

Информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6 месяцев 2021 года

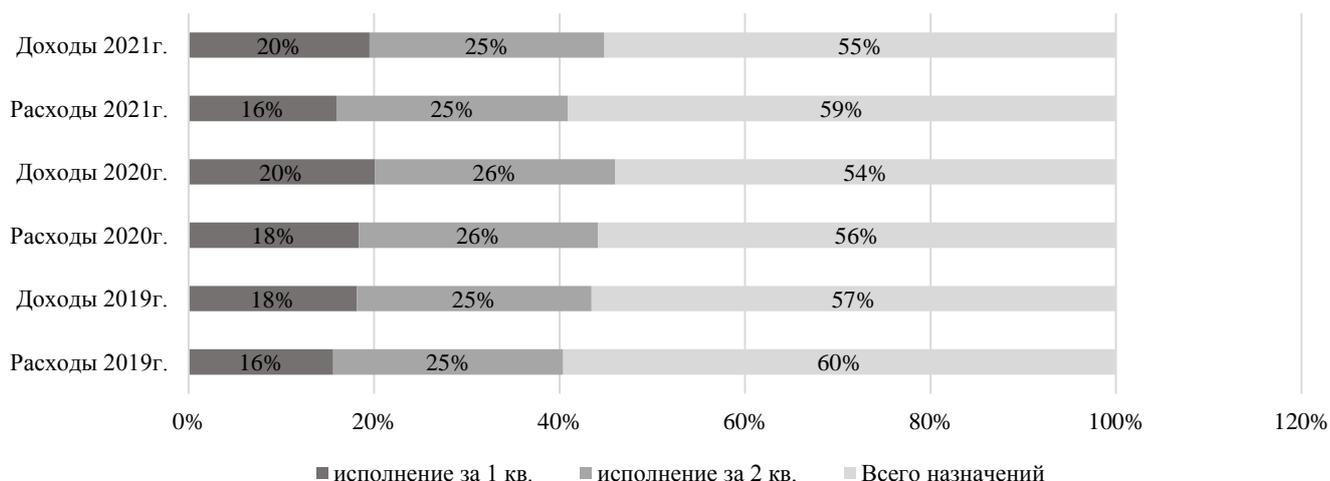
Специалистами Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – КСП) на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска от 05.08.2021 № 02-05-59/21 и пункта 2.7 плана деятельности КСП на 2021 год подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6 месяцев 2021 года.

В рамках мероприятия проанализированы основные параметры бюджета на 2021 год, утвержденные решением Думы города Иркутска от 01.12.2020 № 007-20-020202/0 «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) в редакции от 01.07.2021.

Утвержденные показатели по размерам резервного фонда и расходов на обслуживание муниципального долга не превышают предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный Кодекс РФ).

Организация исполнения бюджета города в силу статьи 215.1 БК РФ осуществляется департаментом финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска как финансовым органом (далее – финансовый орган, Департамент финансов).

При проведении мероприятия проанализирована динамика исполнения бюджета города по доходам и расходам за 6 месяцев 2021 года и аналогичного периода 2019-2020 годов. Соответствующая информация приведена на диаграмме.



На диаграмме видно, что в 2021 году отмечается снижение по сравнению с 2020 годом доли расходов бюджета города, исполненных в 1 полугодии соответствующего года, от общего объема расходов, утвержденных на год.

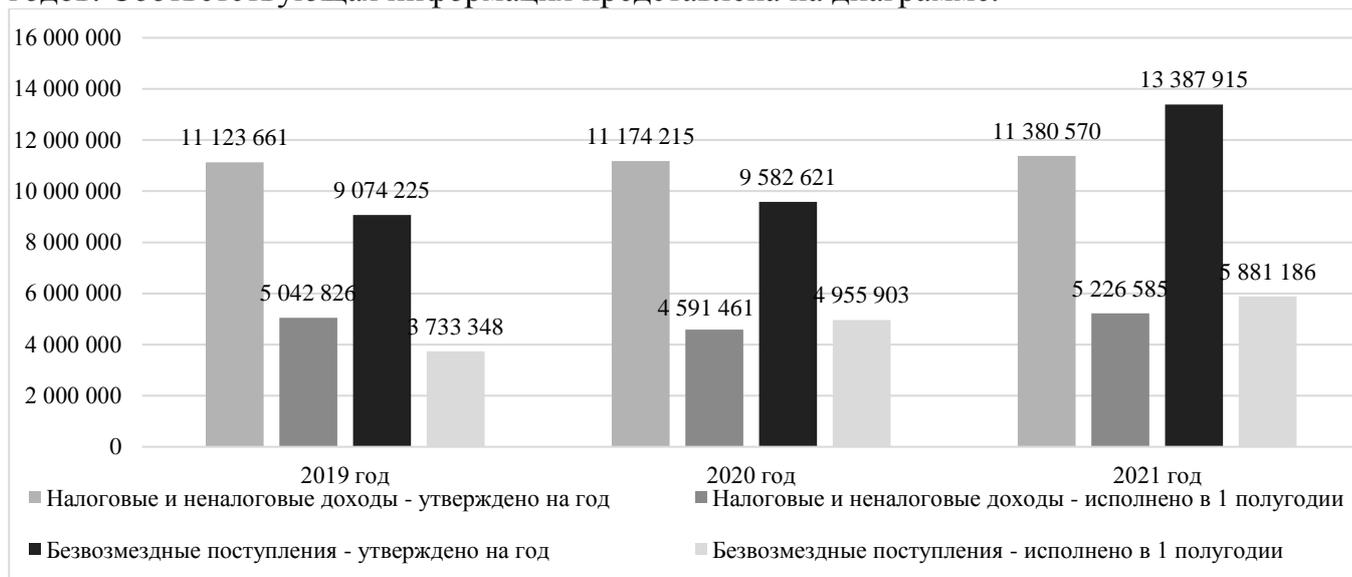
Доля исполненных за 6 месяцев 2021 года доходов и расходов выше аналогичного показателя 2019 года.

Анализ исполнения доходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2021 год общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 24 768 485 тыс. рублей, в том числе 13 387 915 тыс. рублей – безвозмездные поступления.

Доходы исполнены в сумме 11 107 771,2 тыс. рублей или 44,8 % от плановых объемов, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год.

В ходе подготовки информации проанализировано исполнение бюджета города по доходам за 6 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичными периодами 2019 и 2020 годов. Соответствующая информация представлена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в трехлетней динамике наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений утвержденными решениями о бюджете, а также рост сумм безвозмездных поступлений, фактически поступающих в бюджет города за 6 месяцев.

Информация об исполнении бюджета по доходам за 6 месяцев 2021 года в разрезе видов доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	11 380 570	5 145 686	5 226 585	45,9%	80 898	101,6%
<i>налоговые доходы</i>	<i>10 691 502</i>	<i>4 926 312</i>	<i>4 972 074</i>	<i>46,5%</i>	<i>45 763</i>	<i>100,9%</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>689 068</i>	<i>219 375</i>	<i>254 511</i>	<i>36,9%</i>	<i>35 136</i>	<i>116,0%</i>
Безвозмездные поступления	13 387 915	5 904 991	5 881 186	43,9%	-23 805	99,6%
Всего доходов	24 768 485	11 050 678	11 107 771	44,8%	57 093	100,5%

В отчетном периоде по сравнению с прогнозом кассовых поступлений доходов на 6 месяцев доходы выполнены в сумме 11 107 771 тыс. рублей (100,5 %). Налоговые и неналоговые доходы перевыполнены на 80 898 тыс. рублей (1,6 %) при одновременном невыполнении по безвозмездным поступлениям – на 23 805 тыс. рублей (0,4 %).

Налоговые доходы поступили в объеме 4 972 074 тыс. рублей или 46,5 % от годовых назначений, от плановых показателей исполнение составило 100,9 процента. Информация по исполнению налоговых доходов за 6 месяцев текущего года приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Налоговые доходы - всего, в т.ч.	10 696 577	4 915 857	4 964 246	46,4%	48 389	101,0%
Налог на доходы физических лиц	6 981 878	3 088 202	3 116 851	44,6%	28 649	100,9%

Налоги на товары работы (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	66 067	32 191	31 081	47,0%	-1 110	96,6%
Налоги на совокупный доход	1 744 996	1 167 880	1 190 864	68,2%	22 984	102,0%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 402 485</i>	<i>904 571</i>	<i>919 205</i>	<i>65,5%</i>	<i>14 634</i>	<i>101,6%</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>147 706</i>	<i>145 905</i>	<i>145 803</i>	<i>98,7%</i>	<i>-102</i>	<i>99,9%</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>513</i>	<i>404</i>	<i>469</i>	<i>91,4%</i>	<i>65</i>	<i>116,0%</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>194 292</i>	<i>117 000</i>	<i>125 388</i>	<i>64,5%</i>	<i>8 388</i>	<i>107,2%</i>
Налоги на имущество	1 719 334	558 844	555 666	32,3%	-3 178	99,4%
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>483 928</i>	<i>49 543</i>	<i>46 883</i>	<i>9,7%</i>	<i>-2 660</i>	<i>94,6%</i>
<i>земельный налог</i>	<i>1 235 406</i>	<i>509 301</i>	<i>508 783</i>	<i>41,2%</i>	<i>-518</i>	<i>99,9%</i>
Государственная пошлина, сборы	184 302	68 740	69 741	37,8%	1 001	101,5%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	43		43	

Исполнение налоговых доходов за 6 месяцев 2021 года от плановых показателей находится в диапазоне от 94,6 % (налог на имущество физических лиц) до 116,0 % (единый сельскохозяйственный налог).

В структуре поступивших в отчетном периоде налоговых платежей наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 62,8 процента. За 6 месяцев данный налог исполнен в сумме 3 116 851 тыс. рублей или 100,9 % от плановых поступлений.

Неналоговых доходов получено в сумме 254 511 тыс. рублей или 36,9 % от годовых назначений. От плановых поступлений исполнение составило 116,0 процента. Информация по исполнению неналоговых доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Неналоговые доходы - всего, в т.ч.	689 068	219 375	254 511	36,9%	35 136	116,0%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	484 146	141 619	157 938	32,6%	16 319	111,5%
Платежи при пользовании природными ресурсами	17 900	8 080	12 476	69,7%	4 396	154,4%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38 710	22 810	22 159	57,2%	-651	97,1%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	115 477	29 480	32 041	27,7%	2 561	108,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	32 817	17 368	29 443	89,7%	12 075	169,5%
Прочие неналоговые доходы	18	18	454	в 25,2 раза	436	в 25,2 раза

Неналоговые доходы в отчетном периоде исполнены с перевыполнением плановых поступлений на 6 месяцев 2021 года на 16,0 % или 35 136 тыс. рублей. Наибольшее перевыполнение отмечается по прочим неналоговым доходам – в 25,2 раза (на 436 тыс. рублей), из них 285 тыс. рублей – невыясненные поступления, 120 тыс. рублей – возврат денежных средств с депозитного счета суда, 51 тыс. рублей – прочие неналоговые доходы.

Наибольшую долю в структуре поступивших в 1 полугодии 2021 года неналоговых доходов (62,1 %) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Информация о поступлении данных доходов в разрезе подгрупп доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Всего доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе	480 385	139 162	155 463	32,4%	16 301	111,7%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	10 000	10 000	10 000	100,0%	0	100,0%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	404 692	110 586	119 946	29,6%	9 360	108,5%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 067	1 067	428	40,1%	-639	40,1%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	64 626	17 509	25 089	38,8%	7 580	143,3%

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, перевыполнены за 6 месяцев 2021 года на 16 301 тыс. рублей (11,7 %) от плановых поступлений в отчетном периоде. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 9 360 тыс. рублей (8,5 %), в том числе перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 7 544 тыс. рублей) и земельных участков, находящихся в собственности городских округов (1 817 тыс. рублей) в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, а также поступления задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов;
- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 7 580 тыс. рублей (или 43,3 %), из них 7 275 тыс. рублей – фактическое поступление платы за наем муниципального жилищного фонда (3 495 тыс. рублей), за разрешение использования земель для размещения объектов без предоставления таких земель и установления сервитутов (1 170 тыс. рублей), а также размещение нестационарных торговых объектов (758 тыс. рублей) и рекламных конструкций (1 852 тыс. рублей).
- при одновременном недопоступлении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных

унитарных предприятий, на сумму 639 тыс. рублей, что обусловлено, согласно информации комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска, завершением балансовых комиссий 12.07.2021.

Сумма перевыполнения по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с плановыми показателями на 6 месяцев 2021 года составила 19 717 тыс. рублей (54,4 %) образовалась в связи с ошибочным поступлением платы за размещение отходов производства и потребления в бюджет города Иркутска, и будет уточнена главным администратором доходов – межрегиональным управлением Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории в течении 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на 97,1 % от плановых показателей на 6 месяцев 2021 года. Отклонение фактически поступивших доходов от плановых назначений в сумме 651 тыс. рублей обусловлены в основном несвоевременной оплатой коммунальных и эксплуатационных услуг арендаторами, а также ограничением числа посетителей бассейнов в связи с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой (Указ Губернатора Иркутской области от 12.10.2020 № 279-уг «О режиме функционирования повышенной готовности для территориальной подсистемы Иркутской области единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций»).

Сумма перевыполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с плановыми показателями на 6 месяцев 2021 года составила 2 561 тыс. рублей (8,7 %) в основном за счет фактического поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Плановые поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам перевыполнены на 69,5 % или на 12 075 тыс. рублей, в том числе в связи с поступлением доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (6 361 тыс. рублей), а также за счет роста/снижения совершенных административных правонарушений в 1 полугодии 2021 года и полноты взыскания штрафов, наложенных администраторами доходов.

Объем **безвозмездных поступлений** в отчетном периоде в бюджет города составил 5 881 186 тыс. рублей или 43,9 % от годовых назначений. От плановых показателей исполнение составило 99,6 процента. Информация об исполнении безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2021 года приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Безвозмездные поступления - всего, в т.ч.	13 387 915	5 904 991	5 881 186	43,9%	-23 805	99,6%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	13 271 972	5 844 787	5 814 026	43,8%	-30 761	99,5%
- субсидии	6 025 568	916 694	890 457	14,8%	-26 236	97,1%
- субвенции	6 894 161	4 706 481	4 701 956	68,2%	-4 524	99,9%

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 6 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
- межбюджетные трансферты	352 243	221 613	221 613	62,9%	0	100,0%
Безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	116 313	60 574	67 541	58,1%	6 967	111,5%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	343	343	344	100,2%	1	100,2%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-713	-713	-725	101,7%	-12	101,7%

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений в отчетном периоде составляют субвенции – 80,0 % или 4 701 956 тыс. рублей.

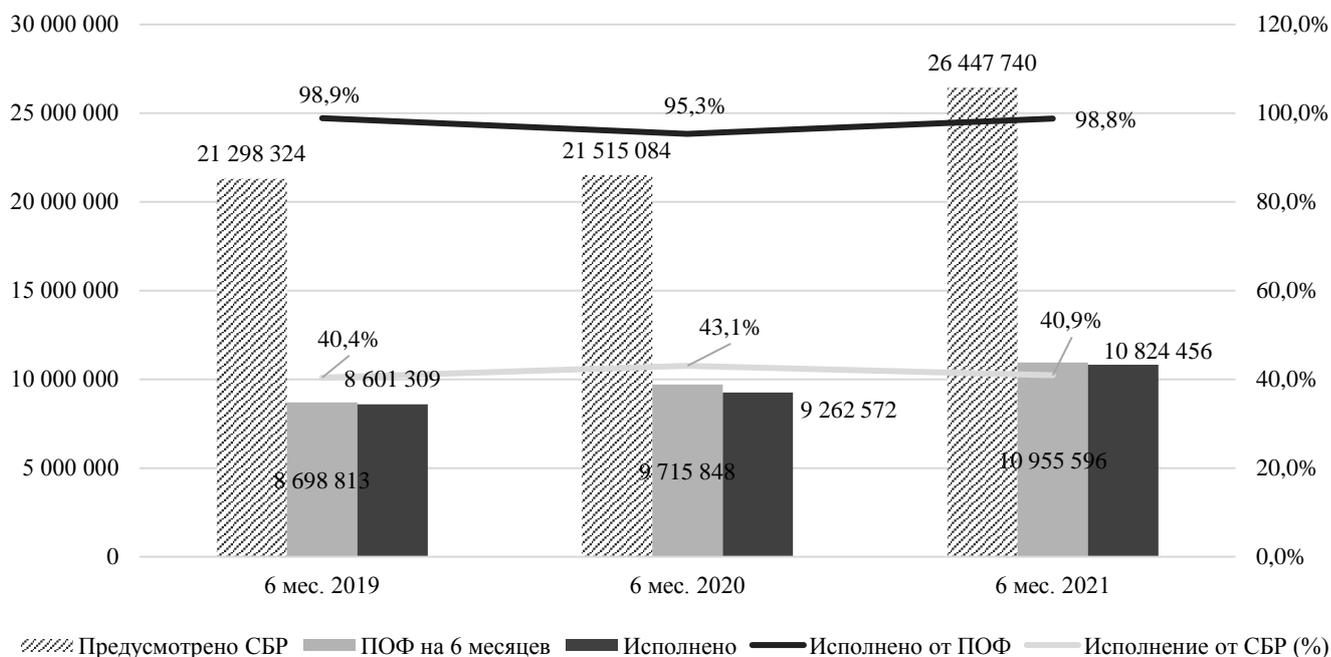
Анализ исполнения расходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2021 год общий объем расходов бюджета города утвержден в размере 26 447 740 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы исполнены в сумме 10 824 457 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2021 общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (далее – ПОФ) составила 10 955 596 тыс. рублей или 41,4 % от предусмотренных сводной бюджетной росписью (далее – СБР) назначений. Фактическое исполнение расходов в отчетном периоде от ПОФ на 6 месяцев 2021 года составило 98,8 процента.

Информация об объеме расходов бюджета города, предусмотренном сводными бюджетными росписями и ПОФ на 6 месяцев, а также анализ исполнения бюджета города по расходам в отчетном периоде в сравнении с аналогичными периодами 2019-2021 годов представлены на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в текущем году отмечается увеличение по сравнению с аналогичными периодами 2019 и 2020 годов объема расходов, предусмотренного СБР и ПОФ на 6 месяцев, а также исполненного за 1 полугодие. При этом в 2021 году по сравнению с 2020 годом процент исполнения расходов от ПОФ на 6 месяцев снизился и составил 40,9 % при одновременном увеличении в текущем году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года процента исполнения расходов от СБР с 95,3 % до 98,8 процента.

Далее по тексту заключения приводится анализ исполнения бюджета по расходам за 6 месяцев текущего года исходя из данных сводной бюджетной росписи на 2021 год в редакции от 30.06.2021 (далее – годовые назначения).

Исполнение расходов бюджета города в 2021 году осуществляется по 13 разделам классификации расходов бюджетов. Исполнение расходных обязательств за 6 месяцев 2021 года в разрезе функциональной структуры представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	СБР	ПОФ на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1 507 525	655 495	623 317	884 207	41,3%	32 178	95,1%
Национальная оборона	25	0	0	25	0,0%	0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	180 694	86 687	85 576	95 118	47,4%	1 112	98,7%
Национальная экономика, в т. ч.:	4 437 457	1 514 000	1 455 338	2 982 119	32,8%	58 663	96,1%
<i>дорожный фонд</i>	3 102 122	760 340	707 935	2 394 187	22,8%	52 405	93,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 103 191	1 051 783	1 040 312	5 062 880	17,0%	11 471	98,9%
Охрана окружающей среды	63 735	13 210	13 154	50 582	20,6%	56	99,6%
Образование	11 865 886	6 666 071	6 655 786	5 210 100	56,1%	10 285	99,8%
Культура и кинематография	491 860	237 955	237 728	254 133	48,3%	227	99,9%
Здравоохранение	39 814	22 740	19 136	20 678	48,1%	3 604	84,2%
Социальная политика	847 475	457 768	447 917	399 558	52,9%	9 851	97,8%
Физическая культура и спорт	615 505	132 837	131 081	484 423	21,3%	1 756	98,7%
Средства массовой информации	45 275	22 927	20 991	24 284	46,4%	1 936	91,6%

Наименование раздела	СБР	ПОФ на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Обслуживание государственного и муниципального долга	249 297	94 120	94 120	155 177	37,8%	0	100,0%
Итого	26 447 740	10 955 596	10 824 456	15 623 283	40,9%	131 139	98,8%

Исполнение расходов бюджета города от ПОФ на 6 месяцев 2021 года находится в диапазоне от 84,2 % (раздел «Здравоохранение») до 100,0 % (раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»). По трем разделам исполнение составило 99,0 и более процентов.

В суммовом выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от ПОФ отмечаются по следующим разделам:

- «Национальная экономика» – 58 663 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Развитие транспортной системы» (52 405 тыс. рублей), «Эффективное управление» (1 150 тыс. рублей), «Экономическое развитие» (408 тыс. рублей), по непрограммным расходам (4 700 тыс. рублей).
- «Общегосударственные вопросы» – 32 178 тыс. рублей, в основном по непрограммным расходам (16 012 тыс. рублей) и муниципальным программам «Общественная жизнь» (12 064 тыс. рублей), «Эффективное управление» (3 902 тыс. рублей).
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11 471 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» (4 747 тыс. рублей), «Жилище» (1 896 тыс. рублей), «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (1 149 тыс. рублей), по непрограммным расходам (3 679 тыс. рублей).
- «Образование» – 10 285 тыс. рублей, в основном по муниципальным программам «Образование» (8 902 тыс. рублей) и «Культура и молодежная политика» (1 047 тыс. рублей).

Исполнение расходной части бюджета города в разрезе кодов видов расходов представлено на диаграмме.



Наибольшую долю (62,8 % или 6 797 446 тыс. рублей) в объеме осуществленных в отчетном периоде расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Предоставление данных субсидий предусмотрено Решением о бюджете и СБР в рамках шести муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Информация об утвержденных объемах субсидий и фактически исполненных за 6 месяцев текущего года представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР	ПОФ на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	10 184 149	6 243 487	6 234 113	3 950 037	61,2%	9 374	99,8%
«Культура и молодежная политика»	834 386	439 153	439 151	395 235	52,6%	2	100,0%
«Физическая культура и спорт»	187 447	102 670	102 669	84 778	54,8%	1	100,0%
«Общественная жизнь»	18 211	8 806	8 806	9 405	48,4%	0	100,0%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	15 223	6 636	6 621	8 602	43,5%	15	99,8%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	8 800	0	0	8 800	0,0%	0	
Непрограммные расходы	6 143	6 086	6 086	57	99,1%	0	100,0%
Итого	11 254 359	6 806 837	6 797 446	4 456 914	60,4%	9 392	99,9%

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за 6 месяцев текущего года исполнены на 99,9 % от ПОФ. Наибольшая сумма неисполненных бюджетных назначений приходится на муниципальную программу «Образование» – 9 374 тыс. рублей, в том числе средства на организацию питания льготных категорий детей в организациях образования. Информация о причинах неисполнения приведена ниже при анализе исполнения муниципальных программ.

Расходы бюджета города осуществлялись в рамках программных и непрограммных направлений. Информация о фактическом исполнении за отчетный период в разрезе направлений представлена в таблице.

тыс. рублей

Направления расходов	СБР	ПОФ на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Всего расходов, в т. ч.	26 447 740	10 955 596	10 824 456	15 623 283	40,9%	131 139	98,8%
Расходы в рамках муниципальных программ	24 083 379	9 696 645	9 598 527	14 484 853	39,9%	98 118	99,0%
Непрограммные расходы	2 364 360	1 258 951	1 225 930	1 138 431	51,9%	33 021	97,4%

Отклонения исполненных бюджетных назначений по непрограммным расходам от ПОФ на 6 месяцев 2021 года в сумме 33 021 тыс. рублей обусловлены, согласно представленным ГРБС пояснительным запискам, в основном следующими причинами:

- 32 124 тыс. рублей – остаток средств по заработной плате и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в связи с фактическим начислением по данным видам расходов, иным выплатам (по уходу за ребенком до 3 лет, компенсациям, командировочным расходам).
- 839 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд сложился в связи с тем, что финансирование расходов осуществлялась по фактической потребности согласно условиям заключенных контрактов и выставленных счетов.

Большая часть расходов бюджета города осуществляется в рамках 11 муниципальных программ. Исполнение бюджета города по расходам в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР	ПОФ на 6 мес.	Отчет за 6 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	11 344 578	6 373 292	6 363 351	4 981 226	56,1%	9 940	99,8%
«Культура и молодежная политика»	939 224	486 091	485 043	454 182	51,6%	1 048	99,8%
«Физическая культура и спорт»	783 534	227 233	226 115	557 419	28,9%	1 119	99,5%
«Общественная жизнь»	105 724	58 152	44 140	61 584	41,8%	14 011	75,9%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	440 114	242 498	238 652	201 462	54,2%	3 846	98,4%
«Экономическое развитие»	24 676	11 407	10 999	13 677	44,6%	408	96,4%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	2 976 548	615 315	610 568	2 365 981	20,5%	4 747	99,2%
«Жилище»	1 708 380	227 461	224 639	1 483 741	13,1%	2 822	98,8%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	1 701 949	332 624	329 961	1 371 989	19,4%	2 663	99,2%
«Развитие транспортной системы»	3 645 862	986 141	933 736	2 712 126	25,6%	52 405	94,7%
«Эффективное управление»	412 792	136 432	131 325	281 467	31,8%	5 107	96,3%
Итого	24 083 379	9 696 645	9 598 527	14 484 852	39,9%	98 118	99,0%

При анализе исполнения программных расходов относительно доведенных предельных объемов финансирования установлено, что из 11 действующих муниципальных программ по состоянию на 01.07.2021 по пяти муниципальным программам исполнение составило 99,0 и более процентов: «Образование», «Культура и молодежная политика», «Физическая культура и спорт», «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности», «Формирование комфортной и безопасной городской среды».

Наиболее низкое исполнение в процентном выражении от ПОФ на 6 месяцев 2021 года сложилось по программе «Общественная жизнь» (75,9 %). Остаток средств в сумме 14 011 тыс. рублей образовался в основном за счет не востребовавшего остатка ассигнований по заработной плате (с начислениями) в МКУ «Городская организация развития общественной деятельности» г. Иркутска (4 801 тыс. рублей), остатка средств по закупкам в связи с оплатой фактических объемов оказанных услуг, планируемой оплатой в 3-4 кварталах 2021 года, экономией по результатам торгов (9 210 тыс. рублей).

В ходе подготовки информации проанализированы пояснительные записки ГРБС. Основные причины неисполнения программных расходов за отчетный период от ПОФ на 6 месяцев 2021 года представлены на диаграмме:

субвенции из бюджета Иркутской области в связи с фактическим количеством получателей, возвратом средств субсидий); МП «Образование» – 1 038 тыс. рублей: остаток образовался в связи с оплатой услуг по организации питания по фактически представленным актам сверок между общеобразовательными организациями и МУП «Комбинат питания»; МП «Физическая культура и спорт» – 310 тыс. рублей по фактически поданным заявкам на предоставление единовременной социальной выплаты спортсменам, тренерам, включенным в списки спортивных сборных команд, добившимся высоких спортивных результатов.

- 5) 2 361 тыс. рублей – остаток средств, сложившийся после оплаты фактически оказанных услуг, работ.
- 6) 1 850 тыс. рублей – экономия по результатам закупок, а также по итогам проверки смет, из них 1 573 тыс. рублей по МП «Общественная жизнь» (1 440 тыс. рублей – по результатам проведения аукциона на услуги по организации и проведению занятий в рамках проекта «Активное долголетие»; 132 тыс. рублей – по результатам закупки конфет).
- 7) 72 997 тыс. рублей – иные причины, в том числе:
 - 12 249 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток средств, предусмотренных на ремонт автомобильной дороги по ул. Каландаришвили, в связи с отсутствием средств областного бюджета на софинансирование расходов по причине реорганизации Министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области и передачи полномочий в сфере дорожной деятельности Министерству транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 18 756 тыс. рублей – позднее представление документов об исполнении контракта по содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 18 041 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток средств после оплаты фактически выполненных работ по содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 5 841 тыс. рублей (из них 4 060 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 1 080 тыс. руб. за счет средств областного бюджета) – финансирование по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в июне не осуществлялось в связи с тем, что соглашения на предоставление субсидии не заключены в системе «Электронный бюджет» (МП «Образование»).
 - 2 482 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 1 102 тыс. рублей) – остаток средств в связи с оплатой услуг общественного питания по фактически представленным актам оказания услуг между общеобразовательными организациями и МУП «Комбинат питания» (МП «Образование»).
 - 1 938 тыс. рублей – оплата по муниципальному контракту на услуги по организации и проведению занятий в рамках проекта «Активное долголетие» запланирована в 4 квартале 2021 года (МП «Общественная жизнь»).
 - 4 629 тыс. рублей (в том числе федеральный бюджет – 4 443 тыс. рублей, областной бюджет – 178 тыс. рублей) – остаток субсидии, предоставляемой МУП «Водоканал» города Иркутска, на реконструкцию канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска в связи с оплатой по факту выполненных работ (МП «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»).
 - 1 562 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток, бюджетные ассигнования планируется направить на снос многоквартирных домов (МП «Жилище»).

Источники финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга

Источники финансирования дефицита бюджета, указанные в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117), соответствуют источникам финансирования дефицита бюджета города Иркутска на 2021 год, утвержденным Решением о бюджете (Приложение 8).

Согласно представленной Департаментом финансов выписке из долговой книги города Иркутска по состоянию на 01.07.2021 объем долговых обязательств города Иркутска составляет 2 720 951 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на обслуживание муниципального долга предусмотрены средства в размере 249 297 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2021 исполнение составило 94 121 тыс. рублей или 37,8 % от годовых назначений и 100,0 % от ПОФ на 6 месяцев 2021 года.