс. руб. (57% от плана) субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области;
- 132 358 тыс. руб. (94,7% от плана) субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, входящих в транспортный каркас Иркутской области;
- 96 776 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций Иркутской области;
- 2 445 тыс. руб. (100% от плана) 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;
- 1 139 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на развитие деятельности модельных муниципальных библиотек;
- 5 225 тыс. руб. (100% от плана) субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;
- 343 тыс. руб. (63,8% от плана) субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения

муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта;

- 2 970 тыс. руб. (29,7% от плана) субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) и (или) благоустройству территорий муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области;

- 862 тыс. руб. (86,2% от плана) субсидия 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.

- 702 262 тыс. руб. (74,7% от плана) в виде субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:

- 6097 тыс. руб. (71,7% от плана) субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

- 3 656 тыс. руб. (52% от плана) субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся;

- 508 тыс. руб. (37,4% от плана) субвенции бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

- 1 тыс. руб. (4,5% от плана) 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;

- 1 тыс. руб. (100% от плана) субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- 402 031 тыс. руб. (80,7% от плана) 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;

- 289 968 тыс. руб. (68,1% от плана) субвенции бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях.

- 99 494 тыс. руб. (82,5% от плана) в виде иных межбюджетных трансфертов:

- 1 411 тыс. руб. (66,2% от плана) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и

взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

- 27 918 тыс. руб. (58,1% от плана) межбюджетные трансферты, передаваемые 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;

- 3 636 тыс. руб. (100% от плана) иные межбюджетные трансферты на восстановление мемориальных сооружений и объектов, увековечивающих память погибших при защите Отечества;

- 66 529 тыс. руб. (100% от плана) иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, а также с проведением преобразования муниципальных образований Иркутской области в форме объединения.

Из 36 бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ, по состоянию на 01.10.2024г. исполнено на 100% - 13 позиций, более 70 % - 7 позиций, от 50-70% - 7 позиций, до 50% - 7 позиций, и по 2 позициям исполнение составило 0%.

За 9 месяцев 2024 года объем налоговых и неналоговых доходов составил 423 282 тыс. руб. или 23,7% от всех доходов местного бюджета, объем полученных межбюджетных трансфертов из областного бюджета 1 363 393 тыс. руб. или 76,3% от всех доходов местного бюджета.

Информация об исполнении местного бюджета по доходам за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, приведена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Доходы	Факт 9 мес. 2023г.	% исполнения от бюджетных назначений	Факт 9 мес. 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>353 823</b>	<b>71,6</b>	<b>423 282</b>	<b>72,2</b>	<b>69 459</b>	<b>119,6</b>
налог на доходы физических лиц	189 281	69,7	221 172	67,1	31 891	116,8
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 983	75,1	6 031	71,5	1 048	121,0
налоги на совокупный доход	65 160	86,6	94 083	96,8	28 923	144,4
налоги на имущество	19 162	47,9	17 495	49,1	-1 667	91,3
государственная пошлина	4 672	73,0	6 384	96,7	1 712	136,6
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	13 421	82,9	14 365	78,6	944	107,0

платежи при пользовании природными ресурсами	5 551	60,2	3 319	44,1	-2 232	59,8
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	47 814	74,0	52 934	69,7	5 120	110,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 466	45,7	2 828	108,5	1 362	192,9
штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 720	108,4	2 606	96,5	886	151,5
прочие неналоговые доходы	593	1 186	2 065	96,4	1 472	348,2
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе:</b>	<b>1 045 271</b>	<b>72,9</b>	<b>1 363 393</b>	<b>73,7</b>	<b>318 122</b>	<b>130,4</b>
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 058 323	73,8	1 363 393	73,7	305 070	128,8
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение	0	0	0	-	0	-
прочие безвозмездные поступления	-13 052	-	0	-	13 052	-
<b>Всего доходов</b>	<b>1 399 094</b>	<b>72,6</b>	<b>1 786 675</b>	<b>73,3</b>	<b>387 581</b>	<b>127,7</b>

В сравнении с 9 месяцами 2023 года поступление доходов в абсолютном значении увеличилось на 387 581 тыс. руб.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года основную долю составляют следующие доходы:

- налог на доходы с физических лиц – 52,3%;
- налоги на совокупный доход – 22,2%;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 12,5%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, произошли изменения:

- снизились доходы: от налогов на имущество на 1 667,0 тыс. руб., от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2 232 тыс. руб.;

-увеличились поступления: от налога на доходы физических лиц на 31 891 тыс. руб., от налогов на совокупный доход на 28 923 тыс. руб., от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 5 120 тыс. руб., от государственной пошлины на 1 712 тыс. руб., от прочих неналоговых доходов на 1 472 тыс. руб., от продажи материальных и нематериальных активов на 1 362 тыс. руб., от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ на 1 048 тыс. руб., от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 944 тыс. руб., а также от уплаченных штрафов, санкций, возмещений ущерба на 886 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета увеличился на 318 122 тыс. руб. или на 30,4%.

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в январе-сентябре 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	
	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу
январь	88 382	17,8	31 826	21,0	56 556	16,4

февраль	177 147	35,7	43 800	29,0	133 347	38,6
март	230 726	46,5	75 503	50,0	155 223	45,0
<b>За 1 квартал 2024 года</b>	<b>496 255</b>	<b>100</b>	<b>151 129</b>	<b>100</b>	<b>345 126</b>	<b>100</b>
апрель	152 230	20,9	32 447	23,6	119 783	20,3
май	288 720	39,7	65 305	47,4	223 415	37,9
июнь	286 378	39,4	39 899	29,0	246 479	41,8
<b>За 2 квартал 2024</b>	<b>727 328</b>	<b>100</b>	<b>137 651</b>	<b>100</b>	<b>589 677</b>	<b>100</b>
июль	193 711	34,4	55 213	41,1	138 498	32,3
август	194 594	34,6	35 172	26,1	159 422	37,2
сентябрь	174 787	31,0	44 117	32,8	130 670	30,5
<b>За 3 квартал 2024</b>	<b>563 092</b>	<b>100</b>	<b>134 502</b>	<b>100</b>	<b>428 590</b>	<b>100</b>
<b>За 9 месяцев</b>	<b>1 786 675</b>		<b>423 282</b>		<b>1 363 393</b>	

Как видно из таблицы, наибольшее поступление доходов произошло в мае.

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 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Прогноз поступления доходов в местный бюджет за 2024 год	Уд. вес %	Факт 9 месяцев 2024г.	% исполнения от бюджетных назначений
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	55 652	2,3	55 506	99,7
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	1 113 687	45,7	804 965	72,3
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	305 408	12,5	248 086	81,2
Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	65 112	2,7	60 109	92,3
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	389 753	16,0	251 154	64,4
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	18 501	0,8	15 299	82,7
Доходы местного бюджета, администрируемые другими федеральными и областными органами	-	487 854	20,0	351 556	72,1
<b>Всего</b>		<b>2 435 967</b>	<b>100</b>	<b>1 786 675</b>	<b>73,3</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» (45,7% общего объема доходов местного бюджета), главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями (20% общего объема доходов местного бюджета). На долю остальных главных администраторов доходов местного бюджета приходится 34,3% запланированных доходов.

За 9 месяцев 2024 года наибольший удельный вес поступивших доходов занимают доходы, администрируемые МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (45,1 % 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 2 103 510 тыс. руб. Решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32 общий объем расходов местного бюджета на 2024 год увеличен на 610 047 тыс. руб. (или на 29%) и утвержден в сумме 2 713 557 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись расходов местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по состоянию на 01.10.2024 года утверждена начальником Управления по финансам приказом от 30.09.2024 № 011-26-50. В Сводной бюджетной росписи ассигнования на 2024 год утверждены в сумме 2 713 557 тыс. руб.

Анализ исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2024 года показал, что расходная часть исполнена в сумме 1 854 106 тыс. руб., что больше исполнения в аналогичном периоде прошлого года (1 395 069 тыс. руб.) на 459 037 тыс. руб. (или на 32,9%). Исполнение бюджетных назначений с детализацией по функциональной структуре приведено в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Утверждено по реш. Думы от 26.09.2024 № 81-67-24-32	Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 9 месяцев 2024г.			Исполнено за 9 месяцев 2023г.		
				в сумме	% к утверж. реш. Думы	% к бюджетной росписи	в сумме	% к утверж. реш. Думы	% к бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	256 547	256 547	175 595	68,4	68,4	156 665	80,6	79,7
Национальная оборона	02	349	349	349	100,0	100,0	1 487	99,9	99,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	10 198	10 198	5 411	53,1	53,1	4 772	74,5	73,2

Национальная экономика	04	294 174	294 174	235 679	80,1	80,1	113 976	80,2	61,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	258 260	258 260	89 670	34,7	34,7	82 791	80,3	79,9
Охрана окружающей среды	06	18 033	18 033	5 806	32,2	32,2	756	6,8	6,8
Образование	07	1 502 104	1 502 104	1 074 120	71,5	71,5	826 311	68,9	69,2
Культура, кинематография	08	170 145	170 145	125 710	73,9	73,9	77 566	80,9	79,9
Социальная политика	10	53 255	53 255	45 626	85,7	85,7	49 910	89,6	89,6
Физическая культура и спорт	11	138 167	138 167	86 058	62,3	62,3	74 122	73,8	74,1
Средства массовой информации	12	12 255	12 255	10 082	82,3	82,3	6 704	82,1	82,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	70	70	0	-	-	9	0,4	0,4
<b>Всего</b>		<b>2 713 557</b>	<b>2 713 557</b>	<b>1 854 106</b>	<b>68,3</b>	<b>68,3</b>	<b>1 395 069</b>	<b>72,7</b>	<b>71,1</b>

Как видно из таблицы, за 9 месяцев 2024 года наименьший уровень исполнения расходов, утвержденных Сводной бюджетной росписью, по разделам классификации расходов составляют расходы по разделам: 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0%; наибольший уровень исполнения расходов составляют расходы по разделам: 02 «Национальная оборона» - 100%, 10 «Социальная политика» - 85,7%, 12 «Средства массовой информации» - 82,3%, 04 «Национальная экономика» - 80,1%, 08 «Культура, кинематография» - 73,9%, 07 «Образование» - 71,5%.

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

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование	КОС ГУ	Утверждено Сводной бюджетной росписью	Январь 2024г.		Февраль 2024г.		Март 2024г.		Исполнено за 1 квартал 2024г.
			тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	тыс. руб.	% к кварталу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Заработная плата	211	1 165 639	37 704	15,7	102 300	42,6	100 100	41,7	240 104
Прочие выплаты	212	322	1	0,6	160	94,7	8	4,7	169
Начисления на выплаты по оплате труда	213	347 719	20 770	25,8	29 880	37,1	29 863	37,1	80 513
Услуги связи	221	2 659	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	65 740	8 782	34,6	7 936	31,3	8 658	34,1	25 376
Арендная плата за пользование имуществом	224	1 017	112	31,8	100	28,4	140	39,8	352
Работы, услуги по содержанию имущества	225	220 611	654	0,7	32 185	33,4	63 477	65,9	96 316
Прочие работы, услуги	226	179 654	4 692	17,2	11 834	43,4	10 734	39,4	27 260
Страхование	227	287	0	0	0	0	11	100	11

Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	30 860	0	-	0	-	0	-	0
Обслуживание внутреннего долга	231	70	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	39 648	4	400	1	100	-4	-400	1
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	1 409	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	11 870	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	-	100	43,5	130	56,5	230
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	32 926	52	0,4	364	2,5	14 100	97,1	14 516
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	7 056	300	19,6	600	39,2	630	41,2	1 530
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	9 865	820	33,3	819	33,3	821	33,4	2 460
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	4 881	9	1,1	345	41,9	469	57,0	823
Прочие расходы	290	19 025	471	24,5	970	50,5	481	25,0	1 922
Увеличение стоимости основных средств	310	265 282	378	5,7	3 552	53,9	2 658	40,4	6 588
Увеличение стоимости материальных запасов	340	77 846	3 228	20,8	6 418	41,5	5 832	37,7	15 478
<b>Всего</b>		<b>2 484 790</b>	<b>78 196</b>	<b>15,2</b>	<b>197 806</b>	<b>38,5</b>	<b>238 352</b>	<b>46,3</b>	<b>514 354</b>

Наименование	КОС ГУ	Утвержде но Сводной бюджетно й росписью	Апрель 2024г.		Май 2024г.		Июнь 2024г.		Исполн ено за 2 квартал 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
Расходы (при резервировании средств, подлежащих перераспределению)	200	300	0	-	0	-	0	-	0
Заработная плата	211	1 168 429	102 230	25,2	125 725	31,0	177 232	43,8	405 187
Прочие выплаты	212	368	17	12,0	1	0,7	124	87,3	142
Начисления на выплаты по оплате труда	213	348 985	30 968	30,8	30 236	30,0	39 477	39,2	100 681
Услуги связи	221	2 902	255	37,6	204	30,1	219	32,3	678
Транспортные услуги	222	1 087	16	10,1	128	80,5	15	9,4	159
Коммунальные услуги	223	76 722	5 962	42,3	5 268	37,4	2 855	20,3	14 085
Арендная плата за пользование имуществом	224	1 322	97	35,1	94	34,1	85	30,8	276
Работы, услуги по содержанию имущества	225	396 278	2178	4,4	23 816	48,1	23 477	47,5	49 471
Прочие работы, услуги	226	201 670	12 317	36,9	8 684	26,0	12 415	37,1	33 416
Страхование	227	311	6	6,2	92	94,8	-1	-1,0	97
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	37 310	210	43,5	210	43,6	62	12,9	482
Обслуживание внутреннего долга	231	70	0	-	0	0,0	0	-	0
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0	-1	-7,7	4	30,8	10	76,9	13
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	1 654	0	-	0	-	0	-	0
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	11 870	10	34,5	10	34,5	9	31,0	29
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг	246	437	0	-	0	-	0	-	0

на производство									
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	33 311	8 269	94,9	283	3,2	165	1,9	8 717
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	7 056	801	46,7	900	52,4	15	0,9	1 716
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	9 865	819	33,1	819	33,1	838	33,8	2 476
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	29	10	50,0	10	50,0	0	-	20
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	4 996	190	21,3	349	39,0	355	39,7	894
Прочие расходы	290	18 790	352	5,1	330	4,8	6 194	90,1	6 876
Увеличение стоимости основных средств	310	293 614	2 141	3,0	9 734	13,5	60 072	83,5	71 947
Увеличение стоимости материальных запасов	340	80 985	7 946	38,1	7 841	37,6	5 056	24,3	20 843
<b>Всего</b>		<b>2 698 361</b>	<b>174 793</b>	<b>24,3</b>	<b>214 738</b>	<b>29,9</b>	<b>328 674</b>	<b>45,8</b>	<b>718 205</b>
Наименование	КОС ГУ	Утвержде но Сводной бюджетно й росписью	Июль 2024г.		Август 2024г.		Сентябрь 2024г.		Исполн ено за 3 квартал 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
Расходы (при резервировании средств, подлежащих перераспределению)	200	300	0	-	0	-	0	-	-
Заработная плата	211	1 194 457	83 368	39,0	51 466	24,1	79 006	36,9	213 840
Прочие выплаты	212	385	4	23,5	2	11,8	11	64,7	17
Начисления на выплаты по оплате труда	213	356 445	45 794	53,9	18 237	21,5	20 916	24,6	84 947
Услуги связи	221	2 928	211	32,4	222	34,1	218	33,5	651
Транспортные услуги	222	1 088	13	1,7	10	1,3	743	97,0	766
Коммунальные услуги	223	76 401	1 755	34,6	1 465	28,9	1 854	36,5	5 074
Арендная плата за пользование имуществом	224	1 343	61	34,3	64	36,0	53	29,8	178
Работы, услуги по содержанию имущества	225	379 600	31 460	17,1	110 567	60,2	41 516	22,6	183 543
Прочие работы, услуги	226	202 087	3 351	9,5	12 162	34,7	19 582	55,8	35 095
Страхование	227	353	0	0,0	23	53,5	20	46,5	43

Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	26 641	4 515	99,2	0	0,0	35	0,8	4 550
Обслуживание внутреннего долга	231	70	0	-	0	-	0	-	-
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	0	144	320	-99	-220,0	0	-	45
Безвозмездные перечисления нефинансовым организациям государственного сектора на производство	244	1 654	521	100	0	-	0	-	521
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	11 870	7 216	62,2	3 063	26,4	1 321	11,4	11 600
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство	246	437	0	-	79	50,3	78	49,7	157
Пособия по социальной помощи населению в денежной форме	262	33 293	8 092	98,5	73	0,9	48	0,6	8 213
Пособия по социальной помощи населению в натуральной форме	263	7 056	0	-	0	-	412	100	412
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам	264	9 865	852	34,5	819	33,1	800	32,4	2 471
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	265	29	-20	100	10	-50,0	-10	50,0	-20
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	266	6 206	239	13,3	395	22,0	1 165	64,8	1 799
Прочие расходы	290	20 093	8 150	88,9	1 294	14,1	-273	-3,0	9 171
Увеличение стоимости основных средств	310	296 985	5 653	13,5	11 588	27,6	24 669	58,9	41 910
Увеличение стоимости материальных запасов	340	83 971	4 293	25,9	4 966	30,0	7 305	44,1	16 564
<b>Всего</b>		<b>2 713 557</b>	<b>205 672</b>	<b>33,1</b>	<b>216 406</b>	<b>34,8</b>	<b>199 469</b>	<b>32,1</b>	<b>621 547</b>

Как видно из таблицы, наибольший объем финансирования расходов местного бюджета за 9 месяцев произведен в июне 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. решением Думы городского округа	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.4/гр.3*100)	Сумма, утвержден. н. в местном бюджете на год	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев	% (гр.8/гр.7*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	118 251	118 251	92 230	78,0	223 650	223 650	164 205	73,4
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	1 125 872	1 127 576	777 486	69,0	1 311 116	1 311 116	916 767	69,9
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	21 919	21 919	14 353	65,5	25 441	25 441	17 561	69,0
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	5 615	5 615	4 654	82,9	6 199	6 199	4 267	68,8
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	394 373	392 894	311 225	79,2	570 563	570 563	387 644	67,9
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	7 084	7 084	5 280	74,5	7 844	7 844	5 904	75,3
Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	218 336	258 796	167 477	64,7	0	0	0	-
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	17 142	17 142	14 236	83,0	550 827	550 827	346 148	62,8
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	115 74	11 574	8 128	70,2	17 917	17 917	11 610	64,8
<b>Всего</b>	<b>1 920 166</b>	<b>1 960 851</b>	<b>1 395 069</b>	<b>71,1</b>	<b>2 713 557</b>	<b>2 713 557</b>	<b>1 854 106</b>	<b>68,3</b>

За 9 месяцев 2024 года освоение средств главными распорядителями бюджетных средств произведено равномерно, в пределах от 62,8% до 75,3% от годовых назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью. Исполнение утвержденных расходов местного бюджета за 9 месяцев 2024 года, в сравнении с аналогичным периодом 2023 года, снизилось на 2,8 процентных пункта.

Из общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год основная доля бюджетных назначений приходится на МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 48,3%, на МКУ «Администрация муниципального образования «город Саянск» - 21,0%, Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» - 20,3%.

Как видно из таблицы, наибольший объем произведенных расходов за 9 месяцев 2024 года, от утвержденной сводной бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств, приходится на Контрольно-счетную палату городского округа муниципального образования «город Саянск» - 75,3%, МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» - 73,4%, МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 69,9%, на МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 69,0%.

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, утвержденная Сводной бюджетной росписью на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024г.	% исполнения	Сумма, утвержденная Сводной бюджетной росписью на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024г.	% исполнения
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	223 650	164205	73,4	-	-	-
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	1 311 116	916 767	69,9	-	-	-
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	-	-	-	25 441	17 561	69,0
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск»	-	-	-	6 199	4 267	68,8
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	401 483	264 229	65,8	169 080	123 415	73,0
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск»	-	-	-	7 844	5 904	75,3
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации	550 827	346 148	62,8	-	-	-

муниципального образования «город Саянск»						
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	17 917	11 610	64,8	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>2 504 993</b>	<b>1 702 959</b>	<b>68,0</b>	<b>208 564</b>	<b>151 147</b>	<b>72,5</b>

Как видно из таблицы, исполнение непрограммных расходов на 4,5 процентных пункта больше, чем исполнение программных расходов.

В местном бюджете на 2024 год, утвержденном в редакции от 26.09.2024 № 81-67-24-32, на реализацию мероприятий муниципальных целевых программ запланировано 2 504 993 тыс. руб. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные целевые программы в общих расходах местного бюджета в 2024 году составил 92,3%. Информация о финансировании в разрезе муниципальных программ приведена в таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программы	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год (реш. от 26.09.2024 № 81-67-24-32)	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнен о за 9 месяцев 2024 года	% исполнения к утвержден. Сводной бюджетной росписи
1	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	1 425 406	1 425 406	1 022 165	71,7
2	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	227 148	227 148	167 694	73,8
3	«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	9 500	9 500	5 305	55,8
4	«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	30 090	30 090	30 090	100,0
5	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	138 174	138 174	86 064	62,3
6	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы»	4 020	4 020	3 932	97,8
7	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	2 412	2 412	2 362	97,9
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	10	0	0,0
9	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2027 годы»	40	40	0	0,0
10	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	127 545	127 545	86 885	68,1
11	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и	10 205	10 205	5 411	53,0

	безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2027 годы»				
12	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	70 516	70 516	42 330	60,0
13	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	241 343	241 343	197 699	81,9
14	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2027 годы»	168 125	168 125	20 575	12,2
15	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	28 446	28 446	23 446	82,4
16	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	2 654	2 654	2 654	100,0
17	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	19 359	19 359	6 347	32,8
	<b>Итого</b>	<b>2 504 993</b>	<b>2 504 993</b>	<b>1 702 959</b>	<b>68,0</b>

В течение 9 месяцев 2024 года по 2 муниципальным программам финансирование не производилось, по 2 муниципальным программам финансирование произведено в пределах от 12,2% до 32,8%, по 11 муниципальным программам – от 53% до 97,9%, по 2 муниципальным программам финансирование произведено в полном объеме (100%). Исполнение по всем муниципальным программам сложилось в диапазоне от 0% до 100%.

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

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Муниципальная программа	Исполнители	Сумма, утвержден. в Сводной бюджетной росписи на год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года	% исполнения
1	2	3	4	5
«Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	Управление образования	1 294 200	903 926	69,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	131 206	118 239	90,1
	итого	1 425 406	1 022 165	71,7
«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление культуры	223 445	164 000	73,4
	Администрация городского округа	3 636	3 636	100,0
	Комитет по архитектуре и градостроительству	67	58	86,6
	итого	227 148	167 694	73,8
«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление образования	8 304	4 448	53,6
	Администрация городского округа	1 196	857	71,7
	итого	9 500	5 305	55,8

«Молодым семьям – доступное жильё муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	30 090	30 090	100,0
	итого	30 090	30 090	100,0
«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	138 174	86 064	62,3
	итого	138 174	86 064	62,3
«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы»	Управление образования	3 716	3 637	97,9
	Управление культуры	205	205	100,0
	Администрация городского округа	99	90	90,9
	итого	4 020	3 932	97,8
«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление образования	2 362	2 322	98,3
	Администрация городского округа	50	40	80,0
	итого	2 412	2 362	97,9
«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	10	0	0,0
	итого	10	0	0,0
«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	40	0	0,0
	итого	40	0	0,0
«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	97 090	66 430	68,4
	Комитет по управлению имуществом	17 917	11 610	64,8
	Комитет по архитектуре и градостроительству	12 538	8 845	70,5
	итого	127545	86 885	68,1
«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	10 205	5 411	53,0
	итого	10 205	5 411	53,0
«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	62 601	42 112	67,3
	Администрация городского округа	7 915	218	2,8
	итого	70 516	42 330	60,0
«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Управление образования	130	30	23,1
	Администрация городского округа	80 522	45 534	56,5
	Комитет по архитектуре и градостроительству	160 691	152 135	94,7
	итого	241 343	197 699	81,9
«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2027 годы»	Комитет по архитектуре и градостроительству	167 550	20 000	11,9
	Администрация городского округа	575	575	100,0
	итого	168 125	20 575	12,2
«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2026 годы»	Администрация городского округа	28 446	23 446	82,4
	итого	28 446	23 446	82,4
«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2027 годы»	Управление образования	2 404	2 404	100,0
	Администрация городского округа	250	250	100,0
	итого	2 654	2 654	100,0

«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»	Администрация городского округа	3 185	1 588	49,9
	Комитет по архитектуре и градостроительству	16 174	4 759	29,4
	итого	19 359	6 347	32,8
<b>Всего</b>		<b>2 504 993</b>	<b>1 702 959</b>	<b>68,0</b>

Из общего объема программных расходов 1 702 959 тыс. руб. за 9 месяцев 2024 года наибольший объем расходов произведен Управлением образования – 916 767 тыс. руб. (или 53,8%).

В Сводной бюджетной росписи на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности на 2024 год запланировано 184 732 тыс. руб. Объем утвержденных бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в общих расходах местного бюджета на 2024 год составляет 6,8%.

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

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование	Источник финансирования	Сумма, утвержден. в местном бюджете на год (реш. от 26.09.2024 № 81-67-24-32)	Сумма, утвержден. Сводной бюджетной росписью	Исполнено за 9 месяцев 2024 года
1	<b>Муниципальная программа «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2027 годы»</b>	итого	<b>5 688</b>	<b>5 688</b>	<b>0</b>
	Строительство объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом» по адресу: город Саянск, микрорайон Олимпийский	местный бюджет	5 688	5 688	0
2	<b>Муниципальная программа «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»</b>	итого	<b>7 647</b>	<b>7 647</b>	<b>0</b>
	Строительство объекта «Центр молодежи и современной культуры», расположенный в микрорайоне Строителей, города Саянска, Иркутской области	местный бюджет	7 647	7 647	0
3	<b>Муниципальная программа «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»</b>	итого	<b>3 490</b>	<b>3 490</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 областной бюджет	960 2 530	960 2 530	0 0
4	<b>Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск на 2020-2027 годы»</b>	итого	<b>167 550</b>	<b>167 550</b>	<b>20 000</b>
	Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной	местный бюджет	21 781	21 781	2 600

	канализационной насосной станции до реки Ока	областной бюджет	145 769	145 769	17 400
	<b>Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2027 годы»</b>	итого	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>0</b>
5	Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования	местный бюджет	357	357	0
	<b>ВСЕГО</b>		<b>184 732</b>	<b>184 732</b>	<b>20 000</b>

Финансирование бюджетных инвестиций за 9 месяцев 2024 года составило 10,8% от запланированных.

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 23 446 тыс. руб. В течение отчетного периода, объём бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в расходах местного бюджета увеличен на 2 736,8 тыс. руб. или на 11,7%.

В расходах местного бюджета на 2024 год, утвержденных решением Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32 и приказом Управления по финансам от 30.09.2024 № 011-26-50, на реализацию четырех национальных проектов, запланировано бюджетных ассигнований в сумме 26 182,8 тыс. руб.

В 2024 году в реализации национальных проектов принимают участие 2 главных распорядителя средств местного бюджета. Утвержденные бюджетные ассигнования, финансирование за 9 месяцев 2024 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 в местном бюджете на год	Фактическое финансирование за 9 месяцев 2024 года	% исполнения
1	2	3	4
<b>Администрация городского округа, всего</b>	<b>24 052,4</b>	<b>23 456,8</b>	<b>97,5</b>
-НП «Жилье и городская среда», ФП «Формирование комфортной городской среды», на реализацию мероприятий по благоустройству общественных мест и дворовых территорий города;	23 446,5	23 446,5	100
-НП «Безопасные качественные дороги», ФП «Безопасность дорожного движения», на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения (в целях сокращения мест концентрации дорожно-транспортных происшествий);	595,6	0	0
-НП «Демография», ФП «Спорт - норма жизни», на обеспечение уровня финансирования организаций, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки.	10,3	10,3	100
<b>Управление образования, всего</b>	<b>2 130,4</b>	<b>1 411,5</b>	<b>66,3</b>
-НП «Образование», ФП «Патриотическое воспитание	2130,4	1411,5	66,3

<i>граждан Российской Федерации», на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в образовательных организациях.</i>			
<b>Итого</b>	<b>26 182,8</b>	<b>24 868,3</b>	<b>95,0</b>

По состоянию на 01.10.2024 года кассовые расходы на реализацию мероприятий национальных проектов произведены в сумме 24 868,3 тыс. руб. или 95,0% 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 49 300 тыс. руб.

В течение 9 месяцев полугодия 2024 года кредиты не оформлялись, гашение задолженности по бюджетным кредитам не производилось.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2024 года долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» по бюджетным кредитам составили в сумме 49 300 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальное образование «город Саянск» просроченную задолженность по бюджетным кредитам 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 – 263 025,3 тыс. руб. (в полном объеме – средства местного бюджета), в том числе:

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

По состоянию на 01.10.2024 года муниципальным образованием «город Саянск» не использованы целевые средства, поступившие из федерального и областного бюджетов, в сумме 54 212,7 тыс. руб., из них:

- межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, в сумме 54 110,2 тыс. руб.;

- субвенция на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов (федеральный бюджет), в сумме 0,5 тыс. руб.

- субвенция бюджетам городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, в сумме 33 тыс. руб.

- субвенция 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, в сумме 69 тыс. руб.

Кроме того, остаток собственных средств бюджета, по состоянию на 01.10.2024 года, составил в сумме 141 381,5 тыс. руб., в том числе:

- 7 045,3 тыс. руб. - родительская плата;
- 1 583,9 тыс. руб. - инициативные платежи, поступившие на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска.

Таким образом, по состоянию на 01.10.2024 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил в сумме 195 594,2 тыс. руб. и уменьшился по сравнению с остатком на начало года, на сумму 67 431,1 тыс. руб. или на 25,6%.

### **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 38 471 тыс. руб. (или 6,9%). В результате внесенных изменений в общие параметры местного бюджета (решение Думы городского округа от 26.09.2024 № 81-67-24-32), местный бюджет на 2024 год утвержден с дефицитом в сумме 277 590 тыс. руб. (или 47,3%).

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 9 месяцев 2024 года приведен в таблице № 14.

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено на 2024г. (ред. от 26.09.2024 №81-67-24-32)	Кассовое исполнение
<b>Всего источников внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>277 590</b>	<b>67 431</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>17 756</b>	<b>0</b>
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	17 756	0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0	0
<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	20 000	0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	-20 000	0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>259 834</b>	<b>67 431</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-2 473 723	-1 802 176
Уменьшение остатков средств бюджетов	2 733 557	1 869 607

По данным Отчета, местный бюджет за 9 месяцев 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 67 431 тыс. руб. или в 4,1 раза меньше запланированного показателя.

### **7. Выводы и рекомендации**

1. В отчетном периоде в местный бюджет поступили доходы в объеме 1 786 675 тыс. руб., что составило 73,3% от уточненного планового показателя.

2. Кассовые расходы местного бюджета за отчетный период составили 1 854 106 тыс. руб. или 68,3% от годовых уточненных назначений.

3. В результате исполнения местного бюджета сложился дефицит в размере 67 431 тыс. руб.

4. По состоянию на 01.10.2024 года общий остаток денежных средств местного бюджета составил в сумме 195 594,2 тыс. руб.

5. Местный бюджет в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 57,9 % расходов пришлось на систему образования, 6,8 % - на развитие культуры, 4,6% - на сферу физической культуры и спорта, 2,5 % - на решение социальных вопросов.

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

М.П. Сюткина

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

Е.А. Романова