



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

Заключение №01-02-10

на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год.

27 апреля 2024 года

г. Саянск

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год подготовлено Контрольно-счётной палатой городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Контрольно-счётная палата) в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.34 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск» (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Дума городского округа) от 02.12.2019 №71-67-19-56, Положением о Контрольно-счётной палате городского округа муниципального образования «город Саянск», утверждённым решением Думы городского округа от 31.10.2011 №51-67-11-77, Стандартом внешнего финансового контроля «Последующий контроль исполнения местного бюджета», утверждённым решением Коллегии Контрольно-счётной палаты от 01.02.2021 №2 (в ред. от 01.09.2023 №08).

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год Администрацией городского округа муниципального образования «город Саянск» (далее – Администрация городского округа) 27 марта 2024 года представлены в Контрольно-счётную палату: годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год, проект решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год» (далее по тексту – Проект) с приложением к нему всех документов и материалов, определенных статьёй 33 Положения о бюджетном процессе.

Заключение на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год подготовлено Контрольно-счётной палатой в срок с 1 апреля по 27 апреля 2024 года с учетом:

-данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой подготовлено 9 заключений Контрольно-счётной палаты (от 27.03.2024 года с №01-02-01 по 01-02-09). Для рассмотрения результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности данные заключения направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств;

-отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «город Саянск» за 2023 год, составленного МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту – Управление по финансам или УФиН).

Годовая отчетность об исполнении местного бюджета за 2023 год составлена с применением:

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н (далее по тексту – Инструкция №191н);

-Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 года №33н (далее по тексту – Инструкция №33н).

2. Общие параметры исполнения решения о местном бюджете за 2023 год

Местный бюджет на 2023 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-23) по доходам в сумме 1524520тыс.руб. и по расходам в сумме 1557039тыс.руб., с дефицитом в сумме 32519тыс.руб. или 6,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Необходимо отметить, что основные характеристики местного бюджета на 2023 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы городского округа в утвержденный местный бюджет на 2023 год семь раз вносились изменения, которые представлены в таблице №1.

Таблица № 1 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Доходы	Расходы	Доходы - Расходы
	Первоначальный бюджет на 2023 год	1524520	1557039	-32519
1	от 26.01.2023 №81-67-23-1	1613032	1644726	-31694
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>88512</i>	<i>87687</i>	<i>825</i>
2	от 23.03.2023 №81-67-23-6	1796578	1828272	-31694
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>183546</i>	<i>183546</i>	<i>0</i>
3	от 20.04.2023 №81-67-23-11	1823552	1856746	-33194
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>26974</i>	<i>28474</i>	<i>-1500</i>
4	от 29.06.2023 №81-67-23-25	1887223	1920166	-32943
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>63671</i>	<i>63420</i>	<i>251</i>
5	от 12.10.2023 №81-67-23-41	1991099	2024042	-32943
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>103876</i>	<i>103876</i>	<i>0</i>
6	от 26.10.2023 №81-67-23-42	2370820	2116918	253902
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>379721</i>	<i>92876</i>	<i>286845</i>
7	от 21.12.2023 №81-67-23-58	2455002	2178438	276564
	<i>отклонение от предыдущего</i>	<i>84182</i>	<i>61520</i>	<i>22662</i>
	Отклонения окончательного бюджета от первоначального бюджета	930482	621399	309083

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-58) местный бюджет утвержден по доходам в сумме

2455002тыс.руб., по расходам – 2178438тыс.руб., размер профицита запланирован в сумме 276564тыс.руб.

В декабре 2023 года, на основании приказа Управления по финансам (в ред. от 29.12.2023 №011-26-63), в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с корректировкой в сторону уменьшения доходов и расходов на сумму 755тыс.руб.

Окончательные параметры местного бюджета утверждены по доходам в сумме 2454247тыс.руб., по расходам – 2177683тыс.руб., размер профицита запланирован в сумме 276564тыс.руб.

Пунктом 1 Проекта предлагается утвердить отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год по доходам в сумме 2382804тыс.руб., по расходам в сумме 2113848тыс.руб., с превышением доходов над расходами (профицит местного бюджета) в сумме 268956тыс.руб.

Исполнение местного бюджета в 2023 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование статей	Первоначальный бюджет на 2023г. (решение от 22.12.22 №81-67-22-23)	Окончательный бюджет на 2023г. (решение от 21.12.23 №81-67-23-58)	План, утвержденный приказом УФиН	Отчет за 2023 г.	Отклонение (гр.5-гр.2)	Отклонение (гр.5-гр.4)	% исполнения (гр.5/гр.4*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов, в том числе:	1524520	2455002	2454247	2382804	858284	-71443	97,1
Налоговые и неналоговые доходы	471009	887609	887609	888419	417410	810	100,1
Безвозмездные поступления	1053511	1567393	1566638	1494385	440874	-72253	95,4
Всего расходов	1557039	2178438	2177683	2113848	556809	-63835	97,1
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	-32519	276564	276564	268956	301475	-7608	97,2

Увеличение плановых бюджетных назначений в окончательной редакции (утвержденных приказом Управления по финансам), в сравнении с первоначальной редакцией решения о бюджете в течение 2023 года, осуществлено по доходам местного бюджета на 929727тыс.руб. (или на 61%), в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» плановые назначения увеличены – на 416600тыс.руб. (или на 88,4%), по группе «Безвозмездные поступления» увеличены – на 513127тыс.руб. (или на 48,7%).

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 2382804тыс.руб., что на 71443тыс.руб. меньше, чем утверждено окончательным решением Думы городского округа о местном бюджете (с учетом приказа Управления по финансам) на 2023 год. Плановые назначения по доходам выполнены на 97,1%, в том числе:

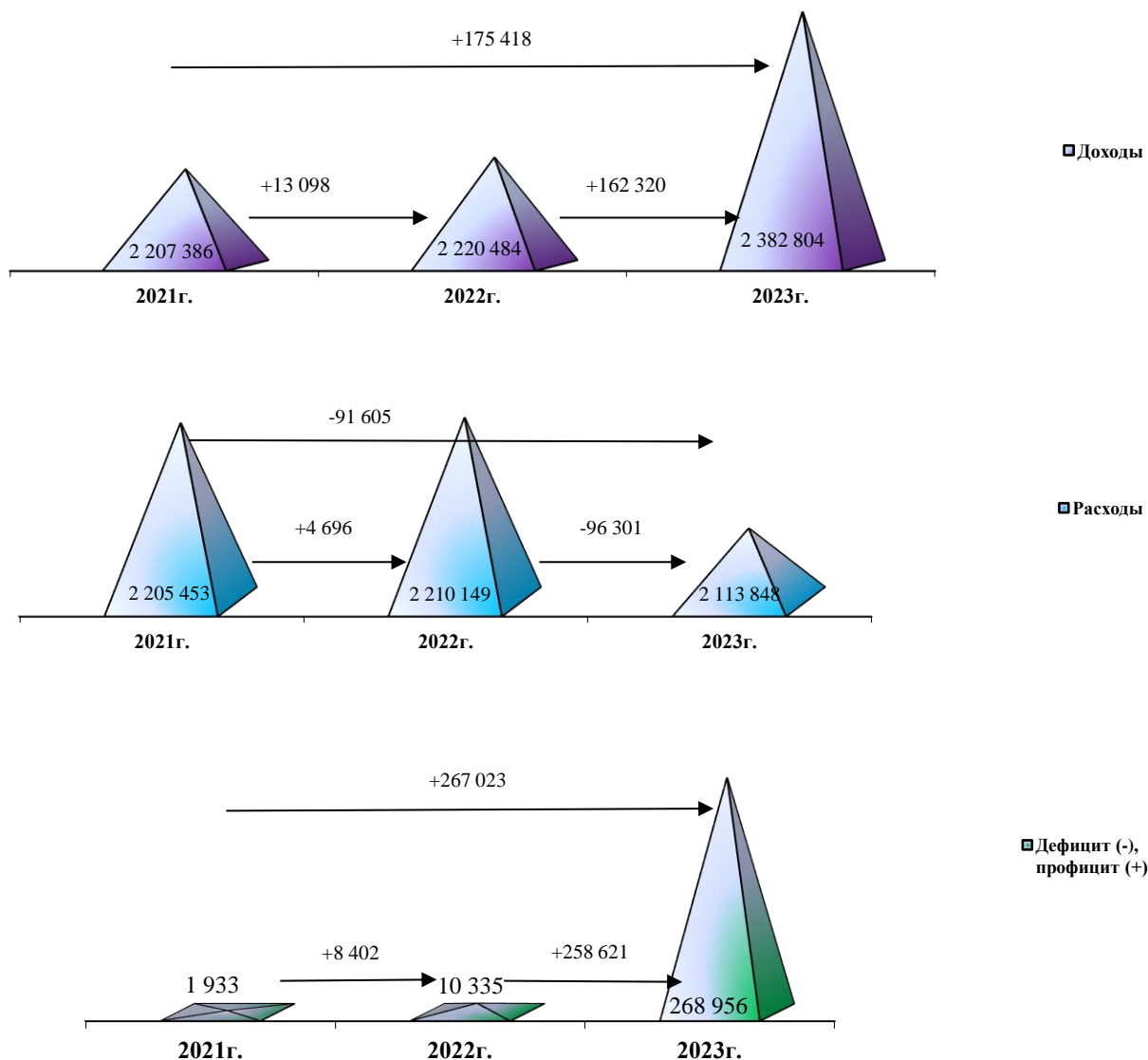
- по налоговым и неналоговым доходам на 100,1%;
- по безвозмездным поступлениям на 95,4%.

План по расходам местного бюджета в сравнении с первоначальной редакцией увеличен на 620644тыс.руб. (или на 39,9%). Расходы местного бюджета в 2023 го-

ду исполнены в сумме 2113848 тыс.руб., что меньше уточненных плановых назначений на 63835 тыс.руб. (или на 2,9%).

Плановый размер дефицита в сравнении с первоначальной редакцией уменьшен на 32519 тыс.руб. и в окончательной редакции утвержден профицит местного бюджета в сумме 276564 тыс.руб. По итогам 2023 года местный бюджет исполнен с профицитом в сумме 268956 тыс.руб.

Основные показатели исполнения местного бюджета за 2021 – 2023 годы



Анализ показателей устойчивости местного бюджета за период 2018-2023 годы отражен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс.руб.)

Наименование	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2022 году	Исполнено в 2023 году
Налоговые и неналоговые доходы	395143	430558	397635	513148	435726	888419
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ**	1173264	1420656	1633040	1693312	1784749	1493885
Прочие безвозмездные поступления	58	147	7246	926	9	500
Всего доходов	1568465	1851361	2037921	2207386	2220484	2382804
Расходы	1556154	1855787	2031209	2205453	2210149	2113848

Численность населения г.Саянска*, чел.	38968	38674	38820	38899	35524	35593
Коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ (%)	74,8	76,7	80,1	76,7	80,4	62,7
Коэффициент бюджетной результативности (тыс.руб./чел.)	40,25	47,87	52,50	56,7	62,5	66,9
Коэффициент бюджетной обеспеченности (тыс.руб./чел.)	39,93	47,99	52,32	56,7	62,2	59,4

*По данным Иркутского областного статистического управления (численность на начало года)

**С учетом возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов

Как видно из таблицы, коэффициент зависимости местного бюджета от других бюджетов РФ в 2023 году снизился на 17,7 процентных пункта в сравнении с 2022 годом и составил 62,7%.

Коэффициент бюджетной результативности показывает, что на каждого проживающего на территории муниципального образования «город Саянск», в 2023 году приходилось 66,9тыс.руб. доходов местного бюджета, что выше уровня 2022 года (на 4,4тыс.руб. или на 7%).

Коэффициент бюджетной обеспеченности показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя муниципального образования «город Саянск». В 2023 году данный коэффициент составил 59,4тыс.руб. на 1 жителя, что меньше уровня 2022 года на 2,8тыс.руб. или на 4,5%.

На увеличение коэффициента бюджетной результативности в 2023 году повлияло увеличение объемов поступивших доходов (в основном из-за увеличения налоговых и неналоговых доходов); на снижение коэффициента обеспеченности повлияло снижение объема произведенных расходов и увеличение численности населения города на 69 человек.

Исполнение местного бюджета, как по доходам, так и по расходам в течение 2023 года осуществлялось недостаточно равномерно. Анализ ритмичности исполнения местного бюджета за 2023 год отражен в таблице №4.

Таблица №4

Период	Доходы		Расходы	
	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %	сумма (тыс.руб.)	уд. вес %
1 квартал	376460	15,8	356976	16,9
2 квартал	582923	24,5	603943	28,6
3 квартал	439711	18,5	434150	20,5
4 квартал	983710	41,2	718779	34,0
Год	2382804	100	2113848	100

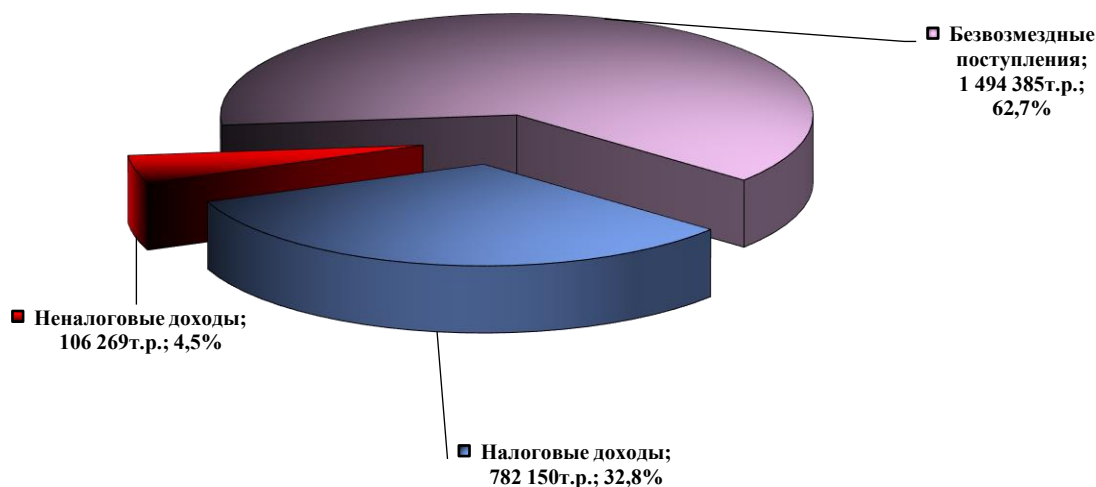
Как видно из таблицы, наибольшая сумма доходов в 2023 году поступила в 4 квартале (41,2% от годового объема доходов), наибольший объем расходов произведен также в 4 квартале (34% от годового объема расходов).

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

3.1. Анализ исполнения доходов местного бюджета

За 2023 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 2382804тыс.руб. (приложение 1 к Проекту) или 97,1% к уточненному плану.

Структура доходов местного бюджета за 2023 год



Структура исполнения доходной части местного бюджета за 2023 год по показателям представлена на диаграмме. Как видно из диаграммы, объем доходов, поступивших в местный бюджет в 2023 году, главным образом сформировался за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов.

Решением Думы городского округа о местном бюджете в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58 (с учетом приказа Управления по финансам) первоначально прогнозируемый объем доходов местного бюджета увеличен на 929727 тыс.руб. (или на 61%).

Информация об изменениях прогноза по видам доходов местного бюджета представлена в таблице №5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Вид дохода	Прогноз доходов на 2023 год в соответствии с первоначальным бюджетом	Прогноз доходов на 2023 год в редакции решения от 21.12.2023 №81-67-23-58, приказа УФиН	Изменение прогноза доходов местного бюджета	
			тыс.руб. (гр.3-гр.2)	% (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы, всего	471009	887609	416600	88,4
в том числе налоговые доходы всего:	377796	783451	405655	107,4
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>271379</i>	<i>652600</i>	381221	140,5
<i>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ</i>	<i>5917</i>	<i>6827</i>	910	15,4
<i>Налоги на совокупный доход</i>	<i>54100</i>	<i>76524</i>	22424	41,4
<i>Налоги на имущество</i>	<i>40000</i>	<i>41300</i>	1300	3,3
<i>Государственная пошлина</i>	<i>6400</i>	<i>6200</i>	-200	-3,1
в том числе неналоговые доходы всего:	93213	104158	10945	11,7
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>16046</i>	<i>17507</i>	1461	9,1
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>9215</i>	<i>7046</i>	-2169	-23,5
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>63193</i>	<i>70021</i>	6828	10,8

<i>и компенсации затрат государства</i>				
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	3209	5968	2759	86,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1500	2700	1200	80,0
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	50	916	866	1732,0
Безвозмездные поступления, всего	1053511	1566638	513127	48,7
в том числе:				
<i>Дотации</i>	20944	160757	139813	667,6
<i>Субсидии</i>	202726	419402	216676	106,9
<i>Субвенции</i>	829665	947307	117642	14,2
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	0	38672	38672	-
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	176	500	324	184,1
Итого доходов	1524520	2454247	929727	61,0

Проведенными корректировками прогноза доходов местного бюджета в течение 2023 года, внесены изменения, направленные: на снижение доходов на общую сумму – 2369тыс.руб. или на 0,2% к первоначальному общему объему прогнозируемых доходов, на увеличение прогноза доходов на 932096тыс.руб. или на 61,1%.

В соответствии с Проектом, основные показатели исполнения местного бюджета по доходам представлены в таблице №6.

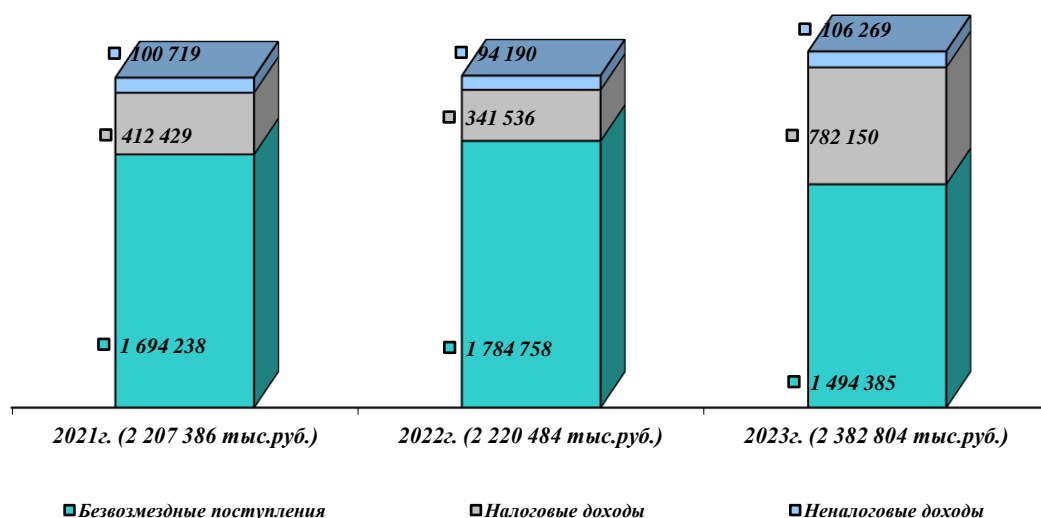
Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	Отчет за 2022г.	Утверждено решением Думы от 21.12.23 № 81-67-23-58, приказом УФиН	Отчет за 2023г.	% факт. исп. к окончательному решению по бюджету	Темп роста 2023г./2022г., гр.4/гр.2* 100%
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, итого	435726	887609	888419	100,1	203,9
в том числе:					
Налог на доходы физических лиц	243373	652600	653799	100,2	268,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5927	6827	6888	100,9	116,2
Налоги на совокупный доход	46307	76524	73759	96,4	159,3
Налоги на имущество	39399	41300	41593	100,7	105,6
Государственная пошлина	6530	6200	6111	98,6	93,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16129	17507	17788	101,6	110,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	8350	7046	7047	100,0	84,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	65727	70021	71959	102,8	109,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2103	5968	5848	98,0	278,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1561	2700	2712	100,4	173,7
Прочие неналоговые доходы	320	916	915	99,9	285,9
Безвозмездные поступления	1784758	1566638	1494385	95,4	83,7
Всего доходов	2220484	2454247	2382804	97,1	107,3

Исполнение в 2023 году доходов местного бюджета по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составило 888419тыс.руб. или 100,1% к уточненному плану года. Выполнение плана по отдельным показателям налоговых и неналоговых до-

ходов колеблется в диапазоне от 96,4% до 102,8%. Исполнение в 2023 году доходов местного бюджета по группе «Безвозмездные поступления» составило 1494385тыс.руб. или 95,4% к уточненному плану года.

Структура доходов местного бюджета за 2021 - 2023 годы



Информация об изменении структуры доходов за 2023 год, в сравнении со структурой доходов 2022 года (к общему объему доходов местного бюджета), представлена в таблице №7.

Таблица №7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Отчёт за 2022 год	Структура доходов 2022г., %	Отчёт за 2023 год	Структура доходов 2023г., %	Отклонения гр.4-гр.2	Темп роста %, гр.4/гр.2 *100
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, итого	435726	19,6	888419	37,3	452693	203,9
в том числе:						
-Налог на доходы физических лиц	243373	11,0	653799	27,4	410426	268,6
-Налоги на совокупный доход	46307	2,1	73759	3,1	27452	159,3
-Налоги на имущество	39399	1,8	41593	1,7	2194	105,6
-Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2103	0,1	5848	0,2	3745	278,1
-Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16129	0,7	17788	0,7	1659	110,3
-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	65727	3,0	71959	3,0	6232	109,5
Безвозмездные поступления	1784758	80,4	1494385	62,7	-290373	83,7
Всего доходов	2220484	100	2382804	100	162320	107,3

Таким образом, по итогам исполнения доходной части местного бюджета в 2023 году, доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась в сравнении с 2022 годом, на 17,7 процентных пункта, соответственно доля безвозмездных поступлений уменьшилась на 17,7 процентных пункта.

Доходы местного бюджета в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, увеличились на 162320тыс.руб. (или на 7,3%), в том числе: по группе «Безвозмездные поступления» уменьшились на 16,3% (или на 290373тыс.руб.), по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличились на 103,9% (или на 452693тыс.руб.).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2023 год показал, что на долю налоговых доходов приходится 32,8% (в абсолютной сумме – 782150тыс.руб.) всех поступивших доходов, на долю неналоговых доходов приходится 4,5% всех поступивших доходов (или 106269тыс.руб.).

Администрирование доходов местного бюджета в 2023 году закреплено постановлением Администрации от 26.12.2022 №110-37-1495-22«Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» (в ред. от 14.12.2023 №110-37-1504-23) за 9 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 7 главными администраторами доходов местного бюджета – структурными и отраслевыми (функциональными) органами Администрации городского округа, без утверждения объемов доходов. Фактически в местный бюджет поступили доходы от 6 из 9 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 7 запланированных главных администраторов доходов – структурных органов Администрации городского округа.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов местного бюджета показал, что в 2023 году 98,3% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 5 главных администраторов доходов местного бюджета: МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» - 42,5%, Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области – 32,8%, МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» - 11,3%, МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» - 9,1%, МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» - 2,6%. Остальные администраторы доходов администрировали 1,7% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2023 году. Информация по поступлению доходов в 2023 году в разрезе главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета отражена в таблице №8.

Таблица №8 (тыс.руб.)

Наименование	Код главного администратора доходов	Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год	Уд. вес %
Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области	48	7047	0,3
Управление федеральной налоговой службы по Иркутской области	182	782780	32,8
Министерство внутренних дел Российской Федерации	188	9	0
Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	498	2	0
Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области	806	20	0
Министерство юстиции по Иркутской области	837	443	0
Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	902	11155	0,5
Муниципальное казенное учреждение «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	903	1012796	42,5
Муниципальное казенное учреждение «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск»	904	269211	11,3

Муниципальное казенное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	906	60993	2,6
Муниципальное учреждение «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	908	216904	9,1
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	909	397	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	910	21047	0,9
Итого		2382804	100

Данные о ежемесячном поступлении доходов местного бюджета в 2023 году в процентах к годовому объему доходов приведены в таблице №9.

Таблица №9

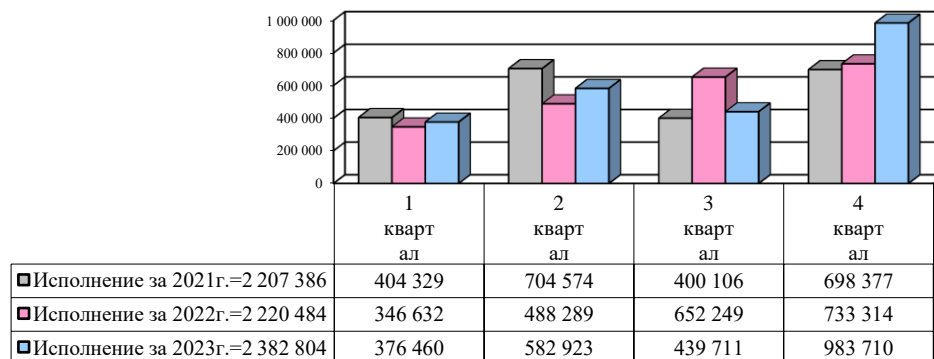
Период	Сумма доходов всего		в том числе:			
			налоговые и неналоговые доходы		безвозмездные поступления	
	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему	тыс.руб.	в % к годовому объему
январь	45858	1,9	23693	2,7	22165	1,5
февраль	122175	5,1	7117	0,8	115058	7,7
март	208427	8,8	82309	9,3	126118	8,4
апрель	184526	7,8	55904	6,3	128622	8,6
май	148304	6,2	22826	2,6	125478	8,4
июнь	250093	10,5	44044	4,9	206049	13,8
июль	188856	7,9	50812	5,7	138044	9,2
август	119242	5,0	30843	3,5	88399	5,9
сентябрь	131613	5,5	36275	4,1	95338	6,4
октябрь	558874	23,5	434890	48,9	123984	8,3
ноябрь	179603	7,5	44368	5,0	135235	9,1
декабрь	245233	10,3	55338	6,2	189895	12,7
За 2023 год	2382804	100	888419	100	1494385	100

Наибольшие суммы безвозмездных поступлений из областного бюджета поступили в местный бюджет в июне 2023 года в виде субвенции на финансирование отпускных, начисленных работникам образовательных учреждений города.

Наибольшие суммы налоговых и неналоговых доходов поступили в местный бюджет в октябре 2023 года, в связи с перечислением НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650тыс.руб.).

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2021 – 2023 годы по кварталам представлен на следующей диаграмме.

тыс.руб.



Наибольшее исполнение бюджета по доходам в период с 2021 – 2023 годы приходится на 2 и 4 кварталы соответствующего финансового года, в 2023 году

средний процентный показатель исполнения доходной части бюджета за анализируемый период составил:

- в 1 квартале - 15,8 процентных пункта;
- во 2 квартале – 24,5 процентных пункта;
- в 3 квартале – 18,4 процентных пункта;
- в 4 квартале – 41,3 процентных пункта.

Анализ доходной части местного бюджета муниципального образования «город Саянск» показал, что задолженность налогоплательщиков по начисленным налогам, которые зачисляются в доходы местного бюджета, по состоянию на 01.01.2024 года составила 13437,4тыс.руб. или 1,5% от объема налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2023 год (888419тыс.руб.). Информация о задолженности налогоплательщиков в разрезе видов налогов, предоставленная Межрайонной ИФНС России №6 по Иркутской области, отражена в таблице №10.

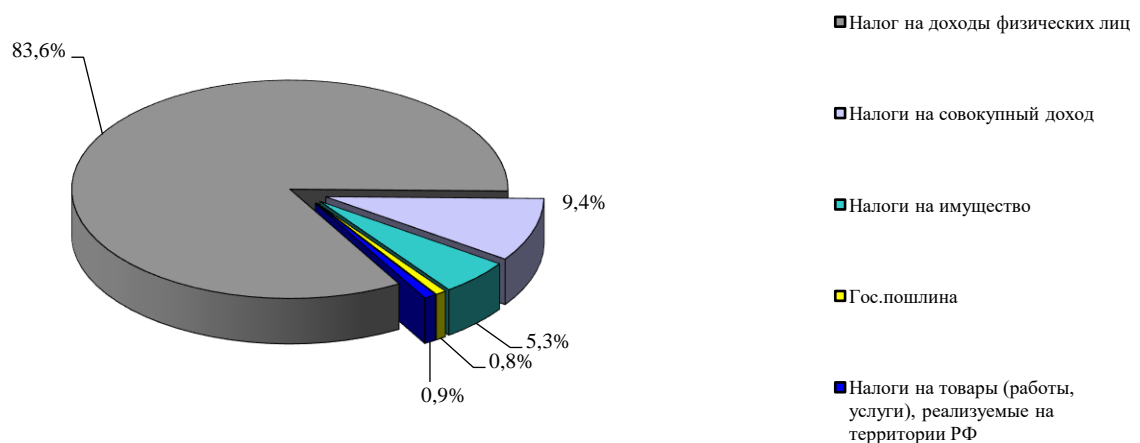
Таблица №10 (тыс.руб.)

Наименование налога	Задолженность на 01.01.2020	Задолженность на 01.01.2021	Задолженность на 01.01.2022	Задолженность на 01.01.2023	Задолженность на 01.01.2024
НДФЛ	612	1083,7	1747	4027	1398,7
Налог, взимаемый в связи с УСН	1305,4	3162,6	836	754,9	3158,5
ЕНВД	807	813,7	568	195,3	64,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12,6	0,2	116	95,5	107,1
Земельный налог	2500	1812,8	2097	1832,6	2032,3
Налог на имущество	11386,7	11488,0	9700	7223,7	6595,6
Штрафы	-	-	-	-	81,1
Итого	16623,7	18361,0	15064	14129	13437,4

Задолженность по налогам, которые зачисляются в местный бюджет, уменьшилась в течение 2023 года на 691,6тыс.руб. или на 4,9%. В общем объеме недоимки по налоговым доходам наибольший удельный вес, по-прежнему, занимает задолженность по налогу на имущество – 49,1% от общей суммы недоимки. Как видно из таблицы, задолженность налогоплательщиков по налогам в местный бюджет за последние 5 лет снизилась на сумму 3186,3тыс.руб. или на 19,2%.

3.2. Налоговые доходы

Структура налоговых доходов местного бюджета в 2023 году



Налог на доходы физических лиц

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогу на доходы физических лиц планировалось в первоначальном бюджете в сумме 271379тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 381221тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 652600тыс.руб. За 2023 год поступило в местный бюджет платежей по налогу на доходы физических лиц в сумме 653799тыс.руб. или 100,2% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по налогу на доходы физических лиц в 2023 году увеличился на 410426тыс.руб. или на 168,6%. Увеличение поступлений связано с перечислением в 2023 году разового платежа по НДФЛ по доходам от долевого участия в организации, полученным в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650тыс.руб.).

Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений местного бюджета (73,6%).

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

В соответствии с Законом Иркутской области от 12.12.2022 №112-ОЗ (ред. от 13.12.2023) «Об областном бюджете на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Для муниципального образования «город Саянск» на 2023 год данный норматив составил - 0,0707%.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5917тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 910тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 6827тыс.руб. Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 6888тыс.руб. (или 100,9% от утвержденного плана), в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 3569тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей – 18тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 3689тыс.руб.;
- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин – (минус) 388тыс.руб.

В сравнении с предыдущим годом (5927тыс.руб.), объем поступлений в доход местного бюджета по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в 2023 году увеличился на 961тыс.руб. или на 16,2% в связи с изменением норматива отчислений, который в 2023 году составил 0,0707%, тогда как, в 2022 году норматив отчислений составлял - 0,066%.

Данные доходы, в соответствии с решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск», являются доходами Дорожного фонда городского округа.

Налоги на совокупный доход

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 54100тыс.руб.

В течение 2023 года план по поступлениям по данным налогам увеличен на 22424тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 76524тыс.руб.

За 2023 год поступило в местный бюджет платежей по налогам на совокупный доход в сумме 73759тыс.руб. или 96,4% от утвержденного плана. В 2023 году, в сравнении с предыдущим годом (46307тыс.руб.), поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 27452тыс.руб. или на 59,3%.

Структура налогов на совокупный доход включает в себя:

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 56,6% (41749тыс.руб.). В соответствии со ст. 13 Закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ (ред. от 26.10.2023 №122-ОЗ) «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 50% от объема доходов по данному виду налога, подлежащего зачислению с территории соответствующего муниципального образования в консолидированный бюджет Иркутской области;

-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – (минус) – 0,3% (минус 196тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога. Данный налог отменён с 1 января 2021 года, в течение 2023 года произведена корректировка задолженности по налогу, сложившейся на начало 2021 года;

-единый сельскохозяйственный налог – 37,3% (27522тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога, плательщиком данного налога является ООО «Саянский бройлер»;

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 6,4% (4684тыс.руб.). В соответствии со ст.61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 100% от объема доходов по данному виду налога.

Необходимо отметить, что в структуре налогов на совокупный доход:

-наибольшее увеличение поступлений в отчетном периоде произошло по единому сельскохозяйственному налогу на 172,5%, с 10100тыс.руб. в 2022 году до 27522тыс.руб. в 2023 году, в связи со снижением расходов на реконструкцию и увеличением выручки от реализации ООО «Саянский бройлер» в 2023 году; по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 80,3%, с 23149тыс.руб. в 2022 году до 41749тыс.руб. в 2023 году, в связи с утверждением дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет в размере 17,959%;

-наибольшее снижение поступлений в отчетном периоде на 63,8%, в сравнении с предыдущим годом, произошло по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения с 12922тыс.руб. в 2022 году до 4684тыс.руб. в 2023 году, в связи со снижением количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, а так же зачетом имеющейся переплаты в 4 квартале 2022 года.

Налоги на имущество

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на имущество планировалось в первоначальном бюджете в сумме 40000тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 1300тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 41300тыс.руб.

Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило платежей по налогам на имущество в сумме 41593тыс.руб. или 100,7% от утвержденного плана, в том числе: по налогу на имущество физических лиц - 17387тыс.руб. или 102,3% от утвержденного плана; по земельному налогу – 24206тыс.руб. или 99,6% от утвержденного плана.

Объем платежей в доход местного бюджета по налогам на имущество за 2023 год, в сравнении с 2022 годом (39399тыс.руб.), увеличился на 2194тыс.руб. или на 5,6%, в том числе:

-объем платежей по налогу на имущество физических лиц увеличился на 1430тыс.руб. в связи с изменением коэффициента, применяемого при расчете налога от 0,4 в 2022 году, до 0,6 в 2023 году;

-объем платежей по земельному налогу увеличился на 764тыс.руб.

Из общей суммы платежей в местный бюджет в 2023 году по земельному налогу (24206тыс.руб.), платежи организаций, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 85,4% (20669тыс.руб.), платежи физических лиц, обладающих земельными участками, расположенными в границах городского округа, составили 14,6% (3537тыс.руб.).

Государственная пошлина

Поступление в доход местного бюджета платежей от уплаты государственной пошлины планировалось в первоначальном бюджете в сумме 6400тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшился на 200тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 6200тыс.руб.

За 2023 год поступило в местный бюджет платежей от уплаты государственной пошлины в сумме 6111тыс.руб. или 98,6% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по данному виду доходов в 2023 году уменьшился на 419тыс.руб. или на 6,4%.

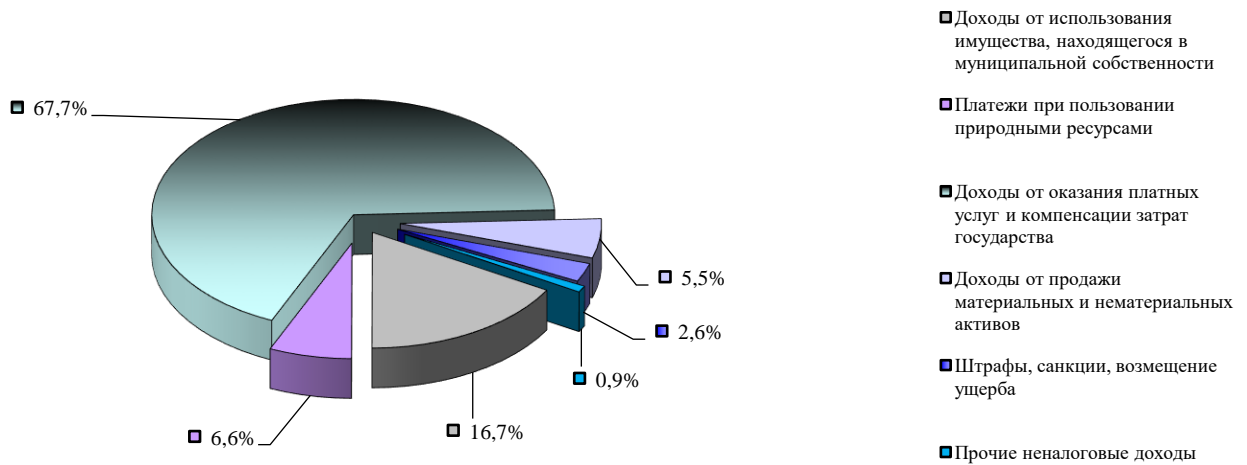
Из общей суммы платежей от уплаты государственной пошлины составили:

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 99,3% или 6071тыс.руб.;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на территории городского округа – 0,7% или 40тыс.руб.

3.3. Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году



Доходы местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Поступление в доход местного бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 16046тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 1461тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 17507тыс.руб.

Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило данных доходов в сумме 17788тыс.руб. (или 101,6% от утвержденного плана), в том числе:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 10858тыс.руб., что на 1928тыс.руб. больше в сравнении с 2022 годом, в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков и поступлением дебиторской задолженности от АО «Восток-Центр»;

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 901тыс.руб., что меньше на 146тыс.руб. в сравнении с 2022 годом. Уменьшение доходов произошло в связи с уменьшением аукционов на продажу земельных участков под индивидуальное жилищное строительство;

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, в сумме 1847тыс.руб., что меньше на 337тыс.руб., в сравнении с 2022 годом в связи с поступлением просроченной дебиторской задолженности по договорам аренды;

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 2347тыс.руб., что на 233тыс.руб. больше в сравнении с 2022 годом;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (доходы от платы за наем муниципального жилого фонда) в сумме 1702тыс.руб., что на 42тыс.руб. меньше в сравнении с 2022 годом, в связи приватизацией жилых помещений гражданами;

-доходы от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий в сумме 133тыс.руб., что на 23тыс.руб. больше в сравнении с 2022 годом, в связи с увеличением прибыли и перечислением платежей от МУП «Центральная городская аптека №243». В первоначальном бюджете на 2023 год поступления по данному виду дохода запланированы в сумме 110тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на 23тыс.руб. и составил на конец года – 133тыс.руб.

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 26.12.2022 №110-37-1495-22 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» главным администратором доходов от перечисления части прибыли от муниципальных унитарных предприятий является Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (далее по тексту - Комитет по управлению имуществом).

Комитетом по управлению имуществом в Пояснительной записке к годовой отчетности составлены Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (ф.0503174), согласно которым, переплата по перечислению в бюджет части прибыли на начало года составила 1306,1тыс.руб., начислено доходов от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2023 году в сумме 510тыс.руб., фактически поступило платежей в местный бюджет в сумме 132,8тыс.руб., на конец отчетного года муниципальными предприятиями излишне перечислено в местный бюджет части прибыли в сумме 928,9тыс.руб.

Информация о начисленных по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год и фактически поступивших доходах от отчислений, подлежащих перечислению в местный бюджет от прибыли в 2023 году, в разрезе муниципальных унитарных предприятий города, приведена в таблице №11.

Таблица №11 (тыс.руб.)

Наименование плательщика	Задолженность по состоянию на 01.01.2023 г.	Начислено платежей	Поступило платежей	Задолженность по состоянию на 01.01.2024г.
МУП «Саянское теплоэнергетическое предприятие»	0	41,7	41,7	0
МУП «Водоканал-Сервис»	-1306,1	377,2	0	-928,9
МУП «Центральная городская аптека № 243»	0	91,1	91,1	0
СМУП «Рыночный Комплекс»	0	0	0	0
Итого	-1306,1	510	132,8	-928,9

Как видно из таблицы, переплата по отчислениям в местный бюджет части прибыли на конец отчетного года сложилась: по МУП «Водоканал-Сервис» в сумме 928,9тыс.руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление в доход местного бюджета платежей при пользовании природными ресурсами, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 9215тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода уменьшен на 2169тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 7046тыс.руб.

Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило данных платежей в сумме 7047тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана).

В 2023 году платежи за негативное воздействие на окружающую среду в сравнении с доходами 2022 года (8350тыс.руб.) уменьшились на 1303тыс.руб. или на 15,6%, в связи со снижением поступлений от Ново-Зиминской ТЭЦ за 2023 год в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Поступление в доход местного бюджета средств от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 63193тыс.руб. В течение 2023 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 6828тыс.руб. (на 10,8%) и на конец года утвержден в сумме 70021тыс.руб. Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 71959тыс.руб. или 102,8% от утвержденного плана. В 2023 году по данному виду доходов в местный бюджет поступали доходы от платных услуг муниципальных казенных учреждений.

Информация о доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году в разрезе главных администраторов доходов местного бюджета отражена в таблице №12.

Таблица №12 (тыс.руб.)

Наименование	Факт за 2022 год	План на 2023 год	Факт за 2023 год	% исполнения за 2023 год
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск»	52	159	169	106,3
МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск»	58905	62183	63815	102,6
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск»	2436	2871	3331	116,0
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск»	1758	188	341	181,4
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск»	2563	4610	4272	92,7
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск»	13	10	31	310,0
Всего	65727	70021	71959	102,8

Из общего объема доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 88,7% поступило по главному администратору доходов местного бюджета МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (поступления родительской платы за содержание ре-

бенка, присмотр и уход за ребенком в детских садах, родительская плата за питание учащихся в школах).

В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в 2023 году увеличился на 6232тыс.руб. или на 9,5%. Основной причиной увеличения объемов поступлений доходов от оказания платных услуг является пересмотр размера родительской платы в дошкольных образовательных учреждениях, согласно Постановлению Администрации городского округа от 12.01.2023 года №110-37-23-23, в сторону увеличения.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В соответствии с постановлением Администрации городского округа от 26.12.2022 №110-37-1495-22 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск» главным администратором доходов от продажи материальных и нематериальных активов утвержден Комитет по управлению имуществом.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2023 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 3209тыс. руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 2009тыс.руб.;

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

В течение финансового года план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, увеличен на сумму 2759тыс.руб. (или на 86%) и составил на конец года – 5968тыс.руб., в том числе:

- по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 4188тыс.руб.;

- по доходам от продажи земельных участков – 1780тыс.руб.

За 2023 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5848тыс.руб. (или 98% от плана, утвержденного решением Думы городского округа о местном бюджете), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, в сумме 2158тыс.руб., или 51,5% от утвержденного плана поступления денежных средств в местный бюджет от приватизации муниципального имущества (недвижимого имущества) в 2023 году;

- доходы от продажи земельных участков в сумме – 3690тыс.руб., выполнение планового показателя составило 207,3%.

В 2023 году доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сравнении с доходами 2022 года (2103тыс.руб.) увеличились на 3745тыс.руб. или 178%.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2023 год утвержден решением Думы городского округа от 25.08.2022 №71-67-22-31 «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «город Саянск» на 2023-2025 годы». В план приватизации муниципального имущества на 2023 год включены 2 объекта:

- помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью

161,4м², кадастровый номер 38:28:010410:401, расположенное по адресу: г. Саянск, м-н Молодежный, дом 1;

-помещение, нежилое, на первом этаже жилого дома общей площадью 197,8 кв.м., кадастровый номер 38:28:010410:400, расположенное по адресу: г. Саянск, м-н Молодежный, дом 3.

Планируемое поступление средств от приватизации двух объектов - в сумме 2008,8тыс.руб.

В течение 2023 года, решением Думы городского округа от 26.10.2023 №81-67-23-46 в План приватизации внесены изменения, к ранее утвержденным двум объектам, дополнительно утверждены 4 объекта:

-административно-бытовой корпус, нежилое, двухэтажное железобетонное здание, общей площадью 1 456,1 кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:180, с земельным участком, общей площадью 2003кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:334, расположенные по адресу: г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона, №2а;

-производственный корпус, нежилое, четырехэтажное железобетонное здание, общей площадью 6636,9кв.м., кадастровый номер 38:28:000000:87, с земельным участком, общей площадью 8637кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:331, расположенные по адресу: г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона, №2;

-сооружение, нежилое, одноэтажное кирпичное здание, общей площадью 15,8 кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:268, с земельным участком, общей площадью 1991кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:333, расположенные по адресу: г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона, №2г.;

-гараж, нежилое, одноэтажное железобетонное здание, общей площадью 444,1 кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:182, с земельным участком, общей площадью 2286кв.м., кадастровый номер 38:28:010301:332, расположенные по адресу: г. Саянск, Промышленно-коммунальная зона, №2б.

Планируемое поступление средств от приватизации дополнительных 4 объектов утверждено в сумме 2070тыс.руб.

Согласно отчету о результатах приватизации муниципального имущества, подготовленному Комитетом и утвержденному решением Думы городского округа от 29.02.2024 №81-67-24-4, в 2023 году поступило средств от реализации недвижимого имущества в сумме 4078,8тыс.руб. или 100% от утвержденной суммы поступления денежных средств в Плане приватизации, были проданы все 6 объектов муниципального имущества, запланированных к приватизации в 2023 году.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление в доход местного бюджета денежных средств от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2023 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 1500тыс.руб. В течение финансового года план по доходам увеличился на 1200тыс.руб. и составил на конец года в сумме 2700тыс.руб.

Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 2712тыс.руб. (или 100,4% от утвержденного плана). В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета от предъявления штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2023 году увеличился на 1151тыс.руб. или на 73,7%.

Прочие неналоговые доходы

Поступление в доход местного бюджета по прочим неналоговым доходам в 2023 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 50тыс.руб. В течение финансового года план увеличен на сумму 866тыс.руб. и составил на конец года – 916тыс.руб.

Фактически за 2023 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 915тыс.руб. или 99,9% от утвержденного плана.

По данному виду доходов поступили денежные средства в виде инициативных платежей на реализацию инициативных проектов на территории города Саянска в сумме 781тыс.руб. Информация о поступивших инициативных платежах на инициативные проекты приведена в таблице № 13.

Таблица №13 (тыс.руб.)

Код дохода	Наименование дохода	Сумма
902.1.17.15020.04.5003.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Библиотечный скверик»)	12
902.1.17.15020.04.5004.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Хранители времени»)	12,6
903.1.17.15020.04.5005.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Комната психоэмоциональной разгрузки «Гармония»)	260
903.1.17.15020.04.5006.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект - «Расширяя спортивные горизонты маленьких Саянцев»)	33,2
903.1.17.15020.04.5007.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Сделай шаг к Большой перемене»)	13
903.1.17.15020.04.5009.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект - «Организация материально-технического обеспечения МОУ СОШ № 6 г. Саянска, Иркутской области, приобретение нового оборудования, оргтехники»)	21
908.1.17.15020.04.5010.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Благоустройство дворовой территории многоквартирного дома 9 мкр. Мирный»)	256,5
908.1.17.15020.04.5011.150	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (проект – «Благоустройство придомовой территории жилого дома №5 микрорайона Центральный города Саянска Иркутской области»)	172,7
Всего		781

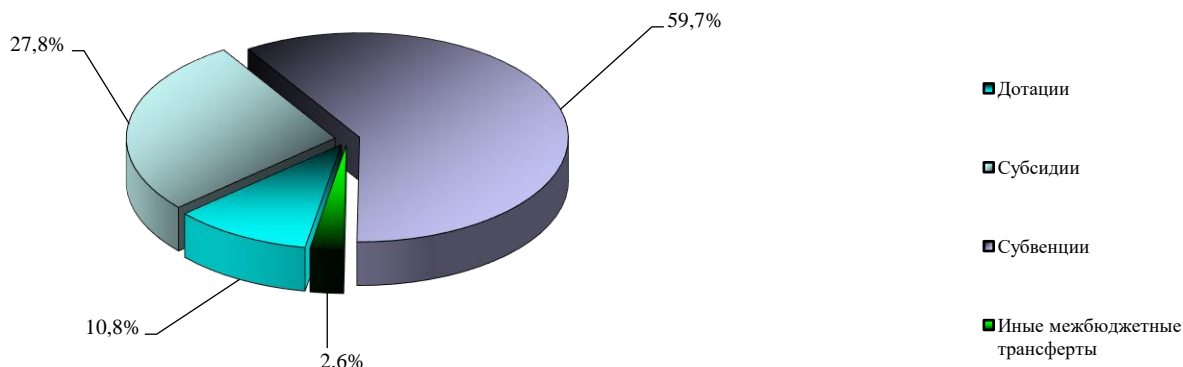
В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета в виде инициативных платежей в 2023 году увеличился на 460,6тыс.руб. или на 143,8%.

В 2023 году прочие неналоговые платежи, в сравнении с данными платежами, поступившими в 2022 году (320тыс.руб.), увеличились на 595тыс.руб. или на 185,9%.

3.4. Безвозмездные поступления

В 2023 году безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 1053511тыс.руб. В течение 2023 года план по безвозмездным поступлениям увеличен на 513127тыс.руб. (на 48,7%) и на конец года утвержден в сумме 1566638тыс.руб. За 2023 год поступило в местный бюджет безвозмездных поступлений в сумме 1494385тыс.руб. или 95,4% от утвержденного плана. В сравнении с предыдущим годом, объем поступлений в доход местного бюджета по безвозмездным поступлениям в 2023 году уменьшился на 290373тыс.руб. или на 16,3%.

*Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет
в 2023 году
(без учета возврата остатков)*



В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году составляют: субвенции – 59,7%, субсидии – 27,8%, дотации – 10,8%, иные межбюджетные трансферты – 2,6%.

Анализ поступлений, структура безвозмездных поступлений, сложившаяся в 2022-2023 годах, приведены в таблице №14.

Таблица № 14 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначальный план	Уточненный план	Сумма изменений (гр.3-гр.2)	Исполнение						
				2023 год			2022 год		Отклонение (2023 год – 2022 год)	
				Сумма	% к уточненному прогнозу	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Безвозмездные поступления всего,	1053511	1566638	513127	1494385	95,4	100	1784758	100	-290373	83,7
в том числе:										
Дотации	20944	160757	139813	160757	100	10,8	148227	8,3	12530	108,5
Субсидии	202726	419402	216676	415724	99,1	27,8	748792	42	-333068	55,5
Субвенции	829665	947307	117642	891928	94,2	59,7	828914	46,4	63014	107,6
Иные межбюджетные трансферты	0	38672	38672	38528	99,6	2,6	59270	3,3	-20742	65,0
Прочие безвозмездные поступления	176	500	324	500	100	0,0	9	0	491	5555,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских округов	0	0	0	-13052	-	-0,9	-454	0	-12598	2874,9

Как видно из таблицы, в 2023 году не исполнен утвержденный план по субсидиям на сумму 3678тыс.руб. или на 0,9%, по субвенциям на сумму 55379тыс.руб. или на 5,8%, по иным межбюджетным трансфертам на сумму 144тыс.руб. или на 0,4%.

Выполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ составило в сумме 1494385тыс.руб. или 95,4% от утвержденного плана и обеспечено основными поступлениями:

-139813тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов;

-20944тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности;

-117454тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения;

-93454тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления, а также заработной платы с начислениями на неё техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления;

-11965тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности;

-50000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность;

-18133тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды;

-23693тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях;

-25370тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

-15000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив;

-15000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций;

-14438тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев;

-8280тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучаю-

щихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях;

-5932тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях;

-1287тыс.руб. (или 82,1% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций;

-1962тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на организацию отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости продуктов питания;

-1213тыс.руб. (или 70,6% от утвержденного плана) 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;

-5303тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере культуры;

-2349тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по приобретению учебников и учебных пособий для общеобразовательных организаций;

-2164тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субсидии бюджетам городских округов на финансовую поддержку реализации инициативных проектов;

-493816тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (школах);

-382996тыс.руб. (или 87,5% от утвержденного плана) в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях (детских садах);

-7962тыс.руб. (или 96,6% от утвержденного плана) в виде субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации;

-6280тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде субвенции по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся;

-26430тыс.руб. (или 99,5% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций;

-10000тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек;

-1701тыс.руб. (или 100% от утвержденного плана) в виде иных межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

В 2023 году из местного бюджета возвращены в областной бюджет субсидии и субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет в сумме 13052тыс.руб., в том числе:

-возврат остатков субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, в сумме 6609тыс.руб.;

-возврат остатков субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в сумме 4101,1тыс.руб.;

-возврат остатков субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 75,8тыс.руб.;

-возврат остатков субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в сумме 13тыс.руб.;

-возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, в сумме 4,6тыс.руб.;

-возврат в областной бюджет средств, использованных главным распорядителем средств местного бюджета МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» не по целевому назначению, выделенных муниципальному образованию в виде субсидии на капитальный ремонт спортивных площадок (стадионов) в сумме 2248,5тыс.руб. (распоряжение Министерства финансов Иркутской области от 05.05.2023 №303-мр).

По состоянию на 01.01.2024 года остаток неиспользованных безвозмездных поступлений из областного бюджета на счетах местного бюджета отсутствовал.

В 2023 году прочие безвозмездные поступления в местный бюджет планировались в первоначальном бюджете в сумме 176тыс.руб. В течение 2023 года план по прочим безвозмездным поступлениям увеличен на 324тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 500тыс.руб. В 2023 году в местный бюджет поступили доходы по прочим безвозмездным поступлениям в виде пожертвований в сумме 500тыс.руб. для МКУ «Централизованная бухгалтерия», перечисленные Байкальским банком ПАО Сбербанк на приобретение ИТ – оборудования для общеобразовательных учреждений, применение цифровых технологий и системы виртуальной реальности, для эффективности получения знаний (платежное поручение от 15.11.2023 №669610).

Проведенный анализ поступления доходов местного бюджета в 2023 году свидетельствует о высокой степени зависимости местного бюджета от поступлений межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов, доля которых составляет 62,7% от всех доходов, поступивших в местный бюджет в 2023 году.

Анализ соответствия плановых показателей по доходам, отраженных в отчетности главных администраторов доходов, показателям, утвержденным решением Думы городского округа о местном бюджете на 2023 год, отклонений не выявил.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем поступивших в 2023 году в местный бюджет доходов, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год (форма 0503317) соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении № 1 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год».

3.5. Анализ исполнения расходов местного бюджета

Решением Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-23 (в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58) «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» расходы местного бюджета запланированы в сумме 2178438тыс.руб.

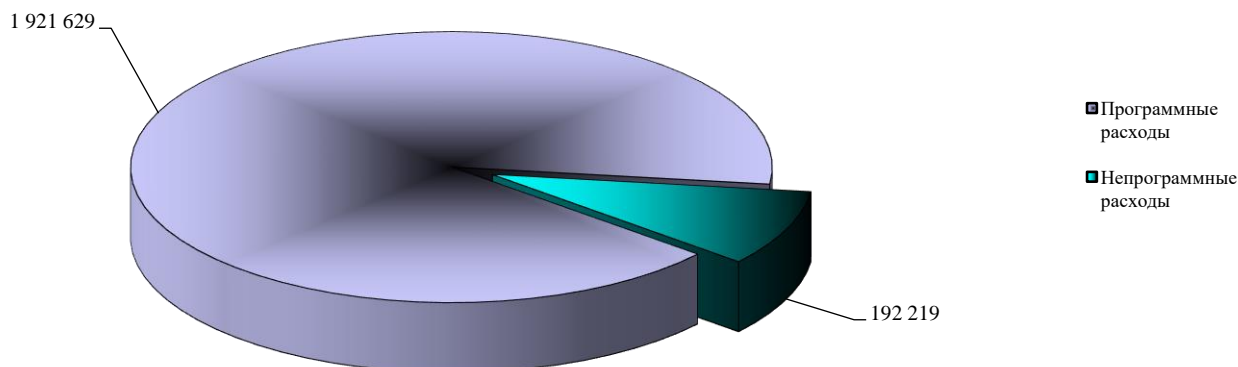
В Сводной бюджетной росписи расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 2177683тыс.руб., что меньше расходов местного бюджета, утвержденных решением Думы городского округа от 21.12.2023 №81-67-23-58, на 755тыс.руб. Снижение плановых расходов в конце 2023 года (в период с 22 по 29 декабря 2023 года) произведено приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63.

Согласно пункту 1 Проекта, представленного на экспертизу, приложениям №2, 3, 4 к Проекту, исполнение местного бюджета по расходам составило 2113848тыс.руб. или 97,1% к плановым показателям, утвержденным решением Думы городского округа, Сводной бюджетной росписью.

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, в 2023 году предусмотрены на реализацию программных расходов в сумме 1985150тыс.руб. (или 91,2% от общего объема бюджетных ассигнований на 2023 год) и непрограммных расходов в сумме 192533тыс.руб. (или 8,8% от общего объема бюджетных ассигнований на 2023 год). Кассовые расходы местного бюджета в 2023 году составили 2113848тыс.руб., в том числе расходы на программные мероприятия в сумме 1921629руб. (или 90,9% от общей суммы кассовых расходов), на непрограммные расходы в сумме 192219тыс.руб. (или 9,1% от общей суммы кассовых расходов).

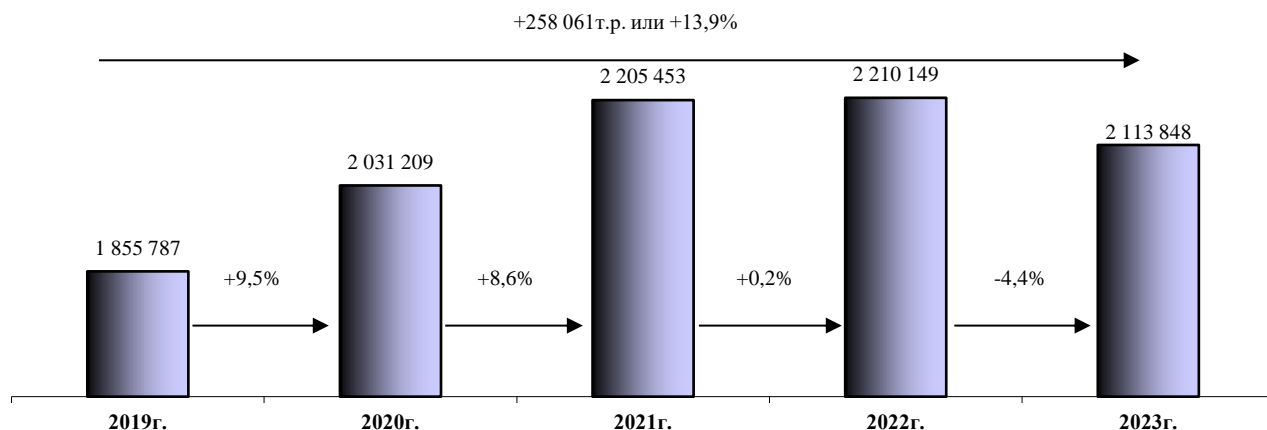
Фактическое исполнение расходов местного бюджета в 2023 году в разрезе программных и непрограммных расходов приведено в следующей диаграмме.

*Расходы местного бюджета в 2023 году
в разрезе программных и непрограммных расходов*



Расходы местного бюджета профинансированы: за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 608740тыс.руб. (включая остатки денежных средств по данным поступлениям) или 28,8% от общей суммы расходов бюджета; за счет безвозмездных поступлений в сумме 1505108тыс.руб. или 71,2% от общей суммы расходов бюджета.

Кассовые расходы местного бюджета за 2019-2023годы



Как показал анализ исполнения расходов, кассовые расходы местного бюджета за последние пять лет увеличились на 258061тыс.руб. или на 13,9%.

Финансирование по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлено в таблице №15.

Таблица №15 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Раздел	Факт 2022 года		Первоначальный бюджет на 2023г.	Окончательный бюджет на 2023г. согласно Сводной бюджетной росписи	Факт 2023 года		Отклонение гр.7 - гр.5	Отклонение гр.7 - гр.6	% исп. 2023 гр.7/гр.6* 100%	Темпы роста 2023/2022 в %
		сумма	уд. вес, %			сумма	уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	01	176771	8	176517	224666	224260	10,6	47743	-406	99,8	126,9
Национальная оборона	02	0	0	0	1487	1487	0,1	1487	0	100	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6090	0,3	5692	6786	6786	0,3	1094	0	100	111,4
Национальная экономика	04	329868	14,9	101022	253997	253334	12	152312	-663	99,7	76,8
ЖКХ	05	144303	6,5	9925	115074	115064	5,5	105139	-10	100	79,7
Охрана окружающей среды	06	22059	1	7459	4678	1431	0,1	-6028	-3247	30,6	6,5
Образование	07	1258638	56,9	1059493	1290788	1231279	58,2	171786	-59509	95,4	97,8
Культура, кинематография	08	92515	4,2	69925	104653	104653	5	34728	0	100	113,1
Социальная политика	10	76405	3,5	30133	57617	57617	2,7	27484	0	100	75,4
Физическая культура и спорт	11	91745	4,2	88012	108683	108683	5,1	20671	0	100	118,5
Средства мас-	12	9863	0,4	7475	9173	9173	0,4	1698	0	100	93

своей информации											
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1892	0,1	1386	81	81	0	-1305	0	100	4,3
Всего		2210149	100	1557039	2177683	2113848	100	556809	-63835	97,1	95,6

Расходы местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63, увеличены в сравнении с первоначальным бюджетом на 620644тыс.руб. или на 40%.

Основной причиной увеличения расходов стало поступление дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов РФ в течение 2023 года.

Уменьшение объема планируемых бюджетных ассигнований расходной части бюджета в 2023 году по отношению к факту 2022 года составило 32466тыс.руб. или 1,5%.

В разрезе разделов бюджетной классификации РФ на 2023 год планировалось:

1) увеличение расходов в сравнении с 2022 годом по 6 разделам на общую сумму 111305тыс.руб., в том числе:

-«Общегосударственные вопросы» на 47895тыс.руб. или на 27,1%;

-«Национальная безопасность» на 1487тыс.руб. В 2022 году расходы по данному разделу не производились;

-«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 696тыс.руб. или на 11,4%;

-«Образование» на 32150тыс.руб. или на 2,6%;

-«Культура, кинематография» на сумму 12139тыс.руб. или на 13,1%;

-«Физическая культура и спорт» на сумму 16938тыс.руб. или на 18,5%;

2) уменьшение расходов в сравнении с 2022 годом по 6 разделам на общую сумму 143771тыс.руб., в том числе:

-«Национальная экономика» на 75871тыс.руб. или на 23%;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 29229тыс.руб. или на 20,3%;

-«Охрана окружающей среды» на 17381тыс.руб. или на 78,8%;

-«Социальная политика» на 18789тыс.руб. или на 24,6%;

-«Средства массовой информации» на 690тыс.руб. или на 7%;

-«Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1811тыс.руб. или на 95,7%.

Объемы кассовых расходов в функциональном разрезе бюджетной классификации расходов бюджетов РФ за 2020-2023 годы приведены в таблице № 16.

Таблица №16 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Раздел	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01	148587	161405	176771	224260
Национальная оборона	02	0	0	0	1487
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	854	4577	6090	6786
Национальная экономика	04	183401	247158	329868	253334
ЖКХ	05	179488	108347	144303	115064
Охрана окружающей среды	06	0	5695	22059	1431
Образование	07	1144816	1458339	1258638	1231279

Культура, кинематография	08	68176	57177	92515	104653
Социальная политика	10	79329	67302	76405	57617
Физическая культура и спорт	11	218353	87194	91745	108683
Средства массовой информации	12	5814	5939	9863	9173
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	2391	2320	1892	81
Всего		2031209	2205453	2210149	2113848

Как видно из таблицы, расходы в отчетном году увеличились в сравнении с общим объемом расходов 2020 года на 4,1% и снизились по отношению к расходам 2021 года на 4,2%, снижение к расходам 2022 года составило 4,4%.

В 2023 году местный бюджет оставался социально-направленным. На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2023 году приходилось 71,1% расходов бюджета (в 2022 году – 68,7%). Информация приведена в таблице №17.

Таблица №17 (тыс.руб.)

Наименование	Отчет 2022г.	Уд. вес, % 2022г.	Отчет 2023г.	Уд. вес, % 2023г.	Отклонения гр.4-гр.2
1	2	3	4	5	6
Образование	1258638	82,8	1231279	82	-27359
Культура, кинематография	92515	6,1	104653	7	12138
Социальная политика	76405	5,0	57617	3,8	-18788
Физическая культура и спорт	91745	6,1	108683	7,2	16938
Всего социальных расходов	1519303	100	1502232	100	-17071
Всего расходы бюджета	2210149		2113848		-96301
Доля социальных расходов в общей сумме расходов местного бюджета	68,7		71,1		

В целом расходы на социальную сферу уменьшились в 2023 году в сравнении с 2022 годом на 17071тыс.руб. или на 1,1%.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований в 2023 году составил 63835тыс.руб. и увеличился, в сравнении с 2022 годом (34710тыс.руб.), на 83,9%.

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2023год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 21.12.2023 №81-67-23-58) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2023 год утверждены 9 главных распорядителей бюджетных средств (далее – главные распорядители бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. По состоянию на 01.01.2024 года из 9 главных распорядителей бюджетных средств, 3 главных распорядителя бюджетных средств имели 30 подведомственных учреждений, из которых: казенных учреждений - 23, бюджетных учреждений – 6, автономных учреждений – 1.

По итогам исполнения местного бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных Сводной бюджетной росписью, на общую сумму – 63835тыс.руб., или 2,9% от планового объема расходов местного бюджета.

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

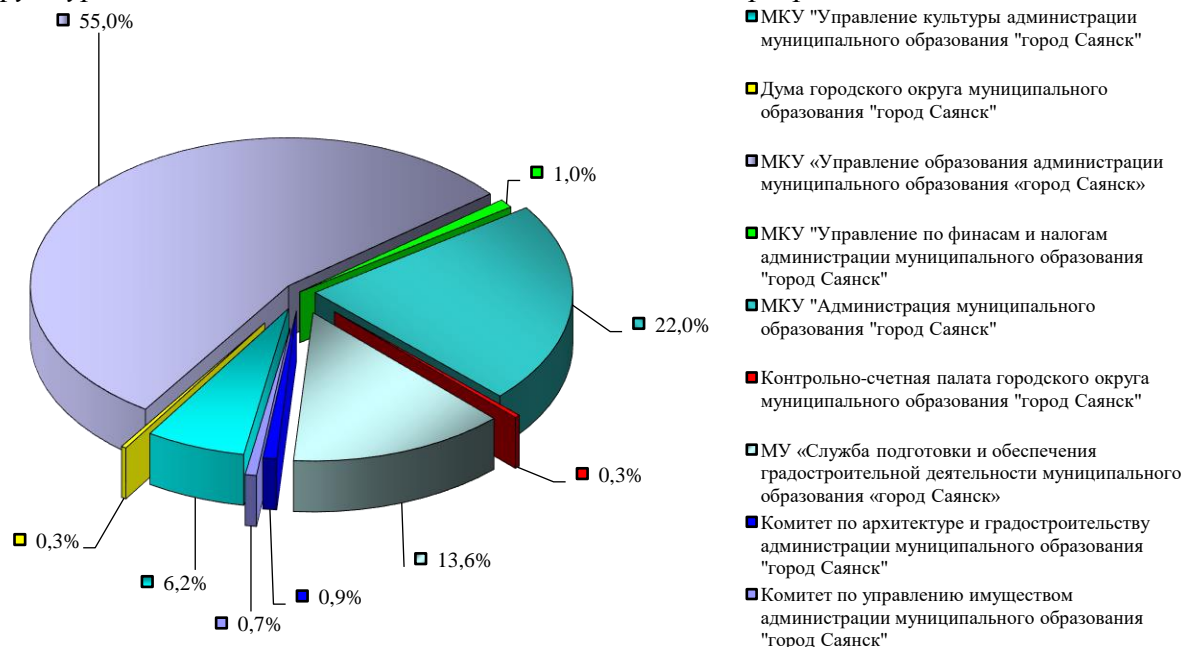
Таблица №18 (тыс.руб.)

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утверждено в Сводной Бюджетной росписи	Фактически исполнено 2023 году	% исполнения	Отклонение
МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 902)	131696	131696	100	0
МКУ «Управление образования администрации муницип-	1220063	1162796	95,3	-57267

пального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 903)				
МКУ «Управление по финансам и налогам администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 904)	20062	20061	100	-1
Дума городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 905)	6621	6621	100	0
МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 906)	469560	465345	99,1	-4215
Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 907)	7197	7166	99,6	-31
МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС 908)	289383	287068	99,2	-2315
Комитет по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 909)	18185	18185	100	0
Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» (Код ГРБС – 910)	14916	14910	100	-6
Итого	2177683	2113848	97,1	-63835

Как видно из таблицы, исполнение бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств колеблется в диапазоне от 95,3% до 100%. Наибольшая доля неисполненных бюджетных ассигнований приходится на ГРБС – «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» (код ГРБС – 903) – 57267тыс.руб., которые предусматривались на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы».

Структура исполнения местного бюджета за 2023 год в разрезе ГРБС



Расходы местного бюджета в 2023 году исполнены следующим образом.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 224260тыс.руб. или 99,8% от плановых назначений (224666тыс.руб.). Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (176771тыс.руб.) увеличилось на 47489тыс.руб. или на 26,9%. Расходы по данному разделу в сумме 55742тыс.руб (26,4%) осуществлялись в рамках программных

направлений деятельности, в сумме 168518тыс.руб. (73,6%) осуществлялись как непрограммные расходы местного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №19.

Таблица №19 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01 02	3312	4391	4391	100	132,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования	01 03	4779	6621	6621	100	138,5
Функционирование местных администраций	01 04	52418	71313	71312	100	136
Судебная система	01 05	35	6	6	100	17,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	19748	26750	26718	99,9	135,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	4543	394	394	100	8,7
Другие общегосударственные вопросы	01 13	91936	115191	114818	99,7	124,9
Общегосударственные вопросы, всего	01 00	176771	224666	224260	99,8	126,9

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в 2023 году произведены расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования, которые исполнены в сумме 4391тыс.руб. (100% от утвержденного плана), по отношению к 2022 году расходы увеличились на 1079тыс.руб. (на 32,6%). Расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 3123тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 724тыс.руб., на иные выплаты (возмещение расходов, связанных со служебными командировками) в сумме 544тыс.руб.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» произведены расходы на содержание Думы городского округа, которые в 2023 году составили 6621тыс.руб. (100% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-председателя Думы – 4237тыс. руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (3387тыс.руб.) на 25,1% или на 850тыс.руб.;

-аппарата Думы – 2384тыс.рублей (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (1392тыс.руб.) на 71,3% или на 992тыс.руб.

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

рые в 2023 году составили 71312тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (52418тыс.руб.) на 36% или на 18894тыс.руб. Основные расходы по данному подразделу составили: на оплату труда в сумме 51015тыс.руб., на оплату взносов по обязательному социальному страхованию, начисленных на выплаты денежного содержания и прочие выплаты работникам государственных (муниципальных) органов власти, в сумме 14053тыс.руб.

По подразделу 0105 «Судебная система» произведены расходы на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, которые в 2023 году составили в сумме 6тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2022 года (35тыс.руб.) на 82,9% или на 29тыс.руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 26718тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), в том числе на обеспечение деятельности:

-Управления по финансам – 19552тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (13925тыс.руб.) на 40,4% или на 5627тыс.руб.;

-Контрольно-счетной палаты – 7166тыс.руб. (99,6% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (5823тыс.руб.) на 23,1% или на 1343тыс.руб.

По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы произведены на проведение выборов депутата Думы городского округа, которые в 2023 году составили в сумме 394тыс.руб. (100 % от утвержденного плана).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2023 году произведены расходы в сумме 114818тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана), в том числе:

-на содержание Комитета по управлению имуществом в сумме 11295тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (8405тыс.руб.) на 34,4% или на 2890тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» в сумме 42298тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (34911тыс.руб.) на 21,2% или на 7387тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Служба закупок муниципального образования «город Саянск» в сумме 10314тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (7013тыс.руб.) на 47,1% или на 3301тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МУ «Управление обслуживания учреждений социальной сферы» в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» в сумме 43767тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (38194тыс.руб.) на 14,6% или на 5573тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности аппарата МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск», расходы по информационному освещению деятельности Администрации городского округа в средствах массовой информации, в сумме 2394тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на организацию процесса управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 680тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов в сумме 1849тыс.руб. (86,8% от утвержденного плана);

-на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны труда в сумме 1106тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий Администрацией городского округа по определению персонального состава и обеспечение деятельности административных комиссий в сумме 1114тыс.руб. (100% от утвержденного плана);

-на осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности в сумме 1тыс.руб. (100% от утвержденного плана).

Всего по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» произведено расходов на осуществление областных государственных полномочий, финансируемых из областного бюджета, в сумме 4070тыс.руб. с увеличением к расходам 2022 года (3413тыс.руб.) на 19,2 % или на 657тыс.руб.

Информация по исполнению местного бюджета по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, приведена в таблице №20.

Таблица №20 (тыс.руб.)

Наименование	Факт 2022г.	Первоначальный бюджет на 2023г.	Окончательный бюджет на 2023г.	Факт 2023г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Отклонения (гр.5-гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Управление по финансам	18469	17327	19947	19946	-1	1477
Дума городского округа	4779	4441	6621	6621	0	1842
Администрация городского округа	139296	139503	179606	179232	-374	39936
Контрольно-счетная палата	5822	6477	7197	7166	-31	1344
Комитет по управлению имуществом	8405	8769	11295	11295	0	2890
Всего	176771	176517	224666	224260	-406	47489

В структуре расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» основную долю (79,9%) составляют расходы на финансовое обеспечение функционирования Администрации городского округа и казенных учреждений, подведомственных ей.

По разделу 02 «Национальная оборона» бюджетные назначения исполнены в сумме 1487тыс.руб. или 100% от плановых показателей (1487тыс.руб.). В 2022 году расходы по данному разделу не производились.

Бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» произведены в 2023 году по подразделу 0210 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» и направлены на приобретение автомобиля УАЗ для его дальнейшей передачи в поддержку участников Специальной военной операции.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения исполнены в сумме 6786тыс.руб. или 100% от

плановых показателей (6786тыс.руб.). Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (6090тыс.руб.) увеличилось на 696тыс.руб. или на 11,4%.

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены в 2023 году по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Саянска» в сумме 6586тыс.руб. и на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности в сумме 200тыс.руб.

По разделу 04 «Национальная экономика» бюджетные назначения исполнены в сумме 253334тыс.руб. или 99,7% от плановых показателей (253997тыс.руб.). Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (329868тыс.руб.) уменьшилось на 76534тыс.руб. или на 23,2%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 04 «Национальная экономика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №21.

Таблица №21 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Общеэкономические вопросы	0401	198	245	245	100	123,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	299098	214899	214309	99,7	71,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	30572	38853	38780	99,8	126,8
Национальная экономика, всего	0400	329868	253997	253334	99,7	76,8

По подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы» в 2023 году профинансированы расходы на осуществление государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 245тыс.руб. (100% от утвержденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (198тыс.руб.) на 23,7% или на 47тыс.руб.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) в 2023 году расходы профинансированы в сумме 214309тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана), с уменьшением к расходам 2022 года (299098тыс.руб.) на 28,3% или на 84789тыс.руб.

Пунктом 13 решения Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-23 (в ред. от 21.12.2023 №81-67-23-58) утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск» на 2022 год в размере 215031тыс.руб. В Сводной бюджетной росписи (в ред. от 29.12.2023 №011-26-63) объем бюджетных ассигнований на эти цели утвержден в сумме 214899тыс.руб.

Согласно предоставленному Отчету об использовании средств дорожного фонда, подготовленному Администрацией городского округа, фактические поступления в дорожный фонд за отчетный период по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 214309тыс.руб. Информация о поступлениях, формирующих дорожный фонд, согласно Отчету, составленному Администрацией городского округа, представлена в таблице №22.

Таблица №22 (тыс.руб.)

Наименование	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6827	6888	100,9
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	957	957	100
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (Государственная программа Иркутской области «Формирование современной городской среды» на 2018 – 2025 годы.)	12480	12480	100
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию государственной программы Иркутской области «Реализация государственной политики в сфере строительства, дорожного хозяйства» на 2019 – 2024 годы	117454	117454	100
Межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий за счет средств областного бюджета	15	15	100
Прочие доходы (за счет средств местного бюджета)	77166	76515	99,2
Всего	214899	214309	99,7

В структуре доходов дорожного фонда основную долю (61,1%) составляют доходы, поступившие в виде субсидий из областного бюджета (130891тыс.руб.).

Расходование средств дорожного фонда в 2023 году составило в сумме 214309тыс.руб. и осуществлялось двумя главными распорядителями бюджетных средств, в том числе: МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 135126тыс.руб., Администрация городского округа в сумме 79183тыс.руб.

Информация о расходовании средств, поступивших в дорожный фонд, представлена в таблице №23.

Таблица №23 (тыс.руб.)

Наименование	План 2023 года	Факт 2023 года	% исполнения
Содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования	34811	34680	99,6
Обеспечение деятельности МКУ «Саянская дорожная служба»	24038	24029	100
Поддержка программы формирования современной городской среды	12863	12863	100
ПСД капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного назначения	4498	4498	100
Народные инициативы: Ремонт автомобильных дорог (ямочный ремонт)	1100	1100	100
Направление на обеспечение безопасности дорожного движения	2585	2135	82,6
Капитальный ремонт автомобильных дорог	135004	135004	100
Всего	214899	214309	99,7

В структуре фактических расходов дорожного фонда основную долю (63%) составили расходы на проведение капитального ремонта автомобильных дорог муниципального образования «город Саянск».

В 2023 году средства дорожного фонда направлены на реализацию мероприятий четырех муниципальных программ:

-«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» в сумме 122тыс.руб.;

-«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» в сумме 201125тыс.руб.;

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2025 годы» в сумме 12863тыс.руб.;

-«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 -2025 годы» в сумме 199тыс.руб.

Согласно Отчетам об исполнении муниципальных программ, за 2023 год на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, строительству и капитальному ремонту автодорог в городе Саянске израсходовано средств дорожного фонда в сумме 139502тыс.руб. и выполнены следующие виды работ:

-капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Бабаева (от улицы Мира до улицы Советская, от улицы Советская до проспекта Ленинградский, от проспекта Ленинградский до улицы № 35) (1 этап), протяженностью 0,842 км;

-капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по улице Рагозина (от улицы Таежная до улицы Советская), протяженностью 0,725 км;

-ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Молодежная (участок от ул. Советской до ул. Гришкевича), протяженностью 0,427 км;

-ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения ул. Спортивная (от проспекта Ленинградский до ул. Советская), протяженностью 0,518 км;

-работа по разработке проектной документации и результатов инженерных изысканий, проведению государственной экспертизы с получением положительного заключения государственной экспертизы в части проверки достоверности сметной стоимости капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного значения улица Таежная;

-работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. Молодежная: участок от ул. Советской до ул. Гришкевича в муниципальном образовании «город Саянск»;

-работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. Молодежная: участок от проспекта Ленинградский до ул. Советской в муниципальном образовании «город Саянск»;

-работа по разработке проектно-сметной документации на ремонт ул. Спортивная от проспекта Ленинградский до ул. Советская в муниципальном образовании «город Саянск».

В 2023 году на благоустройство дворовых территорий израсходовано средств дорожного фонда в сумме 12863тыс.руб., в результате чего выполнены следующие виды работ: ремонт дворовых проездов на 3 дворовых территориях; расширение проезжей части на 1 дворовой территории; устройство автомобильных парковок на 3 дворовых территориях; ремонт тротуаров на 1 дворовой территории; устройство тротуаров на 2 дворовых территориях; устройство пешеходных дорожек на 2 дворовых территориях; ремонт пешеходных дорожек на 2 дворовых территориях.

В 2023 году в рамках мероприятий по благоустройству дворовых территорий в 2023 году достигнуты основные показатели: увеличение количества благоустроенных дворовых территорий на 3 дворовые территории; увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 26,4 тыс. кв.м.; увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 2,2 %.

На содержание и текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования израсходовано в 2023 году средств дорожного фонда в сумме 35459тыс.руб., в результате чего:

- зимнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было осуществлено на площади 758 тыс.м²;

- летнее содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения было осуществлено на площади 623,6 тыс.м²;

- выполнены работы по побелке бордюрного камня улично-дорожной сети города – 17356м²;

- в два этапа, весной и осенью произведен текущий ремонт дорожного покрытия («ямочный ремонт») на площади 2712м²;

- выполнена промывка и прочистка 2475м. трубопроводов ливневой канализации, выполнена очистка камер от ила, грязи и мусора – 10м³, а также выполнен ремонт 4 ливневых колодцев;

- выполнены работы по ремонту поврежденного в результате ДТП остановочного пункта (павильона), расположенного по адресу: Иркутская область, г.Саянск, мкр.Солнечный, остановка «ДШИ»;

- осуществлялось обслуживание шести светофорных объектов, 1468 дорожных знаков, 2047 светильников (1576 светодиодных, 471 ламповых) системы освещения улично-дорожной сети города;

- в рамках мероприятий по содержанию освещения улично-дорожной сети города было заменено и установлено новых светодиодных светильников по всему городу в количестве 26 шт., а также заменено 60 ламп ДРЛ и ДНАТ;

- в рамках мероприятий по озеленению и благоустройству города было выполнено кошение травы на прилегающих к улично-дорожной сети территориях в объеме 608 тыс.м², произведена обрезка кустарников в объеме 50 тыс. пм., произведена обрезка и прореживание крон деревьев на центральных улицах в количестве 500 шт.;

- выполнена высадка на клумбах города 65,8 тыс. цветов.

На реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения израсходовано в 2023 году средств дорожного фонда в сумме 2135тыс.руб., в результате чего:

- выполнены работы по ремонту, замене и установке новых дорожных знаков и указателей (требования нормативных документов и предписания ОГИБДД МО МВД России «Зиминский»), установлены 20 новых знаков со стойками и 20 новых знаков без стоек;

- выполнены работы по обновлению горизонтальной разметки на улично-дорожной сети города, а именно выполнена разметка на 127 км улично-дорожной сети города, на 82 пешеходных переходах города (3895м²), 43 парковках.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в 2023 году профинансированы расходы в сумме 38780тыс.руб. (99,8% от утвер-

жденного плана), с увеличением к расходам 2022 года (30572тыс.руб.) на 26,8% или на 8208тыс.руб.

В 2023 году по данному подразделу произведены следующие расходы:

-на функционирование Комитета по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 12683тыс.руб. (100% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2022 года (9256тыс.руб.) на 37% или на 3427тыс.руб.;

-на функционирование МУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 26052тыс.руб. (99,7% от утвержденного плана) с увеличением к расходам 2022 года (20971тыс.руб.) на 24,2% или на 5081тыс.руб.;

-на мероприятия по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 45тыс.руб. (97,8% от утвержденного плана).

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения исполнены в сумме 115064тыс.руб. или 100% от плановых назначений (115074тыс.руб.). Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (144303тыс.руб.) уменьшилось на 29239тыс.руб. или на 20,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №24.

Таблица №24 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./ 2022г.
Жилищное хозяйство	0501	5560	9763	9753	99,9	175,4
Коммунальное хозяйство	0502	116282	79589	79589	100	68,4
Благоустройство	0503	22461	25722	25722	100	114,5
Жилищно-коммунальное хозяйство, всего	0500	144303	115074	115064	100	79,7

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 9753тыс.руб. (99,9% от утвержденного плана), которые направлены:

-в сумме 2995тыс.руб. на уплату взносов на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда;

-в сумме 50тыс.руб. на предоставление субсидии (грантов) некоммерческим организациям в целях проведения капитального ремонта многоквартирных домов;

-в сумме 5930тыс.руб. на содержание, проведение текущего ремонта муниципального жилищного фонда;

-в сумме 721тыс.руб. на предоставление субсидии в целях возмещения расходов на содержание жилых помещений и коммунальные услуги до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда;

-в сумме 57тыс.руб. на оплату услуг по проведению экспертизы сметной документации.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (5560тыс.руб.) увеличилось на 4193тыс.руб. или на 75,4%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» профинансированы расходы в сумме 79589тыс.руб. (100% от утвержденного плана), которые направлены:

-на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока в сумме 8365тыс.руб.;

-на строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока в сумме 57471тыс.руб.;

-на капитальный ремонт сетей водоснабжения по улице Бабаева (от проспекта Ленинградский до микрорайона 11) в сумме 13753тыс.руб.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (116282тыс.руб.) уменьшилось на 36693тыс.руб. или на 31,6%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» исполнены расходы в сумме 25722тыс.руб. (100% от утвержденного плана), в том числе:

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» в сумме 6784тыс.руб., которые направлены на освещение улично-дорожной сети и мест общего пользования города Саянска;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018 – 2025 годы» в сумме 5910тыс.руб., в том числе 5826тыс.руб. направлены на благоустройство бульвара по улице Рогозина, 36тыс.руб. направлены на мероприятия по благоустройству и озеленению территории муниципального образования «город Саянск», 48тыс.руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на объекты благоустройства общественных территорий города Саянска;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» в сумме 11885тыс.руб., в том числе: на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 9576тыс.руб., на реализацию инициативного проекта «Благоустройство территории по ул. Ленина вдоль индивидуальных жилых домов мкр. Строителей» в сумме 1919тыс.руб., на реализацию мероприятий в сфере градостроительства и архитектуры в сумме 390тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий муниципальной программы «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020 - 2025 годы» в сумме 1143тыс.руб., в том числе: 1051тыс.руб. на содержание и обустройство мест захоронения; 92тыс.руб. на организацию и проведение экологических мероприятий (субботников, акций).

Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (22461тыс.руб.) увеличилось на 3261тыс.руб. или на 14,5%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные назначения исполнены в сумме 1431тыс.руб. или 30,6% от плановых назначений (4678тыс.руб.). В 2023 году расходы направлены на осуществление областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в сумме.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований по данному разделу составил в сумме 3247тыс.руб., которые предусматривались в виде бюджетных инвестиций по объекту «Полигон для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования», в связи с продлением исполнения контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на 2024 год.

Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (22059тыс.руб.) уменьшилось на 20628тыс.руб. или в 15,4 раза.

По разделу 07 «Образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 1231279тыс.руб. или 95,4% от плановых назначений (1290788тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (1258638тыс.руб.) уменьшилось на 27359тыс.руб. или на 2,2%.

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

Таблица №25 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Дошкольное образование	0701	482727	535951	477717	89,1	99
Общее образование	0702	683644	638263	636989	99,8	93,2
Дополнительное образование детей	0703	66548	83971	83971	100	126,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	79	214	214	100	270,9
Молодёжная политика и оздоровление детей	0707	4314	1433	1433	100	33,2
Другие вопросы в области образования	0709	21326	30956	30955	100	145,2
Образование, всего	0700	1258638	1290788	1231279	95,4	97,8

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 477717тыс.руб. (89,1% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 38,8% в общем объёме расходов раздела.

Объём неисполненных бюджетных ассигнований по данному подразделу составил в сумме 58234тыс.руб., неисполнение которых обусловлено доведением плановых межбюджетных трансфертов сверх сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (482727тыс.руб.) снизилось на 5010тыс.руб. или на 1%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», двумя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 459250тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 9 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений (Детских садов) в сумме 456534тыс.руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам дошкольных образовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений, приобретение продуктов питания, на укрепление материально-технической базы;

-на реализацию перечня проектов народных инициатив по текущему ремонту водоподготовки бассейна МДОУ № 23 в сумме 326тыс.руб.;

-на разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 995тыс.руб.

-на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в сумме 1395тыс.руб.;

2) Службой подготовки и градостроительной деятельности бюджетные назначения исполнены в сумме 18467тыс.руб., которые направлены:

-по муниципальной программе «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы» на мероприятия по капитальному ремонту МДОУ №21 в сумме 17241тыс.руб., на разработку и экспертизу проектно-сметной документации в сумме 138тыс.руб., на оплату услуг по технологическому присоединению к электросетям в сумме 83тыс.руб.;

-по муниципальной программе «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» в сумме 1005тыс.руб. на расходы на выполнение прочих обязательств городского округа (оплата коммунальных услуг).

Численность детей, охваченных услугами дошкольного образования, в 2023 году составила 1735человек (в 2022 году – 1970человек).

По состоянию на 01.01.2024 года в очереди на получение места в дошкольные учреждения состоят 346детей (по состоянию на 01.01.2023 года – 358ребенка), из них: до 1 года – 128чел., от 1 года 2 лет – 170чел., от 2 лет до 3 – 48чел., детей с 3лет до 7лет в очереди нет.

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 636989тыс.руб. (99,8% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 51,7% в общем объеме расходов раздела.

Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (683644тыс.руб.) снизилось на 46655тыс.руб. или на 6,8%.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы», подпрограммы «Развитие общего образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы» тремя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 629781тыс.руб., которые направлены:

-на обеспечение деятельности 8 муниципальных казенных общеобразовательных учреждений (Школ) в сумме 577047тыс.руб. Средства израсходованы на выплату заработной платы работникам общеобразовательных учреждений, оплату за потребленные энергетические ресурсы, содержание зданий и сооружений;

-на реализацию перечня проектов народных инициатив в сумме 4541тыс.руб., с увеличением к расходам 2022 года (2226тыс.руб.) в 2 раза или на 2315тыс.руб. За счет средств проекта «Народные инициативы» выполнены следующие работы: по материально-техническому обеспечению МОУ СОШ №7 для создания экологического уголка в сумме 1140,7тыс.руб; по ограждению территории МОУ «Гимназия им. В.А. Надькина» в сумме 506,6тыс.руб.; по текущему ремонту кровли отдельно стоящего здания спортивного клуба МОУ СОШ №2 в сумме 483,3тыс.руб; по текущему ремонту кровли здания (над актовым залом) МОУ СОШ №3 в сумме 370тыс.руб.; по текущему ремонту кровли (над спортив-

ным залом) МОУ СОШ №3 в сумме 452тыс.руб.; по устройству асфальта на территории МОУ СОШ №4 в сумме 975тыс.руб.; по приобретению и установке кабин с дверями в туалеты начального блока МОУ СОШ №5 в сумме 308тыс.руб.; по приобретению рулонных штор в центр образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста и центр детских инициатив МОУ СОШ №6 в сумме 83тыс.руб.; по устройству пешеходной дорожки и устройству калитки в ограждении МОУ СОШ №6 в сумме 116,4тыс.руб.; по текущему ремонту кровли здания МОУ СОШ №2 в сумме 106тыс.руб.;

-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 на сумму 2700тыс.руб.;

-на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 37335тыс.руб., в том числе: 25476тыс.руб. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях; 9518тыс.руб. на обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, 1479тыс.руб. на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений; 862тыс.руб. на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов;

-на мероприятия по сохранению и укреплению здоровья воспитанников и обучающихся в сумме 48тыс.руб.;

-на реализацию инициативного проекта (материально-техническое обеспечение МОУ СОШ №2) в сумме 99тыс.руб.;

-на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в сумме 1029тыс.руб.;

-на капитальные вложения в объекты общего образования (обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях) в сумме 6982тыс.руб.

Численность детей, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, за 2023 год составила – 5379человек (в 2022 году – 5365чел.).

2) Службой подготовки и градостроительной деятельности бюджетные назначения исполнены в сумме 2864тыс.руб., которые направлены на благоустройство школьных стадионов с наружным освещением в микрорайонах Юбилейный, Центральный, Строителей, Солнечный в сумме 2547тыс.руб., на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме 317тыс.руб.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 4344тыс.руб. на разработку и экспертизу проектно-сметной документации.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 83971тыс.руб. (100% от утвержденного плана). Удельный вес расходов составил 6,8% в общем объеме расходов раздела. Испол-

нение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (66548тыс.руб.) увеличилось на 17423тыс.руб. или на 26,2%.

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

1) Управлением культуры бюджетные назначения исполнены в сумме 49701тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» подпрограммы «Творческая среда»:

-в сумме 48863тыс.руб. бюджетные ассигнования направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»;

-в сумме 148тыс.руб. на муниципальную поддержку одаренных детей (выплата стипендии мэра) в учреждениях сферы культуры, на участие в областных и городских конкурсах;

-в сумме 690тыс.руб. бюджетные ассигнования направлены на укрепление материально-технической базы детских художественных школ и детских школ искусств, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным предпрофессиональным программам в области изобразительного искусства.

2) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 34150тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы», подпрограммы «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы». Бюджетные ассигнования выделены учреждению по внешкольной работе с детьми МУ ДО «Дом детского творчества «Созвездие»: в виде предоставления субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 33681тыс.руб., в виде предоставления субсидии на иные цели на реализацию инициативного проекта: создание центра молодежных инициатив на базе Дома детского творчества «Созвездие» в сумме 469тыс.руб.

3) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 120тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы», подпрограммы «Развитие дополнительного образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы» на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта муниципального имущества.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены в сумме 214тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,02% в общем объеме расходов раздела. По данному подразделу произведены расходы на обучение работников по программам переподготовки и повышения квалификации:

- Управлением образования в сумме 22тыс.руб.;
- Управлением по финансам в сумме 34тыс.руб.;
- Администрацией городского округа в сумме 73тыс.руб.;
- Службой подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования в сумме 44тыс.руб.;
- Комитетом по архитектуре и градостроительству в сумме 34тыс.руб.;
- Комитетом по управлению имуществом в сумме 7тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 1433тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 0,1 % в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ двумя главными распорядителями бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения исполнены в сумме 1350тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий муниципальных программ:

-по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы», подпрограммы «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы», расходы в сумме 939тыс.руб. направлены на формирование и финансирование трудового отряда молодежи из подростков группы «риска», малообеспеченных, неполных семей, подростков, состоящих на учете в ОДН полиции (дислокация г. Саянск) МО МВД «Зиминский», в котором работали 60 человек;

-по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» произведены расходы на формирование и поддержку трудового отряда молодёжи «Молодежь за чистый город» в сумме 411тыс.руб.

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения исполнены в сумме 83тыс.руб., которые направлены на реализацию мероприятий двух муниципальных программ:

-по муниципальной программе «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы» расходы в сумме 33тыс.руб. направлены на проведение комплекса мероприятий антинаркотической направленности, на профилактику терроризма и экстремизма, пропаганду толерантности, поддержку волонтерского молодёжного движения;

-по муниципальной программе «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» расходы в сумме 50тыс.руб. направлены на поддержку талантливой молодежи, молодежных инициатив, на поддержку добровольческого движения, на развитие молодежного парламентария.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 30955тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 2,5% в общем объёме расходов раздела.

По данному подразделу Управлением образования произведены расходы на реализацию мероприятий трех муниципальных программ: «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы».

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» города Саянска на 2020 – 2026 годы» произведены в сумме 27568тыс.руб., выделенные бюджетные ассигнования направлены:

-на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 1701тыс.руб.;

-на обеспечение деятельности МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 6740тыс.руб.;

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» в сумме 18965тыс.руб. с увеличением к расходам 2022 года (15295тыс.руб.) на 24% или на 3670тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на проведение государственной итоговой аттестации в сумме 162тыс.руб. (на приобретение наградной продукции в сумме 62тыс.руб., металлоискателя, сканера в сумме 100тыс.руб.).

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы» произведены в сумме 3373тыс.руб. и направлены:

-на мероприятия по проведению летней оздоровительной компании в сумме 1118тыс.руб.;

-на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 2255тыс.руб.

Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы» произведены в сумме 14тыс.руб. и предоставлены МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» на проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасного участия детей в дорожном движении.

По разделу 08 «Культура, кинематография» бюджетные назначения исполнены в сумме 104653тыс.руб. или 100% от плановых назначений (104653тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (92515тыс.руб.) увеличилось на 12138тыс.руб. или на 13,1%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 08 «Культура, кинематография» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №26.

Таблица №26 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Культура	0801	89386	100414	100414	100	112,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	3129	4239	4239	100	135,5
Культура, кинематография, всего	0800	92515	104653	104653	100	113,1

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 100414тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 95,9% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» двумя главными распорядителями средств местного бюджета:

1) Управлением культуры произведены расходы в сумме 77265тыс.руб.: по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 63659тыс.руб. направлены:

-на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению культуры - МБУК «Дворец культуры «Юность» в сумме 35833тыс.руб., МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» в сумме 4678тыс.руб;

-на предоставление субсидии МБУК «Дворец культуры «Юность» на иные цели в сумме 3бтыс.руб. на выплаты стипендий, премий и грантов;

-на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры - МУК «Централизованная библиотечная система г.Саянска» в сумме 2308бтыс.руб. с увеличением к расходам 2022 года (18738тыс.руб.) на 23,2% или на 4348тыс.руб;

-на проведение мероприятий по поддержке одаренных детей (участие в конкурсах, фестивалях, олимпиадах по видам искусств различного представительского уровня сферы культуры) в сумме 2бтыс.руб.

по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 1360бтыс.руб. направлены:

-на создание модельной муниципальной библиотеки в сумме 9981тыс.руб.;

-на мероприятия по модернизации библиотек (комплектование книжных фондов муниципальных библиотек) в сумме 307тыс.руб.;

-на предоставление субсидий на иные цели МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» в сумме 3318тыс.руб. (проведение мероприятий по демилитаризации образцов военной техники для создания военно-патриотической экспозиции).

2) Службой подготовки и градостроительной деятельности произведены расходы в сумме 23149тыс.руб:

-по подпрограмме «Творческая среда» бюджетные ассигнования в сумме 338тыс.руб. направлены на возмещение коммунальных расходов и содержание имущества за период проведения капитального ремонта Музея истории города и Картинной галереи;

-по подпрограмме «Учреждения культуры. Новый формат» бюджетные ассигнования в сумме 22811тыс.руб. направлены на проведение капитального ремонта Картинной галереи (6215тыс.руб.) и Музея истории города (16596тыс.руб.).

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 4239тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 4,1% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» по подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры городского округа муниципального образования «город Саянск» на обеспечение деятельности МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 4239тыс.руб., с увеличением к расходам 2022 года (3129тыс.руб.) на 35,5% или на 1110тыс.руб.

По разделу 10 «Социальная политика» бюджетные назначения исполнены в сумме 57617тыс.руб. или 100% от плановых назначений (57617тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (76405тыс.руб.) уменьшилось на 18788тыс.руб. или на 24,6%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 10 «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №27.

Таблица №27 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, под-раздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Пенсионное обеспечение	1001	7649	8824	8824	100	115,4
Социальное обеспечение населения	1003	30592	1602	1602	100	5,2
Охрана семьи и детства	1004	32514	43546	43546	100	133,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	5650	3645	3645	100	64,5
Социальная политика, всего	1000	76405	57617	57617	100	75,4

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения исполнены в сумме 8824тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 15,3% в общем объеме расходов раздела. Денежные средства направлены на ежемесячные доплаты к государственным пенсиям муниципальным служащим в соответствии с Законом Иркутской области от 15.10.2007 №88-оз «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области». Расходы в 2023 году увеличились в сравнении с расходами 2022 года (7649тыс.руб.) на 1175тыс.руб. или на 15,4% из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и в связи с увеличением количества получателей доплат. По состоянию на 01.01.2024 года число граждан, замещавших должности муниципальной службы, муниципальные должности, имеющих право на пенсию за выслугу лет, составило 49 человек.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 1602тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 2,8% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу в 2023 году произведены непрограммные расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания – «Почетный гражданин города Саянска» в сумме 1602тыс.руб. с увеличением к расходам 2022 года (1430тыс.руб.) на 12% или на 172тыс.руб. Увеличение расходов связано с увеличением количества получателей выплат на 1 человека. По состоянию на 01.01.2024 года число граждан, удостоенных звания – «Почетный гражданин города Саянска» и получающих денежные выплаты, составило 14 человек.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 43546тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 75,6% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий 2 муниципальных программ:

-«Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» в сумме 7074тыс.руб., из которых 6280тыс.руб. направ-

лено на предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям за счет средств областного бюджета (организация питания учащихся), 698тыс.руб. направлено на предоставление бесплатных мер социальной поддержки по присмотру и уходу за детьми, обучающихся в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, один из родителей (законных представителей) которых является участником Специальной военной операции, 90тыс.руб. направлено на приобретение новогодних подарков для детей участников специальной военной операции, 6тыс.руб. направлено на обеспечение бесплатного питания обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания города Саянска;

-«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» в сумме 36472тыс.руб. В сравнении с расходами 2022 года (27014тыс.руб.) расходы увеличились на 35% или на 9458тыс.руб.

В 2023 году предоставлены социальные выплаты на приобретение жилых помещений или создание объектов индивидуального жилищного строительства 30 молодым семьям города Саянска.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные назначения исполнены в сумме 3645тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 6,3% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» в сумме 1429тыс.руб. двумя главным распорядителем бюджетных средств:

1) Управлением образования бюджетные назначения по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций» в сумме 66тыс.руб. на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан: выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат гражданам (ежемесячные выплаты обучающимся в ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет», «Иркутский государственный медицинский университет», заключившим договоры о целевом обучении);

2) Администрацией городского округа бюджетные назначения в сумме 1363тыс.руб. по данному подразделу направлены по подпрограмме «Социальная поддержка населения муниципального образования «город Саянск» и социально-ориентированных некоммерческих организаций», в том числе:

-на мероприятия, связанные с проведением Дней воинской славы России, памятных дат России, декады пожилого человека и инвалидов, в сумме 49тыс.руб.;

-на мероприятия, направленные на адресную поддержку отдельных категорий граждан всего 578тыс.руб., в том числе: услуги по доставке пенсий, пособий, компенсаций, расходы на ежемесячное поздравление ветеранов, достигших возраста 90 и более лет – 10тыс.руб., оплата госпошлины за бланк паспорта гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию – 5тыс.руб., частичная компенсация расходов по найму жилого помещения молодым специалистам, работающим в муниципальных учреждениях города – 563тыс.руб.;

-на финансовую поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций, зарегистрированных на территории муниципального образования «город Саянск», в сумме 736тыс.руб.

Кроме того, по данному подразделу бюджетные назначения в сумме 2216тыс.руб. направлены на непрограммные расходы на осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности городских комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 108683тыс.руб. или 100% от плановых назначений (108683тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (91745тыс.руб.) увеличилось на 16938тыс.руб. или на 18,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу 11 «Физическая культура и спорт» по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице №28.

Таблица №28 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Физическая культура	1101	91272	33043	33043	100	36,2
Массовый спорт	1102	411	0	0	100	0
Спорт высших достижений	1103	62	75640	75640	100	1220 раз
Физическая культура и спорт, всего	1100	91745	108683	108683	100	118,5

По **подразделу 1101 «Физическая культура»** бюджетные назначения исполнены в сумме 33043тыс. руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 30,4% в общем объеме расходов раздела. Исполнение расходов по данному подразделу за 2023 год по отношению к 2022 году (91272тыс.руб.), уменьшилось на 58229тыс.руб. или на 63,8%.

По данному подразделу произведены расходы главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы» на общую сумму 33043тыс.руб., в том числе:

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 32399тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 644тыс.руб. на приобретение спортивного инвентаря.

По **подразделу 1103 «Спорт высших достижений»** бюджетные назначения исполнены в сумме 75640тыс.руб. (100% от утвержденного плана), удельный вес расходов составил 69,6% в общем объеме расходов раздела.

По данному подразделу произведены расходы главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы» на общую сумму 75640тыс.руб., в том числе:

-на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 72936тыс.руб.;

-на предоставление субсидии на иные цели МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» в сумме 2704тыс.руб. на реализацию мероприятий народных инициатив (ремонт чаши фонтана в мкр.Олимпийский).

По разделу 12 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 9173тыс.руб. или 100% от плановых назначений (9173тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (9863тыс.руб.) уменьшилось на 690тыс.руб. или на 7%.

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

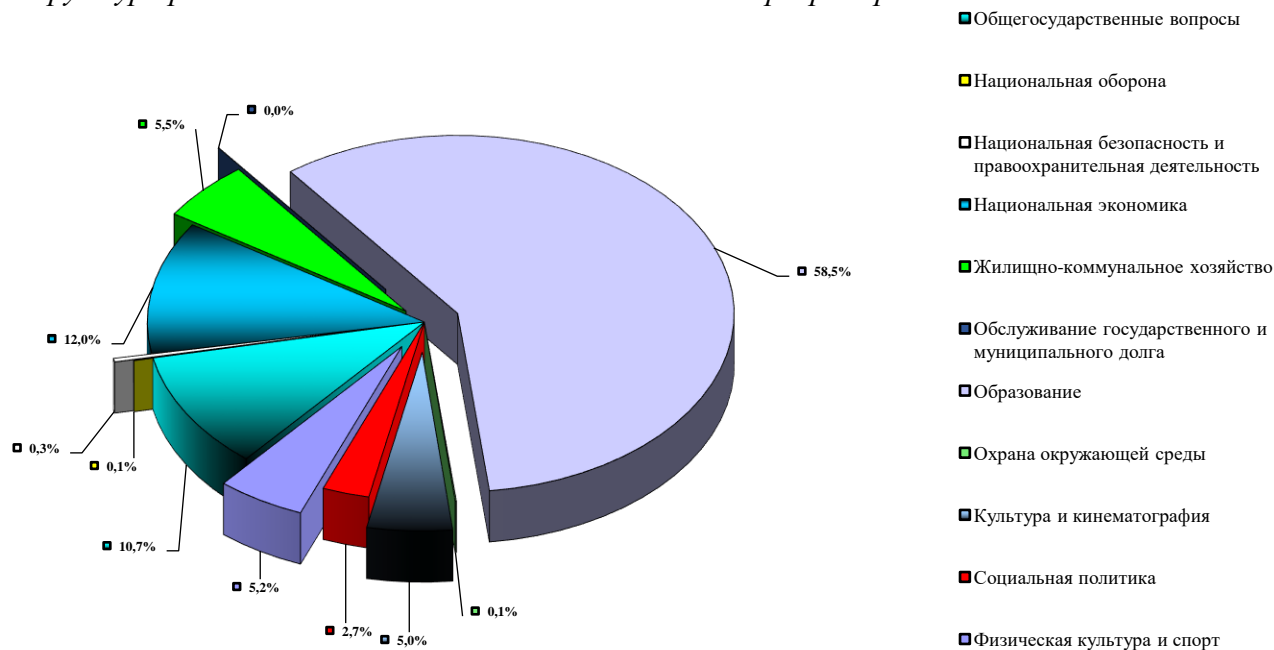
Таблица №29 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел, подраздел	Факт 2022г.	План 2023г.	Факт 2023г.	% выполнения плана	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7
Периодическая печать и издательства	12 02	8068	9173	9173	100	113,7
Другие вопросы в области средств массовой информации	12 04	1795	0	0	-	0
Средства массовой информации, всего	12 00	9863	9173	9173	100	93

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» произведены непрограммные расходы на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «Редакция газеты «Саянские зори» на осуществление издательской деятельности (выпуск газеты «Саянские зори») в сумме 9173тыс.руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2023 год по отношению к 2022 году (8068тыс.руб.) увеличилось на 1105тыс.руб. или на 13,7%.

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 81тыс.руб. или 100% от плановых назначений (81тыс.руб.). Исполнение расходов по данному разделу за 2023 год по отношению к 2022 году (1892тыс.руб.) уменьшилось на 1811тыс.руб. или на 95,7%.

Структура расходов местного бюджета за 2023 год в разрезе разделов



Анализ расходной части местного бюджета за 2023 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ приведен в таблице №30.

Таблица №30 (тыс.руб.)

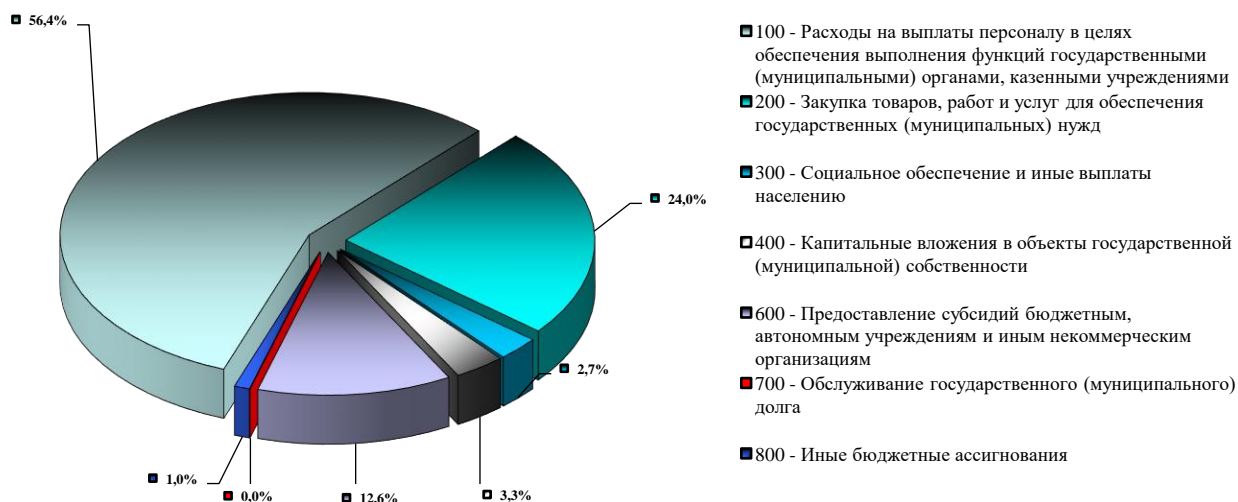
Наименование	Код вида расходов	Факт 2022г.	Первоначальный бюджет на 2023г.	Окончательный бюджет на 2023г. согласно Бюджетной росписи	Факт 2023г.	Отклонения факт 2023г - факт 2022г гр.6-гр.3	Отклонения факт 2023г – первонач. бюджет гр.6-гр.4	Отклонения факт 2023г - окончат. бюджет гр.6-гр.5	Темп роста, % 2023г./2022г. гр.6/гр.3* 100%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	920010	935934	1109879	1054889	134879	118955	-54990	114,7
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	103185	116052	138606	138294	35109	22242	-312	134
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	660238	235673	511098	506011	-154227	270338	-5087	76,6
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9068	10158	10419	10419	1351	261	0	114,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	64183	18710	46503	46309	-17874	27599	-194	72,2
Стипендии	340	12	12	78	78	66	66	0	650
Премии и гранты	350	211	135	167	167	-44	32	0	79,1
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность	410	203248	1670	72997	69750	-133498	68080	-3247	34,3

Субсидии бюджетным учреждениям	610	219104	209651	256985	256985	37881	47334	0	117,3
Субсидии автономным учреждениям	620	8069	7181	9176	9176	1107	1995	0	113,7
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений)	630	57	150	786	786	729	636	0	1378,9
Обслуживание муниципального долга	730	1892	1386	81	81	-1811	-1305	0	4,3
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам	810	14420	19239	16441	16437	2017	-2802	-4	114
Исполнение судебных актов	830	463	32	2400	2399	1936	2367	-1	518,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1446	756	1673	1673	227	917	0	115,7
Резервные средства	870	0	300	0	0	0	-300	0	
Специальные расходы	880	4543	0	394	394	-4149	394	0	8,7
Всего		2210149	1557039	2177683	2113848	-96301	556809	-63835	95,6

Основную долю расходов местного бюджета в 2023 году составили расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 56,4%, расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 24%, субсидии бюджетным и автономным учреждениям – 12,6%, бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 3,3%.

В ходе проведения внешней проверки установлено, что показатели, характеризующие объем произведенных расходов в 2023 году из местного бюджета, отраженные в Отчете об исполнении консолидированного бюджета за 2023 год (форма 0503317), соответствует аналогичным показателям, отраженным в приложениях №2, 3,4 к Проекту решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год».

Структура расходов местного бюджета за 2023 год по видам расходов классификации расходов бюджетов РФ



Анализ кассовых расходов местного бюджета в 2023 году в зависимости от экономического содержания приведен в таблице №31.

Таблица №31 (тыс.руб.)

Наименование	КОС ГУ	Факт 2022г.	Уд. вес %	Факт 2023г.	Уд. вес %	Отклонения гр.5-гр.3	Темп ро- ста 2023/ 2022г., в %
1	2	3	4	5	6	7	8
Оплата труда и начисления на оплату труда	210	1221528	55,3	1425955	67,5	204427	116,7
Услуги связи	221	2560	0,1	2569	0,1	9	100,4
Транспортные услуги	222	184	0	328	0	144	178,3
Коммунальные услуги	223	49736	2,3	58425	2,8	8689	117,5
Арендная плата за пользование имуществом	224	0	0	885	0,1	885	-
Услуги по содержанию имущества	225	302797	13,7	222332	10,5	-80465	73,4
Прочие работы, услуги	226	171259	7,7	118311	5,6	-52948	69,1
Страхование	227	321	0	357	0	36	111,2
Услуги, работы для целей капитальных вложений	228	21469	1,0	15464	0,7	-6005	72
Обслуживание внутреннего долга	231	1892	0,1	81	0	-1811	4,3
Безвозмездные перечисления текущего характера организациям	240	14477	0,7	17221	0,8	2744	119
Социальное обеспечение	260	77659	3,5	59234	2,8	-18425	76,3
Прочие расходы	290	6853	0,3	6516	0,3	-337	95,1
Увеличение стоимости основных средств	310	265477	12,0	116551	5,5	-148926	43,9
Увеличение стоимости материальных запасов	340	73937	3,3	69619	3,3	-4318	94,2
Всего		2210149	100	2113848	100	-96301	95,6

Как видно из таблицы, в 2023 году наибольшую сумму расходов составляют расходы на оплату труда с начислениями на нее (включая оплату труда с начислениями на неё работников бюджетных и автономного учреждений) – 67,5%, услуги по содержанию имущества – 10,5%, прочие работы, услуги – 5,6%.

Увеличение расходов в 2023 году по статье 210 «Оплата труда и начисления на оплату труда» на 204427тыс.руб. или на 16,7% произошло в связи с увеличением заработной платы работников муниципальных служащих и отдельных категорий работающих муниципальных учреждений муниципального образования «город Саянск».

Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63, предусмотрены на 2023 год бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям всего в сумме 266160тыс.руб., в том числе:

- субсидий на выполнение муниципального задания – 256536,4тыс.руб.;
- субсидий на иные цели – 9623,6тыс.руб.

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на начало и конец 2023 года отсутствовал.

В 2023 году получателями субсидий на выполнение муниципального задания являлись 7 муниципальных учреждений, из них 6 муниципальных бюджетных учреждений, 1 муниципальное автономное учреждение.

Информация о расходах бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, в разрезе получателей субсидий, приведена в таблице № 32.

Таблица №32 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Утверждено планом финан- сово- хозяйственной деятельности	Кассовые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых рас- ходов (%)
МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»	105340,6	105340,6	41,1
МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»	9176	9176	3,6
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	33681	33681	13,1
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	18965	18965	7,4
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	48863	48863	19,0
МБУК «Дворец культуры Юность»	35833,2	35833,2	14,0
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	4677,6	4677,6	1,8
Всего	256536,4	256536,4	100

Как видно из таблицы, наибольший объем расходов по субсидиям, выделенным на выполнение муниципального задания (41,1%), приходится на МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска».

Анализ расходования в 2023 году бюджетными и автономным муниципальными учреждениями субсидий, выделенных на выполнение муниципального задания, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице №33.

Таблица №33 (тыс.руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финан- сово- хозяйственной деятельности	Кассо- вые рас- ходы	Удельный вес кассо- вых рас- ходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	187791,9	187791,9	73,2
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	15,7	15,7	0
Иные выплаты учреждений привлекаемым лицам	113	31,1	31,1	0
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	52717,1	52717,1	20,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	7990,5	7990,5	3,1
Закупка энергетических ресурсов	247	7863,1	7863,1	3,1
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	119,5	119,5	0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	7,5	7,5	0
Всего		256536,4	256536,4	100

Как видно из таблицы, основную долю расходов, произведенных за счет субсидий, выделенных бюджетным и автономному учреждениям на выполнение му-

ниципального задания в 2023 году, составили расходы на оплату труда с начислениями на нее – 93,7%.

Субсидии на иные цели в 2023 году предоставлены в сумме 9623,6тыс.руб. на реализацию мероприятий муниципальных программ, исполнителями которых являлись:

-учреждения, подведомственные Управлению культуры, на общую сумму 4281тыс.руб., в том числе: МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» - 837,3тыс.руб.; МБУК «Дворец культуры Юность» - 126,2тыс.руб.; МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» - 3317,5тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Управлению образования, на общую сумму 1995,2тыс.руб., в том числе: МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска» - 176тыс.руб., МУ ДО ДДТ «Созвездие» - 1819,2тыс.руб.;

-учреждения, подведомственные Администрации городского округа, на общую сумму 3347,4тыс.руб. (МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»).

Согласно балансу (форма 0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на иные цели, по состоянию на начало и конец 2023 года, отсутствовал.

Анализ расходования в 2023 году бюджетными муниципальными учреждениями субсидий на иные цели, по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ, отражен в таблице №34.

Таблица №34 (тыс.руб.)

Виды расходов	КВР	Утверждено планом финансово-хозяйственной деятельности	Кассовые расходы	Удельный вес кассовых расходов (%)
1	2	3	4	5
Фонд оплаты труда учреждений	111	982,2	982,2	10,2
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	296,6	296,6	3,1
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	8160,8	8160,8	84,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению (стипендии, премии и гранты)	300	184	184	1,9
Всего		9623,6	9623,6	100

Основную долю расходов, произведенных за счет субсидий на иные цели, выделенных бюджетным учреждениям в 2023 году, составили расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 84,8%.

Информация об общем объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями и их остатках в 2022 – 2023 годах, приведена в таблице №35.

Таблица №35

Наименование показателя	2022г. тыс.руб.	2023г. тыс.руб.	Увеличение/уменьшение в 2023 году в сравнении с 2022 годом	
			тыс.руб.	в %
Итого объем средств бюджетных и автономного учреждений	262536	307732,7	45196,7	17,2
Итого остаток на конец года	616,8	574,9	-41,9	-6,8

Субсидии из местного бюджета, всего	227173	266160	38987	17,2
Субсидии на финансовое обеспечение муниципально-го задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	217384	256536,4	39152	18,0
Остаток на конец года	0	0	0	-
Субсидии на иные цели	9789	9623,6	-165,4	-1,7
Остаток на конец года	0	0	0	-
Поступления от приносящей доход деятельности	35363	41572,7	6209,7	17,6
Остаток на конец года	616,8	574,9	-41,9	-6,8

Основную долю в объеме денежных средств, полученных бюджетными и автономным учреждениями в 2023 году, составили средства, поступившие в виде субсидий, предоставленных за счет средств местного бюджета – 86,5%.

В 2023 году муниципальным бюджетным и автономному учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Анализ выполнения показателей муниципальных заданий в 2023 году приведен в таблице №36.

Таблица №36

Наименование муниципального учреждения	Наименование показателя, услуги	Ед. измерения	План	Факт	% выполнения
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление образования администрации МО «город Саянск»					
МУ ДО ДДТ «Созвездие»	1.Реализация дополнительных общеразвивающих программ	количество человеко-часов	190863	193044	101,1
	2.Организация отдыха детей и молодежи	количество человек	175	175	100
		число человеко-дней пребывания	2625	2625	100
		число человеко-часов пребывания	24938	24938	100
		3.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере образования, науки и молодежной политики	количество мероприятий	15	15
	4.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных и творческих способностей	количество мероприятий	10	11	110
		количество участников мероприятий	600	600	100
МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»	1.Реализация дополнительных профессиональных программ повышения квалификации	количество человеко-часов	1680	1812	107,9
	2.Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников	количество человек	150	182	121,3
	3.Психолого-медико-педагогическое обследование детей	количество человек	470	510	108,5
	4.Методическое обеспечение образовательной деятельности	количество мероприятий	870	824	94,7
		количество разработанных документов	550	502	91,3
		количество разработанных отчетов	95	106	111,6
	5.Организация проведения общественно-значимых мероприятий в сфере науки и молодежной политики	единиц	50	55	110
6.Организация и проведение олимпиад, конкурсов, мероприятий, направленных на	количество мероприятий	45	50	111,1	

	выявление и развитие у обучающихся интеллектуальных, творческих способностей к занятиям, физической культурой и спортом, интереса к научной деятельности, творческой деятельности, физкультурно-спортивной деятельности				
Учреждения, подведомственные МКУ «Управление культуры администрации МО «город Саянск»					
МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»	1.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Фортепиано»	количество обучающихся /человек	88	81	92
		кол-во человеко-часов /чел.час	19545	18675	95,5
	2.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Народные инструменты»	количество обучающихся /человек	75	72	96
		кол-во человеко-часов /чел.час	14914	14719	98,7
	3.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хоровое пение»	количество обучающихся /человек	70	68	97,1
		кол-во человеко-часов /чел.час	16614	16216	97,6
	4.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Струнные инструменты»	количество обучающихся /человек	16	15	93,8
		кол-во человеко-часов /чел.час	3387	3283	96,9
	5.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Духовые и ударные инструменты»	количество обучающихся /человек	13	12	92,3
		кол-во человеко-часов /чел.час	2669	2573	96,4
	6.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Хореографическое творчество»	количество обучающихся /человек	68	63	92,6
		кол-во человеко-часов /чел.час	20455	19937	97,5
	7.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Инструменты эстрадного оркестра»	количество обучающихся /человек	6	4	66,7
		кол-во человеко-часов /чел.час	1114	976	87,6
	8.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Живопись»	количество обучающихся /человек	250	240	96
		кол-во человеко-часов /чел.час	110550	109494	99
	9.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Искусство театра»	количество обучающихся /человек	20	21	105
		кол-во человеко-часов /чел.час	4883	4963	101,6
	10.Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств «Декоративно-прикладное творчество»	кол-во человеко-часов /чел.час	20	20	100
		количество обучающихся /человек	6650	6650	100
	11.Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области искусств «Художественная»	количество обучающихся /человек	472	436	92,4
		кол-во человеко-часов /чел.час	76244	74441	97,6

МБУК «Дворец культуры «Юность»	1. Организация и проведение культурно-массовых мероприятий (иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности)	кол-во проведенных мероприятий/единиц	199	209	105
		кол-во участников мероприятий/человек	27000	53020	196,4
		кол-во проведенных мероприятий/чел.дн.	21753	44863	206,2
		кол-во проведенных мероприятий/час	524	696	132,8
	2. Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества	кол-во клубных формирований	22	23	104,5
		кол-во посещений/человек	20290	24076	118,7
	3. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей/человек	4948	4998	101
МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска»	1. Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций	число посетителей/человек	6250	6564	105
Учреждения, подведомственные Администрации городского округа					
МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»	1. Осуществление издательской деятельности, выпуск газеты	шт.	1100	1138	103,5
		кв. см.	990000	1024200	103,5
		номер	51	51	100
МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»	1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ	человеко-час	170289	170289	100
	2. Организация и проведение физкультурных и спортивных мероприятий в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО).	количество мероприятий, штук	5	6	120
	3. Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО	количество мероприятий, штук	10	15	150
	4. Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения	человек	235277	235277	100
		единица	29610	34902	117,9
	5. Организация и проведение официальных спортивных мероприятий	штук	130	140	107,7
	6. Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по неолимпийским видам спорта	человек	119	119	100
	7. Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по олимпийским видам спорта	человек	760	729	95,9
	8. Реализация дополнительных образовательных программ спортивной подготовки по спорту лиц с поражением ОДА	человек	2	2	100

Как видно из таблицы, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2023 год, бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению образования, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, муниципальные задания выполнены в полном объеме (в диапазоне от 91,3% до 121,3%).

За 2023 год бюджетным учреждением МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска» доведенные показатели, характеризующие объем муниципальной

услуги, работы, из 11 утвержденных муниципальных услуг, по 10 услугам и работам муниципальное задание выполнено в полном объеме или в пределах допустимых отклонений (10%), по одной услуге, по 2 показателям выполнение составило соответственно 66,7% и 87,6% или меньше допустимых отклонений (10%). Согласно Отчету о выполнении муниципального задания основная причина невыполнения отдельных показателей муниципального задания – переход обучающихся в другие учреждения дополнительного образования.

Бюджетными учреждениями – МБУК «Дворец культуры «Юность» и МБУК «Музейно-выставочный комплекс города Саянска» муниципальные задания в 2023 году выполнены в полном объеме.

Муниципальные задания на 2023 год бюджетным и автономным учреждениями, подведомственными Администрации городского округа, с учетом допустимых отклонений от установленных показателей, выполнены в полном объеме (в диапазоне от 95,9% до 150%).

Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 22.12.2022 №81-67-22-23 (в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58), Сводной бюджетной росписью, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63), утверждены расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета. Информация о выполнении публичных нормативных обязательств, приведена в таблице №37.

Таблица №37 (тыс.руб.)

Наименование	Факт за 2022 год	Первоначальный бюджет на 2023г (п.6 решения)	Окончательный бюджет на 2023г (п.6 решения)	Факт за 2023 год	% исполнения	Темп роста, % 2023г./2022г.
Ежемесячная денежная выплата лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска»	1427	1440	1600	1600	100	112,1
Ежемесячная доплата к государственной пенсии муниципальным служащим	7641	8718	8819	8819	100	115,4
Итого	9068	10158	10419	10419	100	114,9

Как видно из таблицы, в 2023 году расходы на выполнение публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, исполнены на 100%. Расходы на ежемесячные денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Саянска» увеличились, в сравнении с 2022 годом, на 173тыс.руб. (на 12,1%), в связи с увеличением количества получателей выплат.

Расходы на ежемесячные доплаты к государственной пенсии муниципальным служащим увеличились, в сравнении с 2022 годом, на 1178тыс.руб. (на 15,4%) из-за роста размера пенсий за выслугу лет в связи с увеличением прожиточного минимума и с увеличением количества получателей доплат (с 46 человек на начало года до 49 человек на конец года).

3.6. Анализ реализации муниципальных программ

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть местного бюджета на 2023 год сформирована посредством реализации про-

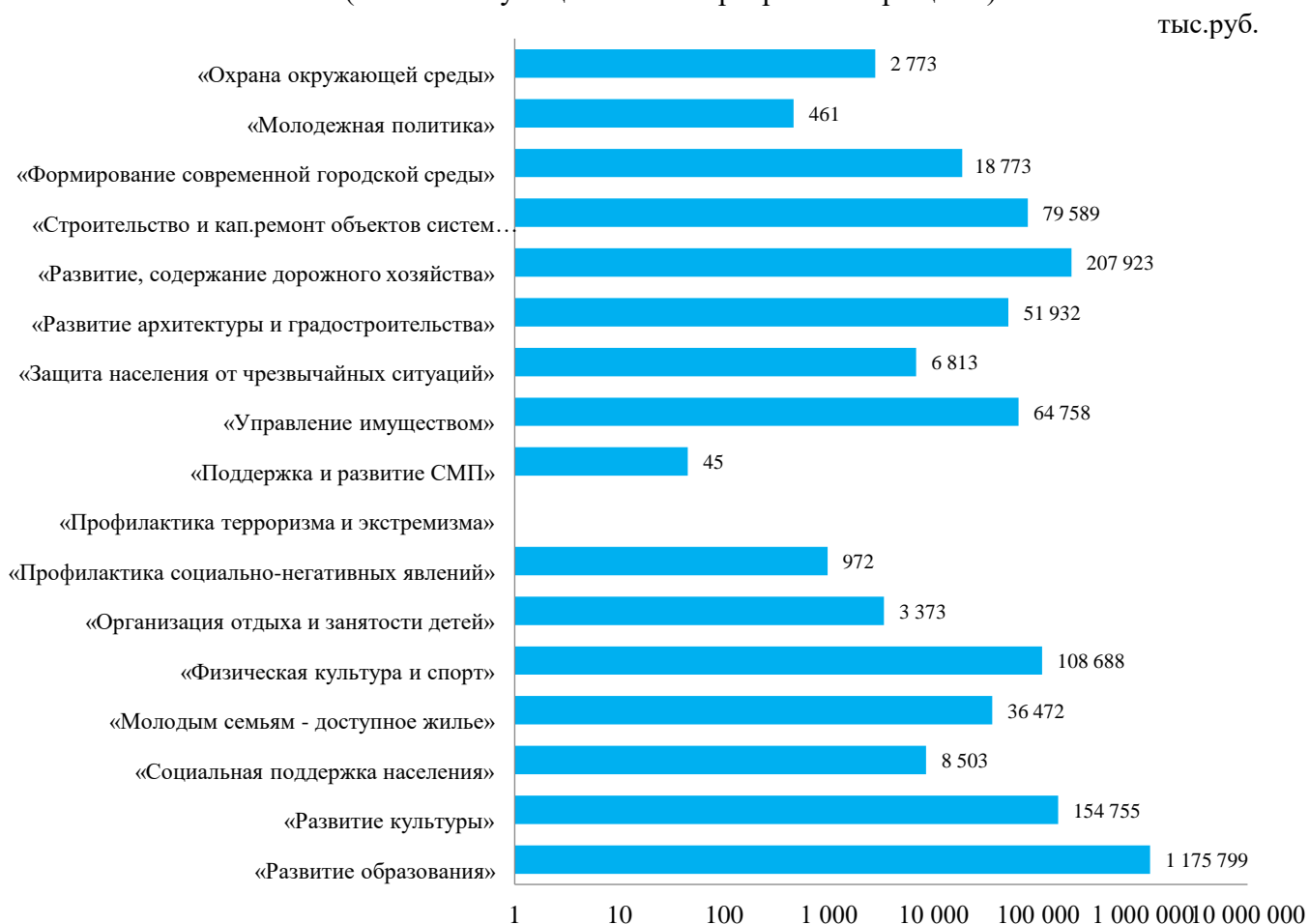
граммного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальных программ. Решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» запланированы бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 17 муниципальных программ.

В местном бюджете на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции (приложение №3 к решению от 22.12.2022 №81-67-22-23), на реализацию муниципальных программ запланировано бюджетных ассигнований в сумме 1404052тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию муниципальных программ, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 581098тыс.руб. или на 41,4% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63, составил в сумме 1985150тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2023 году составило в сумме 1921629тыс.руб. или 96,8% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на муниципальные программы в общих кассовых расходах местного бюджета в 2023 году составил 90,9%. Программные расходы местного бюджета в 2023 году, в сравнении с 2022 годом (2057080тыс.руб.), уменьшились на 135451тыс.руб. или на 6,6%.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ в 2023 году

(названия муниципальных программ сокращены)



Всего в 2023 году из местного бюджета финансировались мероприятия 16 муниципальных программ из 17 действующих программ в муниципальном образовании «город Саянск», финансирование в разрезе программ приведено в таблице №38.

Таблица №38

№ п/п	Код	Наименование программы	План бюджетных ассигнований на 2023 год (тыс. руб.)		Исполнено за 2023 год (тыс. руб.)	% исполнения	
			первоначальный	уточненный		к первоначальному плану	к уточненному плану
1	0100000000	«Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	1 015 265	1 235 308	1 175 799	115,8	95,2
2	0200000000	«Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	109 618	154 755	154 755	141,2	100,0
3	0300000000	«Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2026 годы»	7 224	8 503	8 503	117,7	100,0
4	0400000000	«Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	11 000	36 472	36 472	331,6	100,0
5	0500000000	«Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	88 019	108 688	108 688	123,5	100,0
6	0600000000	«Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы»	3 193	3 373	3 373	105,6	100,0
7	0700000000	«Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	1 046	972	972	92,9	100,0
8	0800000000	«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	0	0	-	-
9	0900000000	«Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск на 2020-2026 годы»	50	46	45	90,0	97,8
10	1000000000	«Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	46 333	64 859	64 758	139,8	99,8
11	1100000000	«Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы»	5 707	6 813	6 813	119,4	100,0

12	1200000000	«Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	35 498	52 005	51 932	146,3	99,9
13	1300000000	«Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	51 026	208 513	207 923	407,5	99,7
14	1400000000	«Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	0	79 589	79 589	-	100,0
15	1500000000	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы»	18 839	18 773	18 773	99,6	100,0
16	1600000000	«Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы»	450	461	461	102,4	100,0
17	1700000000	«Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	10 774	6 020	2 773	25,7	46,1
		Всего	1 404 052	1 985 150	1 921 629	136,9	96,8

Традиционно основной удельный вес в расходах местного бюджета занимают: МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы» (55,6%), МП «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» (9,8%), МП «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы» (7,3%).

Из 17 действовавших муниципальных программ в 2023 году, расходы местного бюджета (согласно Сводной бюджетной росписи) на реализацию мероприятий 1 муниципальной программы предусмотрены не были. Так, по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы» в решении о местном бюджете, в редакции, действовавшей на начало 2023 года, запланированы мероприятия, объем финансирования которых утвержден в сумме 10тыс.руб. В течение 2023 года план по объемам финансирования, как в расходах местного бюджета, так и в паспорте утвержденной программы, скорректирован в сторону уменьшения на сумму 10тыс.руб. Мероприятия проводились в отсутствие финансирования из местного бюджета. Согласно Отчету о реализации данной муниципальной программы в 2023 году, утвержденному постановлением Администрации городского округа от 31.01.2024 №110-37-116-24, реализация программы признана высокоэффективной.

Сумма неосвоенных средств в 2023 году, предусмотренных в местном бюджете на реализацию мероприятий муниципальных программ, составила 63521тыс.руб., в том числе наибольший объем неосвоенных средств (93,7% от общей суммы неосвоенных средств) допущен по МП «Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы» в сумме 59509тыс.руб.

В 2023 году финансирование мероприятий муниципальных программ осуществляли 6 главных распорядителей бюджетных средств. Анализ объемов бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе ГРБС приведен в таблице №39.

Таблица № 39 (тыс.руб.)

ГРБС	Кассовое исполнение, тыс.руб.	Уд. вес, %
1	2	3
Управление образования	1162796	60,5
Управление культуры	131696	6,9
Администрация городского округа	306974	16,0
Служба подготовки и градостроительной деятельности	287068	14,9
Комитет по архитектуре и градостроительству	18185	0,9
Комитет по управлению имуществом	14910	0,8
Итого	1921629	100,0

Наибольший объем расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2023 году приходится на Управление образования (60,5%).

В соответствии с Порядком разработки муниципальных программ, формирования, реализации и оценки эффективности указанных программ муниципального образования «город Саянск», утвержденным постановлением Администрации городского округа от 27.07.2018 №110-37-767-18 (далее – Порядок разработки и реализации муниципальных программ), исполнители, совместно с соисполнителями, подготовили отчеты о реализации муниципальных программ.

Годовые отчеты о реализации муниципальных программ (далее – отчеты о реализации Программ) подготовлены и утверждены соответствующими постановлениями Администрации городского округа.

В отчетах о реализации Программ отражена оценка эффективности реализации муниципальных программ, порядок проведения которой определен в Приложении №10 к Порядку разработки и реализации муниципальных программ. Исходя из отчетов о реализации Программ и заключений об эффективности и результативности реализации муниципальных программ, подготовленных Управлением по экономике Администрации городского округа, из 17 программ:

-уровень эффективности определен высокоэффективный (критерии оценки значение индекса более 1) по семи муниципальным программам: «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Управление имуществом муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»; «Профилактика социально-негативных явлений в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы», «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»;

-уровень эффективности определен эффективный (критерии оценки значение индекса 0,8-1) по девяти муниципальным программам: «Развитие образова-

ния» города Саянска на 2020-2026 годы», «Молодым семьям - доступное жилье муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» города Саянска на 2020-2026 годы», «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Развитие архитектуры и градостроительства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы», «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2026 годы»;

-уровень эффективности определен удовлетворительный (критерии оценки значение индекса 0,5-0,79) по одной муниципальной программе: «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы».

В нарушение ст.179 Бюджетного Кодекса РФ, подпункта 3) п.3.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ, Администрация городского округа, как ответственный исполнитель, не привела объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных в утвержденной муниципальной программе «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы» в соответствии с решением Думы городского округа «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Сводной бюджетной росписью, по состоянию 31 декабря 2023 года. Расхождения между утвержденными бюджетными ассигнованиями на реализацию мероприятий данной программы в расходах местного бюджета (6813тыс.руб.) и утвержденными объемами финансирования в Паспорте муниципальной программы (6743тыс.руб.) составили в сумме 70тыс.руб.

Анализ отчетов о реализации Программ, подготовленных основными исполнителями муниципальных программ показал следующее.

Так, в девяти муниципальных программах: «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Развитие, содержание дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Развитие архитектуры, градостроительства и жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы», «Защита населения и территории муниципального образования «город Саянск» от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах на 2020 – 2026 годы», «Развитие культуры муниципального образования «город Саянск» на 2020 – 2026 годы», «Молодежная политика в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020 – 2026 годы», «Социальная поддержка населения муниципального образования город Саянск» на 2020-2026 годы», «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город

Саянск» на 2018-2025 годы», утверждены объемы финансирования мероприятий муниципальных программ по годам ее реализации, в том числе в разрезе источников ее финансирования и подпрограмм, с детализацией по ответственным исполнителям, соисполнителям и участникам программы, тогда как, в отчетах о реализации Программ отсутствует информация о финансировании муниципальных программ в разрезе ответственных исполнителей, соисполнителей и участников программ.

3.7 Анализ исполнения местного бюджета по непрограммным расходам

В местном бюджете на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 22.12.2022 №81-67-22-23), на реализацию непрограммных расходов запланировано 152987тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию непрограммных расходов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 39546тыс.руб. или на 25,8% и утвержден решением Думы городского округа (в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58, приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63) в сумме 192533тыс.руб. Фактически непрограммных расходов исполнено 192219тыс.руб. или 99,8%. Исполнение в разрезе кодов видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ непрограммных расходов приведено в таблице №40.

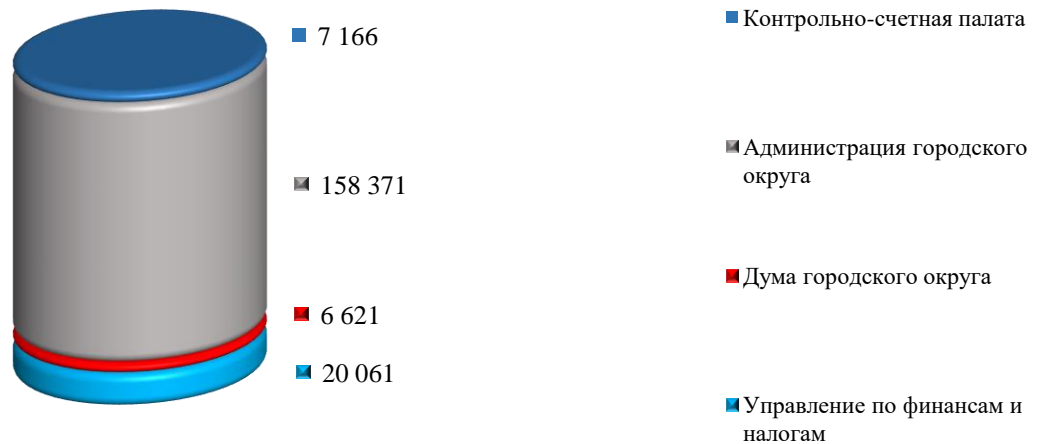
Таблица №40 (тыс.руб.)

Наименование	Код вида расходов	Факт 2022г.	План на 2023г.	Факт 2023г.	Отклонения гр.5-гр.4	% выполнения 2023г. гр.5/4*100	Темп роста, % 2023г./2022г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	39308	49120,1	49120,1	0	100	125,0
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	76073	106152,7	105843,7	-309	99,7	139,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	240	13251	16415,5	16410,5	-5	100	123,8
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	9068	10418,8	10418,8	0	100	114,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	0	77,7	77,7	0	100	-
Премии и гранты	350	131	84	84	0	100	64,1
Субсидии автономным учреждениям	620	8068	9172,5	9172,5	0	100	113,7
Обслуживание муниципального долга	730	1892	80,6	80,6	0	100	4,3
Исполнение судебных актов	830	23	7	7	0	100	30,4
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	712	610,3	610,3	0	100	85,7
Специальные расходы	880	4543	393,8	393,8	0	100	8,7
Всего		153069	192533	192219	-314	99,8	125,6

В 2023 году в непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу муниципальных органов – 55,1%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений – 25,6%. Объем неисполненных бюд-

жетных ассигнований в непрограммных расходах составил в сумме 314тыс.руб. или 0,2% от утвержденного плана.

Структура непрограммных расходов в разрезе ГРБС в 2023 году



Наибольший объем непрограммных расходов приходится на Администрацию городского округа (82,4%).

Объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы в общих расходах местного бюджета в 2023 году составил 9,1%.

3.8 Анализ реализации национальных проектов

В местном бюджете на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции (от 22.12.2022 №81-67-22-23), на реализацию национальных проектов запланировано расходов в сумме 32570тыс.руб. В течение года план по расходам на реализацию национальных проектов, в сравнении с первоначальной редакцией, увеличен на 21281,2тыс.руб. или на 65,3% и согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 №011-26-63, составил в сумме 53851,2тыс.руб.

Фактическое финансирование мероприятий национальных проектов в 2023 году составило в сумме 53850,4тыс.руб. или 100% от утвержденного плана на эти цели согласно Сводной бюджетной росписи. Объем бюджетных ассигнований на национальные проекты в общих кассовых расходах местного бюджета в 2023 году составил 2,5%.

В 2023 году в реализации национальных проектов принимали участие 4 главных распорядителя средств местного бюджета.

Всего в 2023 году из местного бюджета финансировались мероприятия 4 национальных проектов, финансирование в разрезе национальных проектов и главных распорядителей средств местного бюджета, приведено в таблице №41.

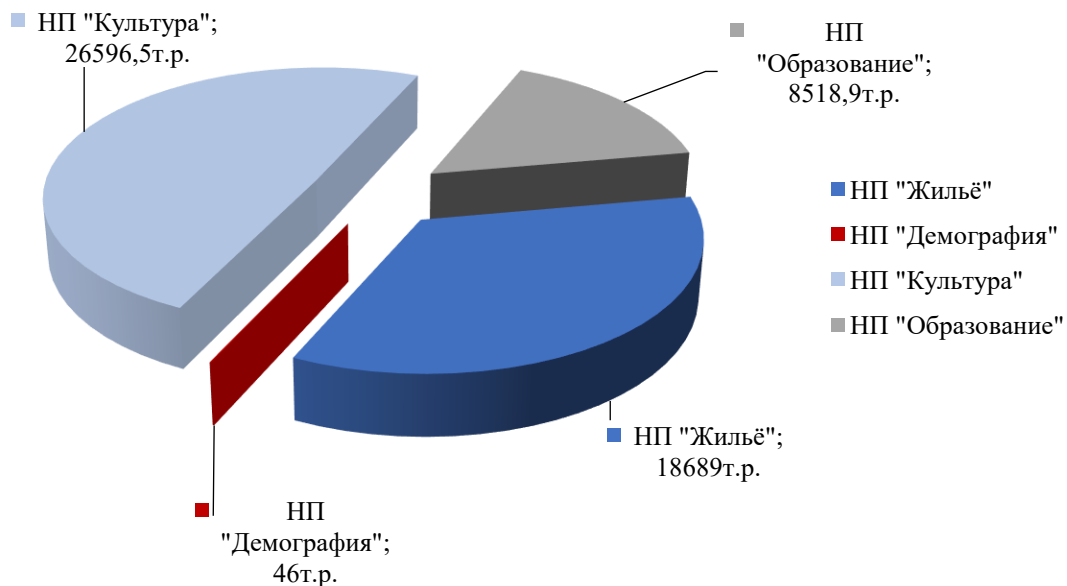
Таблица №41 (тыс.руб.)

Наименование ГРБС, национального проекта	Окончательный бюджет на 2023г. согласно Сводной бюджетной росписи	Исполнено за 2023 год	% исполнения
1	2	3	4
Администрация городского округа, всего	18735	18735	100
-НП «Жилье и городская среда»	18689	18689	100

-НП «Демография»	46	46	100
МКУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск», всего	16597	16596,5	100
-НП «Культура»	16597	16596,5	100
Управление образования, всего	8519,2	8518,9	100
-НП «Образование»	8519,2	8518,9	100
Управление культуры, всего	10000	10000	100
-НП «Культура»	10000	10000	100
Итого	53851,2	53850,4	100

В 2023 году из общего объема запланированных средств, наибольший объем средств на реализацию национальных проектов (34,8%) утвержден Администрации городского округа.

Структура расходов местного бюджета в 2023 году на реализацию национальных проектов



Главными распорядителями средств местного бюджета в 2023 году реализованы следующие основные мероприятия национальных проектов:

1. Администрация городского округа принимала участие в реализации двух национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Демография». Расходы в рамках национальных проектов произведены в сумме 18735 тыс.руб. (или 100% от плановых назначений).

Информация об объемах финансирования мероприятий национальных проектов отражена в таблице №42.

Таблица №42 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование	План	Факт	% выполнения
1	Национальный проект «Жилье и городская среда»	18689	18689	100
	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы» всего:	18689	18689	100

	-Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (Благоустройство дворовых территорий)	12863	12863	100
	-Благоустройство и озеленение общественных территорий, мест массового отдыха населения (благоустройство бульвара по ул. Рагозина в м-не Октябрьский города Саянска)	5826	5826	100
2	Национальный проект «Демография»	46	46	100
	Муниципальная программа программе «Физическая культура, спорт в муниципальном образовании «город Саянск» на 2020-2026 годы»	46	46	100
	-Приобретение спортивного инвентаря	46	46	100

Как видно из таблицы, основной объем финансирования по Национальному проекту «Жилье и городская среда» приходится на мероприятия по благоустройству дворовых территорий – 68,8%, на благоустройство общественных территорий – 31,2%.

В 2023 году, при реализации мероприятий Национального проекта «Жилье и городская среда» выполнены работы по благоустройству 3 придомовых территорий жилых домов на сумму 12863тыс.руб., в том числе: придомовой территории дома №27 м-на Юбилейный в сумме 2707тыс.руб., дома №28 м-на Юбилейный в сумме 5550тыс.руб., дома №11 м-на Строителей в сумме 4606тыс.руб.

В результате реализации мероприятий Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «город Саянск» на 2018-2025 годы» по благоустройству дворовых территорий в 2023 году достигнуты основные её показатели, путем увеличения количества благоустроенных дворовых территорий на 3 дворовых территорий; увеличение площади благоустроенных дворовых территорий на 26,4тыс.кв.м; увеличение доли благоустроенных дворовых территорий (от общего количества дворовых территорий) на 2,2 %.

Денежные средства в сумме 5826тыс.руб. направлены на оплату работ по благоустройству бульвара по ул. Рагозина в м-не Октябрьский города Саянска.

Денежные средства в сумме 46тыс.руб. направлены МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска» на приобретение спортивного оборудования и инвентаря.

2. МКУ «Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» принимала участие в реализации мероприятий одного **национального проекта - «Культура»**. Расходы в рамках национального проекта произведены в сумме 16596,5тыс.руб. (или 100% от плановых назначений). Денежные средства в сумме 16596,5тыс.руб. направлены на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Развитие культуры» города Саянска на 2020-2026 годы», на оплату работ по капитальному ремонту объекта «Музей истории города», расположенного по адресу: г. Саянск, м-н Строителей, д.24.

3. Управление образования принимало участие в реализации мероприятий одного **национального проекта - «Образование»**. Расходы в рамках национального проекта произведены в сумме 8518,9тыс.руб. (или 100% от плановых назначений). Реализованы мероприятия в рамках двух Федеральных проектов:

-Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации». Финансирование в сумме 1700,6тыс.руб. направлялось на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных образовательных орга-

низациях;

-Федеральный проект «Успех каждого ребенка». Финансирование в сумме 6818,3тыс.руб. направлялось на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях (ремонт спортивного зала МОУ СОШ №2).

Расходы на реализацию мероприятий национального проекта «Образование» осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Саянска на 2020-2026 годы» подпрограммы 2 «Развитие общего образования» по следующим статьям расходов:

- фонд оплаты труда (КВР 111) в сумме 1306,3тыс.руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений (КВР 119) в сумме 394,3тыс.руб.;
- закупка товаров, работ и услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества (КВР 243) в сумме 6818,3тыс.руб.

3. Управление культуры принимало участие в реализации одного **национального проекта - НП «Культура»**. Расходы в рамках национального проекта произведены в сумме 10000тыс.руб. (или 100% от плановых назначений).

Расходы на реализацию мероприятий национального проекта «Культура» произведены Муниципальным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система города Саянска» по подразделу 0801 «Культура» в сумме 9981,4тыс.руб., по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 18,6тыс.руб. и направлены на мероприятия по созданию модельной муниципальной библиотеки.

3.9. Анализ исполнения бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности

В местном бюджете на 2023 год, утвержденном в первоначальной редакции (решение от 22.12.2022 №81-67-22-23), бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности запланированы в сумме 1670тыс.руб. На конец года, в расходах местного бюджета, согласно Сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления по финансам от 29.12.2023 № 011-26-63, объем бюджетных инвестиций утвержден в сумме 72997,7тыс.руб. Фактические расходы на бюджетные инвестиции за 2023 год составили 69750,8тыс.руб.

Информация о расходах на бюджетные инвестиции в 2023 году в разрезе муниципальных программ и объектов муниципальной собственности приведена в таблице №43.

Таблица №43 (тыс.руб.)

Наименование муниципальной программы, объекта	Утверждено	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Муниципальная программа «Развитие образования» города Саянска на 2020-2026 годы»	3914	3914	100
<i>- Реконструкция вентилируемых фасадов МОУ Гимназия, СОШ № 2, 3, 4</i>	<i>3914</i>	<i>3914</i>	<i>100</i>

Муниципальная программа «Строительство и капитальный ремонт объектов систем водоснабжения и водоотведения муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы»	65836,7	65836,7	100
<i>-Строительство участка напорного канализационного коллектора от главной канализационной насосной станции до реки Ока</i>	65836,7	65836,7	100
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды территории муниципального образования «город Саянск» на 2020-2026 годы	3247	0	0
<i>-Строительство полигона для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования</i>	3247	0	0
Итого	72997,7	69750,7	95,6

Как видно из таблицы, бюджетные инвестиции, утвержденные в местном бюджете на 2023 год, исполнены на 95,6%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции составил в сумме 3247тыс.руб. по объекту «Полигон для размещения твёрдых коммунальных отходов с мусоросортировочной линией, инсинераторной установкой и площадкой мембранного компостирования». Неосвоенные бюджетные ассигнования по данному объекту в сумме 3247тыс.руб. образовались в связи с прохождением государственной экологической экспертизы проектно-сметной документации на объект и продлением исполнения контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на 2024 год.

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

В 2023 году согласно сводному Отчету об исполнении учреждением плана его финансовой деятельности (форма 0503737), по бюджетным и автономному учреждениям, подведомственным главным распорядителям бюджетных средств, поступления по приносящей доход деятельности составили 41572,7тыс.руб., расходы – 41614,6тыс.руб.

Анализ доходов по приносящей доход деятельности отражен в таблице №44.

Таблица №44 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Факт за 2022г.	План 2023г.	Факт за 2023г.	Отклонения (гр.4-гр.3)	Удельный вес факт. доходов за 2023 год в %
1	2	3	4	5	6
Доходы от собственности	4924	5657,9	5658,7	0,8	13,6
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат	30781	35199,6	35421,6	222	85,2
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	2	8,3	8,3	0	0,0
Безвозмездные денежные поступления	418	865	865	0	2,1
Выбытие нефинансовых активов	35	0	0	0	-
Прочие доходы	-797	-380,2	-380,9	-0,7	-0,9
Итого	35363	41350,6	41572,7	222,1	100

В 2023 году план по доходам от приносящей доход деятельности выполнен на 100,5%. Наибольший удельный вес в структуре доходов составляют доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат – 85,2%. Объем доходов

от приносящей доход деятельности в 2023 году увеличился, в сравнении с 2022 годом, на 6209,7тыс.руб. или на 17,6%.

Анализ расходов по приносящей доход деятельности по кодам видов расходов (КВР) классификации расходов бюджетов РФ отражен в таблице №45.

Таблица №45 (тыс.руб.)

Наименование показателя	КВР	Факт за 2022 год	План 2023г.	Отчет за 2023г.	Отклонения (гр.5-гр.4)	Удельный вес факт. расходов %
1	2	3	4	5	6	7
Фонд оплаты труда учреждений	111	3355	3166,7	3166,7	0	7,6
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	930	1223,1	1223,1	0	2,9
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда	113	142	122,8	122,8	0	0,3
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	984	963,8	963,8	0	2,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	21901	29112,4	28759,6	-352,8	69,1
Закупка энергетических ресурсов	247	7618	7029,3	7029,3	0	16,9
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	0	4,9	4,9	0	0,0
Исполнение судебных актов	830	241	129,3	129,3	0	0,3
Уплата прочих налогов, сборов	852	14	23,9	23,9	0	0,1
Уплата иных платежей	853	229	191,2	191,2	0	0,5
Всего		35414	41967,4	41614,6	-352,8	100

План по расходам по приносящей доход деятельности выполнен на 99,2%. Наибольший удельный вес в структуре расходов составляют расходы на прочую закупку товаров, работ и услуг – 69,1%, расходы на закупку энергетических ресурсов – 16,9%, расходы на оплату труда и начислений на неё работников бюджетных и автономного учреждений - 9,9%. Объем расходов по приносящей доход деятельности в 2023 году увеличился в сравнении с 2022 годом на 6200,6тыс.руб. или на 17,5%.

Объем расходов по приносящей доход деятельности в общих кассовых расходах местного бюджета (2113848тыс.руб.) в 2023 году составил 2%. Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), остаток денежных средств по приносящей доход деятельности у бюджетных и автономного учреждений, составил по состоянию на 01.01.2023 года – 616,8тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года – 574,9тыс.руб. (снижение на 6,8%).

Информация о поступивших доходах и расходах по приносящей доход деятельности бюджетных и автономного учреждений, подведомственных главным распорядителям бюджетных средств, отражена в таблице №46.

Таблица № 46 (тыс.руб.)

Наименование учреждения	Доходы				Расходы			
	план	факт	% вы-пол.	уд. вес %	план	факт	% вы-пол.	уд. вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Управление культуры всего, в том числе:	19939,2	19984,3	100,2	48,1	19957,8	19957,8	100	47,9
<i>МБУ ДО «Детская школа искусств города Саянска»</i>	7834,6	7842,5	100,1	18,9	7839	7839	100	18,8
<i>МБУК «Дворец культуры «Юность»</i>	11945,6	11982,8	100,3	28,8	11959,8	11959,8	100	28,7
<i>МБУК «МВК города Саянска»</i>	159	159	100	0,4	159	159	100	0,4
Управление образования всего, в том числе:	5595,4	5595,4	100	13,5	5598,8	5598,8	100	13,5
<i>МОУ ДПО «Центр развития образования города Саянска»</i>	1358	1358	100	3,3	1358	1358	100	3,3
<i>МУ ДО ДДТ «Созвездие»</i>	4237,4	4237,4	100	10,2	4240,8	4240,8	100	10,2
Администрация городского округа всего, в том числе:	15816	15993	101,1	38,4	16410,8	16058	97,9	38,6
<i>МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска»</i>	14725	14902	101,2	35,8	14809	14809	100	35,6
<i>МАУ «Редакция газеты «Саянские зори»</i>	1091	1091	100	2,6	1601,8	1249	78,0	3,0
Итого	41350,6	41572,7	100,5	100	41967,4	41614,6	99,2	100

Как видно из таблицы, в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета наибольший удельный вес (около 47,9%) в структуре доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы учреждений, подведомственных Управлению культуры.

В разрезе муниципальных учреждений, оказывающих платные услуги, наибольший удельный вес (около 35,6%) в структуре доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляют доходы и расходы МБУ ДО «Спортивная школа города Саянска».

4. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2023 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), дебиторская задолженность **казенных учреждений** по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 1853466,7тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года – 2529185,9тыс.руб., увеличение дебиторской задолженности муниципальных казенных учреждений за отчетный период составило 675719,2тыс.руб. (или на 36,5%).

Структура общей дебиторской задолженности по всем казенным учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице №47.

Таблица №47 (тыс.руб.)

Показатель строки баланса	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г.	Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонения гр.3-гр.2
1	2	3	4
Расчеты по доходам (0 205 00 000), всего	1848589,8	2520206	671616,2

<i>в том числе:</i>			
<i>расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 51 000)</i>	1718640,3	2192126,1	473485,8
<i>расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ (0 205 61 000)</i>	686,4	201903,3	201216,9
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	3059,4	1355,2	-1704,2
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	24,9	188,4	163,5
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	1725,8	7386,2	5660,4
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	66,8	50,1	-16,7
Итого	1853466,7	2529185,9	675719,2

Согласно Пояснительным запискам казенных учреждений (форма 0503160), основные суммы дебиторской задолженности образовались по следующим казенным учреждениям:

1) Управление образования в сумме 1723761,4тыс.руб., в том числе:

1.по счету 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 1722220тыс.руб. (99,9% от общей суммы дебиторской задолженности), в результате отражения расчетов по доходам в виде межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (доходы будущих периодов):

-в виде субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на образование в сумме 1520055тыс.руб. (финансирование общеобразовательных школ и детских садов);

-в виде субвенции по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 12780,8тыс.руб.;

-в виде субвенции по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов в сумме 2230тыс.руб.;

-в виде субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме 56123,1тыс.руб.;

-в виде субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов в сумме 6540,6тыс.руб.;

-в виде субсидий по обеспечению двухразовым бесплатным питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 16430,2тыс.руб.;

-в виде субсидии на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 3421,1тыс.руб.;

-в виде субсидии для организации отдыха детей в каникулярное время на оплату стоимости набора продуктов питания в лагерях с дневным пребыванием детей в сумме 3366,8тыс.руб.;

-в виде иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 56949,4тыс.руб.

-в виде субсидии на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (муниципальных образовательных организаций) в сумме 2629,5тыс.руб.;

-в виде межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4256тыс.руб.;

-в виде субсидии 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 в сумме 4698,6тыс.руб.;

-в виде субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях в сумме 32738,9тыс.руб.

2.по счету 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» в сумме 983,8тыс.руб., данная сумма является задолженностью родителей по оплате за посещение детьми дошкольных образовательных учреждений.

3.по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 44,3тыс.руб., на данную сумму произведено авансирование предоставляемых услуг, оборудования и материальных ценностей, которые будут поставлены в 2024 году.

4.по счету 0 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 28,2тыс.руб., в результате отражения затрат по возмещению коммунальных услуг.

5.по счету 0 209 36 000 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме 183,8тыс.руб.

2) Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 472262,4тыс.руб., в том числе:

-по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» задолженность сложилась по доходам по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на капитальный ремонт объектов муниципальных учреждений города, на строительство и модернизацию объектов водоснабжения в сумме 470481,7тыс.руб. (99,6% от общей суммы дебиторской задолженности).

3) Управление по финансам в сумме 181404,6тыс.руб., в результате начисления доходов будущих периодов от получаемых межбюджетных трансфертов за счет средств областного бюджета.

4) Комитет по управлению имуществом в сумме 115071,3тыс.руб. Основной объем дебиторской задолженности образовался по расчетам по доходам в связи с задолженностью арендаторов по договорам аренды имущества, земельных участков.

5) Администрация городского округа в сумме 20526,1тыс.руб., в том числе:

-по счету 0 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (доходы будущих пе-

риодов) в сумме 12542,9тыс.руб., в том числе 6271,4тыс.руб. долгосрочная задолженность за 2024-2025 годы;

-по счету «Расчеты по выданным авансам» 0 206 00 000 в сумме 720,7тыс.руб. задолженность сложилась: в виде авансовых платежей по пособиям, материальной помощи населению, в виде предоплаты за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года;

-по счету «Расчеты по ущербу и иным доходам» 0 209 00 000 в сумме 5655,8тыс.руб. из которой: задолженность по оплате пени по выставленным претензиям по ООО «РДА ПРОЕКТ» в сумме 2295,9тыс.руб., по ООО «Северный ветер» в сумме 2342,8тыс.руб.

б) Федеральная налоговая служба (как администратор доходов местного бюджета) в сумме 8198,6тыс.руб. по счету 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов», которая образовалась по плательщикам налоговых платежей в местный бюджет.

7) Управление культуры в сумме 7779тыс.руб., в том числе:

-по счету 0 205 00 000 ««Расчеты по доходам» в сумме 7545,3тыс.руб., которая образовалась в результате начисления межбюджетных трансфертов будущих периодов от других бюджетов бюджетной системы по субсидии в 2024-2025 гг.;

-по счету 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 233,7тыс.руб. в виде аванса за поставку периодических печатных изданий для библиотек города, предоплаты за товары и услуги, оплата за которые произведена в конце года.

Казенные учреждения по состоянию на 01.01.2024 года имеют просроченную дебиторскую задолженность в сумме 20821,8тыс.руб. (или 0,8% от общей суммы дебиторской задолженности).

Анализ просроченной задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.01.2024 года у казенных учреждений, показал, что наибольшая задолженность образовалась по:

-Федеральной налоговой службе в сумме 7986,8тыс.руб. (38,4% от общей суммы просроченной дебиторской задолженности);

-казенным учреждениям, подведомственным Администрации городского округа, в сумме 5767,8тыс.руб. (27,7%);

-Комитету по управлению имуществом в сумме 5368,7тыс.руб. (25,8%);

-Службе подготовки и обеспечения градостроительной деятельности в сумме 1287,7тыс.руб. (6,2%);

-казенным учреждениям, подведомственным Управлению образования, в сумме 384,4тыс.руб. (1,8%).

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2023 год (форма 0503730), дебиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 436944,9тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года – 171132,6тыс.руб. По бюджетным и автономному учреждениям объем дебиторской задолженности на конец финансового года, в сравнении с показателями на начало финансового года, уменьшился на 265812,3тыс.руб. или на 60,8%. Из общего объема дебиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 01.01.2024 года, наибольший объем (99,6%) приходится на задолженность по счету 0 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 170377,5тыс.руб., на кото-

ром отражены начисленные доходы будущих периодов по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Структура общей дебиторской задолженности по всем бюджетным и автономному учреждениям муниципального образования «город Саянск» приведена в таблице №48.

Таблица №48 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения гр.7-гр.4
	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Всего	Бюджетная деятельность	Приносящая доход деятельность	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по доходам (0 205 00 000), всего	424155,6	11449	435604,6	158266,8	12110,7	170377,5	-265227,1
Расчеты по выданным авансам (0 206 00 000)	89,4	513,2	602,6	190	335,6	525,6	-77
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0	0	0	0	0	0	0
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	18,9	24,7	43,6	18,9	170,3	189,2	145,6
Прочие расчеты с дебиторами (0 210 00 000)	0	0	0	0	15,6	15,6	15,6
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	12,8	681,3	694,1	1,4	23,3	24,7	-669,4
Итого	424276,7	12668,2	436944,9	158477,1	12655,5	171132,6	-265812,3

Согласно сведениям по дебиторской задолженности (форма 0503769) у муниципальных бюджетных и автономного учреждений, по состоянию на 01.01.2024 года, имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 745,2тыс.руб. или 0,4% от общей суммы дебиторской задолженности. Из общей суммы просроченной дебиторской задолженности наибольший удельный вес задолженности сложился: по расчетам по доходам от оказания платных услуг (работ) – 84,6% (630,6тыс.руб.), по расчетам по арендным платежам – 7,8% (58тыс.руб.).

Кредиторская задолженность

Согласно сводному балансу исполнения местного бюджета за 2023 год (форма 0503320), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) кредиторская задолженность **казенных учреждений** в целом по муниципальному образованию «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 97465,7тыс.руб., по состоянию на 01.01.2024 года – 47560,2тыс.руб. Объем кредиторской задолженности казенных учреждений на конец финансового года в сравнении с показателями на начало финансового года, уменьшился на 49905,5тыс.руб. или на 51,2%.

Структура общей кредиторской задолженности по казенным учреждениям приведена в таблице №49.

Таблица №49 (тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023г.	Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г.	Отклонения гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
1	Расчеты по долговым обязательствам (0 301 00 000)	113491,2	49300	-64191,2
2	Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	55723,8	21582,7	-34141,1
3	Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	16707,5	17551	843,5
4	Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	168,4	450,1	281,7
5	Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	216,8	5,2	-211,6
6	Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	27,6	125,3	97,7
7	Расчеты по доходам (0 205 00 000)	24621,6	7845,9	-16775,7
8	Всего задолженности (сумма строк 2 - 7)	97465,7	47560,2	-49905,5
9	Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	1831777,8	2511384,4	679606,6
10	Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	47455,9	49633,2	2177,3
	Итого по обязательствам (сумма стр.1, 8, 9, 10)	2090190,6	2657877,8	567687,2

Кредиторская задолженность по счету 0 301 00 000 «Расчеты по долговым обязательствам» по состоянию на 01.01.2024 года образовалась в сумме 49300тыс.руб., которая сложилась по бюджетным кредитам с учетом реструктуризации обязательств (задолженности) в соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 09.02.2018 года № 83-пп.

Кредиторская задолженность по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по состоянию на 01.01.2024 года образовалась в сумме 21582,7тыс.руб., в том числе: текущая задолженность по заработной плате за декабрь работников муниципальных казенных учреждений в сумме 9849,9тыс.руб.; задолженность по коммунальным услугам в сумме 7611,9тыс.руб.; по оплате за оказанные услуги (работы) в сумме 2463,3тыс.руб., задолженность по приобретению материальных запасов в сумме 1138,6тыс.руб.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2024 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» в сумме 2511384,4тыс.руб. Как указано в Пояснительной записке (ф.0503360) данная кредиторская задолженность сложилась в результате отражения расчетов по начислению доходов будущих периодов.

Кредиторская задолженность по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» по состоянию на 01.01.2024 года образовалась в сумме 49633,2тыс.руб. в результате начисления резерва предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время в части выплат персоналу и оплаты страховых взносов.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503369) по состоянию на 01.01.2024 года у казенных учреждений просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2023 год (форма 0503730), Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769), кредиторская задолженность **бюджетных и автономного учреждений** по состоянию на 01.01.2023 года составляла – 19073,4тыс.руб., в течение финансового года она уменьшилась на сумму 8233,7тыс.руб. (или на 43,2%) и составила по состоянию на 01.01.2024 года – 10839,7тыс.руб.

Структура общей кредиторской задолженности по всем муниципальным бюджетным и автономному учреждениям приведена в таблице №50.

Таблица №50 (тыс.руб.)

Показатель	На начало отчетного периода			На конец отчетного периода			Отклонения гр.7-гр.4
	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	Бюджетная деятельность	Приносящая доходность	Всего	
1	2	3	4	5	6	7	8
Расчеты по принятым обязательствам (0 302 00 000)	9380,7	2735,8	12116,5	1281,4	2843,7	4125,1	-7991,4
Расчеты по платежам в бюджеты (0 303 00 000)	5440,6	748,4	6189	5114,2	328	5442,2	-746,8
Прочие расчеты с кредиторами (0 304 00 000)	207,7	0	207,7	0	0	0	-207,7
Расчеты с подотчетными лицами (0 208 00 000)	0	12,4	12,4	0	0	0	-12,4
Расчеты по доходам (0 205 00 000)	0	539,7	539,7	0	1261,8	1261,8	722,1
Расчеты по ущербу и иным доходам (0 209 00 000)	0	8,1	8,1	0	10,6	10,6	2,5
Всего задолженности	15029	4044,4	19073,4	6395,6	4444,1	10839,7	-8233,7
Доходы будущих периодов (0 401 40 000)	424155,6	9296,9	433452,5	158266,8	11360,1	169626,9	-263825,6
Резервы предстоящих расходов (0 401 60 000)	10613,5	758,5	11372	11272,4	726,4	11998,8	626,8
Итого по обязательствам	449798,1	14099,8	463897,9	175934,8	16530,6	192465,4	-271432,5

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2024 года сложилась по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» - 169626,9тыс.руб. в результате отражения расходов по начислению доходов будущих периодов: по субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания и субсидиям на иные цели.

Согласно сведениям по кредиторской задолженности (ф. 0503769) по состоянию на 01.01.2024 года у бюджетных и автономного учреждений просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Как показывает анализ отчетных данных за отчетный год, кредиторская задолженность (без учета доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов) всех муниципальных учреждений (казенных, бюджетных, автономного) уменьшилась на 49,9% и составила на 01.01.2024 года в сумме 58399,9тыс.руб. По отношению к общему объему произведенных расходов местного бюджета за 2023 год (2113848тыс.руб.), кредиторская задолженность муниципальных учреждений на конец 2023 года составляет 2,8%.

5.Муниципальный долг

Согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2023 года основной долг муниципального образования «город Саянск» составлял по бюджетным кредитам в сумме 113491,2тыс.руб.

В течение 2023 года:

1.Муниципальным образованием «город Саянск» получены бюджетные кредиты в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области, договор от

27.04.2023 №08-06/6:

- в сумме 10000тыс.руб., дополнительное соглашение от 16.05.2023 №1, согласно которому дата исполнения долгового обязательства – 31.10.2023 года, стоимость обслуживания – 0,1%;

- в сумме 10000тыс.руб., дополнительное соглашение от 26.07.2023 №2, согласно которому дата исполнения долгового обязательства – 31.10.2023 года, стоимость обслуживания – 0,1%.

2.Управлением Федерального казначейства по Иркутской области начислены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 7,3тыс.руб.

3.Министерством финансов Иркутской области начислены долговые обязательства муниципальному образованию «город Саянск» в виде:

-основного долга по долговым обязательствам в сумме 40тыс.руб;

-процентов за пользование бюджетными кредитами в сумме 113,4тыс.руб.

4.Муниципальным образованием «город Саянск» в течение финансового года погашены бюджетные кредиты в сумме 20000тыс.руб., полученные в Управлении Федерального казначейства по Иркутской области и оплачены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 7,3тыс.руб.

5.Муниципальным образованием «город Саянск» в течение финансового года погашены бюджетные кредиты в сумме 30196,5тыс.руб., полученные в Министерстве финансов Иркутской области и оплачены проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 73,4тыс.руб.

6.Министерством финансов Иркутской области списаны долговые обязательства муниципальному образованию «город Саянск» в сумме 34034,7тыс.руб. и проценты за пользование бюджетными кредитами в сумме 40тыс.руб.

Основной долг муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года составил по бюджетным кредитам в сумме 49300тыс.руб.

В 2023 году расходы местного бюджета на обслуживание муниципального долга планировались в первоначальном бюджете в сумме 1386тыс.руб. В течение финансового года план уменьшен на сумму 1305тыс.руб. (или на 94,2%) и составил на конец года – 81тыс.руб. В 2023 году фактические расходы на обслуживание муниципального долга составили 80,7тыс.руб. или 99,6% от утвержденного планового показателя. Превышение объема расходов бюджета на обслуживание долговых обязательств не выявлено.

Информация об изменениях долговых обязательств в течение 2023 года, согласно данным Долговой книги муниципального образования «город Саянск», приведена в таблице №51.

Таблица №51(тыс.руб.)

Наименование	Задолженность на 01.01.2023г.	Начислено	Исполнено	Задолженность на 01.01.2024г.
Основной долг по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	113491,2	20040	84231,2	49300
Проценты	0	120,7	120,7	0
Штрафы	0	0	0	0
Итого по бюджетным кредитам	113491,2	20160,7	84351,9	49300
Основной долг по кредитам, полученным в банках	0	0	0	0
Проценты	0	0	0	0
Итого по коммерческим кредитам	0	0	0	0
Всего	113491,2	20160,7	84351,9	49300

Фактический объем муниципального долга (49300тыс.руб.) по состоянию на 01.01.2024 года не превысил верхний предел муниципального долга, утвержденный п.10 решения Думы городского округа «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58).

Приложением №11 к решению Думы городского округа (в редакции от 21.12.2023 №81-67-23-58) «О местном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований. Исполнение данной программы приведено в таблице №52.

Таблица №52 (тыс.руб.)

Вид долгового обязательства	Показатель	Объем муниципального долга на 01.01.2023г.	Объем привлечения в 2023 г.	Объем погашения в 2023г.	Восстановлено на основной долг в 2023г.	Объем списания в 2023г.	Верхний предел муниципального долга на 01.01.2024г.
Объем заимствований всего, в том числе:	утверждено	113491	20000	-50196	40	-34035	49300
	исполнено	113491	20000	-50196	40	-34035	49300
	% выполнения	100	100	100	100	100	100
-кредиты кредитных организаций	утверждено	0	0	0	0	0	0
	исполнено	0	0	0	0	0	0
	% выполнения	-	-	-	-	-	-
-бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	утверждено	113491	20000	-50196	40	-34035	49300
	исполнено	113491	20000	-50196	40	-34035	49300
	% выполнения	100	100	100	100	100	100

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

Муниципальные гарантии Администрацией городского округа в 2023 году по обязательствам третьих лиц не предоставлялись.

Долговые обязательства муниципального образования «город Саянск» в течение 2023 года уменьшились на 64191тыс.руб. или на 56,6% и по состоянию на 01.01.2024 года составили в сумме 49300тыс.руб. Отношение объема муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам (888419тыс.руб.) составило 5,5%.

6. Дефицит (профицит) местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета

Главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета в 2023 году, в соответствии с постановлением Администрации городского округа от 26.12.2022 №110-37-1495-22 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета муниципального образования «город Саянск», определено Управление по финансам.

Местный бюджет на 2023 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы городского округа от 22.12.2022 №81-67-22-23) с дефицитом в сумме 32519тыс.руб. (или 6,9%).

Уточненный в окончательной редакции (Приказ УФиН от 29.12.2023 №011-26-63) местный бюджет на 2023 год утвержден с профицитом в сумме 276564тыс.руб.

По данным годового отчета местный бюджет в 2023 году исполнен с профицитом в сумме 268956тыс.руб. На формирование суммы профицита повлияло поступление разового платежа по НДС по доходам от долевого участия в организации, полученным в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650тыс.руб.).

В результате по состоянию на 01.01.2024 года на едином счете бюджета образовался остаток денежных средств в сумме 263025,3тыс.руб.

Остаток денежных средств на счетах муниципального образования по состоянию на 01.01.2023 года составлял – 24265,2тыс.руб., в том числе:

-остатки собственных средств бюджета в сумме 13542,2тыс.руб., в том числе родительская плата в сумме 1046,1тыс.руб.;

-средства, поступившие из областного бюджета, в сумме – 10723тыс.руб.

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.

В сравнении с показателями на 1 января 2023 года, остатки денежных средств на счетах муниципального образования на конец года, увеличились в рублёвом эквиваленте на 238760,1тыс.руб. или в 9,8 раза.

7. Эффективность использования средств местного бюджета

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств, проведенного анализа исполнения местного бюджета за 2023 год, выявлено, что средства бюджета в сумме 1843,8тыс.руб, согласно данным форм: «Консолидированный отчет о движении денежных средств» (форма 0503323), «Отчет о движении денежных средств» (форма 0503123) годовых отчетов главных распорядителей средств местного бюджета, направлены на уплату экономических санкций, а именно:

-на уплату штрафов за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах – 37,2тыс.руб.;

-на уплату штрафов за нарушения законодательства о закупках и нарушение условий контракта (договора) – 1793,6тыс.руб.;

-на уплату других экономических санкций, на выплаты компенсации за причинение вреда – 13тыс.руб.

Расходы на уплату экономических санкций в 2023 году произведены следующими ГРБС:

-МКУ «Управление образования администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 1005,9тыс.руб.;

-МКУ «Администрация городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 282,1тыс.руб.;

-МУ Служба подготовки и обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования «город Саянск» в сумме 474,1тыс.руб.;

-МКУ «Управление культуры администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 57,3тыс.руб.;

-Комитетом по архитектуре и градостроительству администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 11,8тыс.руб.;

-Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального образования «город Саянск» в сумме 11,5тыс.руб.;

-Думой городского округа муниципального образования «город Саянск» в сумме 1,1тыс.руб.

Указанные расходы главных распорядителей средств местного бюджета при исполнении местного бюджета, в силу ст.34 Бюджетного кодекса РФ, нарушают принцип эффективности использования бюджетных средств, так как, не способствуют достижению заданного результата деятельности казенного учреждения с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Таким образом, объем неэффективно использованных средств бюджета по итогам исполнения местного бюджета за 2023 год составил 1843,8тыс.руб. В этой связи, Контрольно-счетная палата рекомендует главным распорядителям бюджетных средств проанализировать причины, повлекшие неэффективное использование средств местного бюджета и принять меры по пресечению и недопущению в дальнейшем неэффективного использования средств местного бюджета.

8. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении местного бюджета главных администраторов средств местного бюджета, оценка достоверности Отчета об исполнении местного бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 34 Положения о Бюджетном процессе, заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлись:

-подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении местного бюджета;

-оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

-оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы городского округа о местном бюджете.

Годовая бюджетная отчетность всех главных администраторов бюджетных средств, участвовавших в исполнении местного бюджета в 2023 году, представлена в Контрольно-счетную палату 1 марта 2024 года, в срок, соответствующий сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному ст.34 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 марта текущего финансового года).

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие заключения Контрольно-счетной палаты.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств местного бюджета составлена с применением Инструкции №191н, Инструкции №33н.

Информация о несоответствиях, допущенных при формировании годовой бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2023 год, отражена в соответствующих заключениях на бюджетную отчетность.

Оценка достоверности годового отчета об исполнении бюджета, проводилась методом сопоставления с данными, содержащимися в отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность в целом соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении местного бюджета на отчетный финансовый год и на плановый период. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует установленным требованиям составления годовой бухгалтерской отчетности.

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении местного бюджета представлен Администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату в срок, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 34 Положения о бюджетном процессе, со всеми предусмотренными документами и материалами.

Основные характеристики местного бюджета на 2023 год уточнялись в течение года семь раз. При этом, доходы и расходы местного бюджета, в сравнении с первоначально установленными показателями, увеличились. Неоднократные корректировки основных характеристик местного бюджета в значительной степени обусловлены дополнительными поступлениями межбюджетных трансфертов из областного бюджета в течение финансового года.

Решением о бюджете, с учетом изменений, Сводной бюджетной росписью расходов местного бюджета, утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «город Саянск» на 2023 год по доходам в сумме 2454247тыс.руб., по расходам – 2177683тыс.руб., размер профицита в сумме 276564тыс.руб.

Основные характеристики Проекта решения Думы городского округа «Об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год» соответствуют данным годового отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год и итоговым суммам фактических поступлений доходов в местный бюджет муниципального образования «город Саянск» и выбывших средств из местного бюджета. Бюджет муниципального образования за 2023 год исполнен по доходам в сумме 2382804тыс.руб., по расходам 2113848тыс.руб., с профицитом 268956тыс.руб.

Структура местного бюджета состоит из 16 муниципальных программ, исполнение программных расходов за 2023 год составило 1921629тыс.руб. при плановых назначениях 1985150тыс.руб., или 96,8%, не исполнено 63521тыс.руб. Непрограммные расходы за отчетный период составили 192219тыс.руб. при плановых ассигнованиях 192533тыс.руб. или 99,8%, не исполнено 314тыс.руб.

В 2023 году из местного бюджета финансировались мероприятия 4 национальных проектов: НП «Жилье и городская среда», НП «Демография», НП «Обра-

зование», НП «Культура», исполнение расходов по национальным проектам за год составило 53850,4тыс.руб. или 100% от утвержденных плановых назначений.

В соответствии с п. 6 решения о местном бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год, утвержден в сумме 10419тыс.руб. По состоянию на 01.01.2024 года использовано бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в сумме 10419тыс.руб. или 100% от плановых бюджетных ассигнований.

Пунктом 8 решения о местном бюджете в расходной части местного бюджета в первоначальной редакции предусмотрен резервный фонд на 2023 год в сумме 300тыс.руб., который в течение финансового года использован не был и в окончательной редакции сумма резерва перераспределена на другие статьи расходов местного бюджета.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» на 2023 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 214899тыс.руб. По состоянию на 01.01.2024 года использовано бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Саянск» в сумме 214309тыс.руб., или 99,7% от плановых ассигнований.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» на 2023 год утвержден в расходах местного бюджета в сумме 72997,7тыс.руб. По состоянию на 01.01.2024 года использовано бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 69750,8тыс.руб., или 95,6% от плановых ассигнований.

Муниципальный долг муниципального образования «город Саянск» на 1 января 2024 года составил 49300тыс.руб.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2024 года составил 263025,3тыс.руб. (средства местного бюджета). В сравнении с показателями на 1 января 2023 года, остатки средств на счетах муниципального образования на конец года увеличились в рублёвом эквиваленте на 238760,1тыс.руб. или в 9,8 раза.

Объем недоимки по местным налогам муниципального образования «город Саянск» по состоянию на 01.01.2024 года составил 13437,4тыс.руб. или 1,7% от объема, поступивших налоговых доходов местного бюджета за 2023 год (782150тыс.руб.).

Отчет об исполнении местного бюджета за 2023 год содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Показатели отчёта об исполнении местного бюджета за 2023 год соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения отдельных норм Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений Инструкции №191н, Инструкции №33н.

10. Рекомендации

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

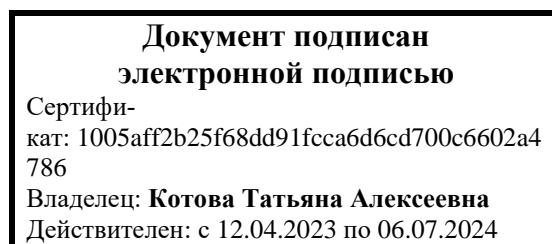
2. Главным распорядителям бюджетных средств продолжить работу, направленную на снижение неэффективных расходов местного бюджета.

3. Главным администраторам средств бюджета при составлении бюджетной отчетности соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Инструкции №191н, Инструкции №33н.

4. Администрации городского округа усилить контроль за своевременным и достоверным отражением информации по объемам финансирования мероприятий муниципальных программ, как в паспортах утвержденных муниципальных программ, так и в отчетах об их исполнении, обеспечив увязку с расходами местного бюджета по соответствующим программным мероприятиям.

5. Думе городского округа принять решение об утверждении отчета об исполнении местного бюджета за 2023 год.

Председатель
Контрольно-счетной
палаты



Т.А. Котова