



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ИРКУТСКА

от «14» апреля 2023 г.

№ 03-11-215/23

Иркутск

**Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета
города Иркутска за 2022 год**

г. Иркутск

Содержание

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ.....	5
Проверка составления и представления отчета об исполнении бюджета за 2022 год на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям.....	8
АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ГОРОДА	9
ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПО ДОХОДАМ	11
Налоговые доходы	14
Неналоговые доходы.....	15
Безвозмездные поступления	22
ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПО РАСХОДАМ.....	23
<i>Исполнение бюджета города по программным направлениям расходов</i>	<i>28</i>
<i>Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда.....</i>	<i>44</i>
<i>Исполнение бюджета города по непрограммным направлениям расходов</i>	<i>50</i>
<i>Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Иркутска</i>	<i>51</i>
<i>Исполнение бюджета города по отдельным видам расходов</i>	<i>56</i>
<i>Исполнение бюджета города по расходам на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, а также субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями</i>	<i>56</i>
<i>Исполнение бюджета города по расходам на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</i>	<i>62</i>
<i>Исполнение бюджета города по расходам на осуществление капитальных вложений</i>	<i>68</i>
<i>Исполнение расходов бюджета города на осуществление полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения.....</i>	<i>76</i>
ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ГОРОДА ПО ИСТОЧНИКАМ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА, АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА, ИСПОЛНЕНИЯ ПРОГРАММЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ВНУТРЕННИХ ЗАИМСТВОВАНИЙ.....	80
АНАЛИЗ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	82
ВЫВОДЫ	87

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год (далее – годовой отчет, отчет об исполнении бюджета за 2022 год) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), пунктом 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города Иркутска, Положением о Контрольно-счетной палате города Иркутска, утвержденным решением Думы города Иркутска от 26 декабря 2011 года № 005-20-290467/1, статьей 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, утвержденного решением Думы города Иркутска от 25 мая 2010 года № 005-20-110142/10 (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Иркутске), на основании пунктов 1.4, 2.5 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2023 год и распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска от 14 марта 2023 года № 02-05-18/23.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2022 год осуществлялась в рамках последующего контроля в целях установления законности исполнения бюджета города Иркутска в 2022 году (далее – бюджет города), достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Внешняя проверка годового отчета включала внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (главных администраторов средств бюджета города, главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета города (далее – ГАБС) и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета за 2022 год.

В ходе внешней проверки годового отчета использовались данные и информация о предмете внешней проверки, содержащиеся в следующих документах и материалах:

отчете об исполнении бюджета города за 2022 год;

документах и отчетности, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города в соответствии с частью 2 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске;

бюджетной отчетности ГАБС;

утвержденной сводной бюджетной росписи и сводной бюджетной росписи с изменениями;

документах и материалах, представленных по запросам Контрольно-счетной палаты.

Главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность для осуществления внешней проверки представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен администрацией города Иркутска в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 14 марта 2023 года. Таким образом, срок представления годового отчета в Контрольно-счетную палату, установленный статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, соблюден.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год представлен по форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Одновременно с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные частью 2 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске.

Кроме того, согласно пункту 10 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Иркутска, утвержденного решением Думы города Иркутска от 26 сентября 2013 года № 005-20-490839/3 (далее – Порядок формирования дорожного фонда), в Контрольно-счетную палату представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда города Иркутска.

Проведение внешней проверки осуществлялось при наличии ограничений, связанных с камеральным способом и выборочным характером внешней проверки, а также ограничением доступа к информации.

При подготовке настоящего Заключения использовались материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке законности и результативности использования бюджетных средств, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности, проведенных в 2022 году и текущем периоде 2023 года.

Перед внешней проверкой годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой было проведено два контрольных мероприятия по проверке бюджетной отчетности за 2022 год: в департаменте образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска (далее – Департамент образования) как подведомственном получателе бюджетных средств и муниципальном казенном учреждении «Транспортно-эксплуатационная служба» города Иркутска. По результатам контрольных мероприятий сделан вывод, что достоверность бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни объектами проверок в целом обеспечена, бюджетная отчетность в основном соответствует требованиям Инструкции № 191н. Однако были выявлены нарушения и недостатки при формировании учетной политики, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета имущества, материальных запасов, а также при заполнении форм бюджетной отчетности. Установленные нарушения и недостатки не оказали существенного влияния на достоверность годовой бюджетной отчетности объектов контрольных мероприятий. Вместе с тем Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание на следующее.

В ходе проведения вышеуказанных мероприятий было установлено, что бюджетные полномочия Департамента образования по составлению и исполнению бюджетной сметы, ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, включая составление бюджетной отчетности об исполнении указанной сметы, осуществляет администрация города Иркутска на основании соглашения об обеспечении деятельности департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска от 14 июля 2011 года № 010-64-956/11. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в отношении фактов хозяйственной жизни, связанных с исполнением полномочий Департамента образования как получателя бюджетных средств, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Образование», включая составление бюджетной отчетности об исполнении указанных расходов, осуществляет сам Департамент образования. По информации, имеющейся в Контрольно-счетной палате, ведение бухгалтерского учета, включая составление бюджетной отчетности, в других органах администрации города Иркутска организовано аналогичным образом. Полномочия муниципального казенного учреждения «Транспортно-эксплуатационная служба» города Иркутска (далее также – МКУ «ТЭС») по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой)

отчетности по соглашению об обеспечении деятельности МКУ «ТЭС» от 29 июня 2021 года № 010-64-787/21 также возложены на администрацию города Иркутска.

В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) ведение бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации. Руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета. Частью 3.1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ предусмотрено, что порядок передачи полномочий экономического субъекта по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации. Часть 3.1 статьи 7 Федерального закона № 402-ФЗ была введена Федеральным законом от 26 июля 2019 года № 247-ФЗ, который вступил в силу с 26 июля 2019 года.

Согласно положениям пункта 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ (в редакции Федерального закона от 26 июля 2019 года № 199-ФЗ) передача бюджетных полномочий органов местной администрации по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, осуществляется по решению местной администрации, принимаемого в целях создания централизованной модели ведения учета. При этом указанные полномочия передаются в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации (постановление от 27 декабря 2019 года № 1890) финансовому органу муниципального образования. Порядок передачи полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности казенными учреждениями определен пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому казенное учреждение по согласованию с главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, на основании договора (соглашения) вправе передать иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности.

Таким образом, возложение полномочий органов администрации города Иркутска, муниципального казенного учреждения «Транспортно-эксплуатационная служба» города Иркутска по ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бюджетной отчетности по соглашению на администрацию города Иркутска не соответствует нормам Бюджетного кодекса РФ.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась в форме контрольного мероприятия методом камеральной проверки.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности одиннадцати ГАБС. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены актами и направлены объектам внешней проверки.

При проверке полноты представленной годовой бюджетной отчетности, состав которой определен статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, пунктом 11 Инструкции № 191н, с учетом писем Минфина России № 02-06-07/121653, Казначейства России № 07-04-05/02-31103 от 12

декабря 2022 года «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год», департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 19 января 2023 года № СП-01714/23 «Об особенностях представления годовой отчетности за 2022 год», установлено, что все одиннадцать ГАБС предоставили формы годовой бюджетной отчетности в полном объеме.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС Контрольно-счетной палатой установлен ряд недостатков при составлении форм бюджетной отчетности:

содержание текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не соответствует требованиям пункта 152 Инструкции № 191н (6 ГАБС);

в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) заполнены не все графы, что не соответствует пунктам 29, 30 Инструкции № 191н (2 ГАБС);

в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета (1 ГАБС) и по разделу «Расходы» произведен анализ по целевой статье при неисполнении более 95%, что не отвечает требованиям пункта 163 Инструкции № 191н (2 ГАБС);

в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) не заполнены графы 1, 2, что не соответствует положениям пункта 173.1 Инструкции № 191н (2 ГАБС).

Показатели бюджетной отчетности ГАБС подтверждаются показателями отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, за исключением одного ГАБС, допустившего нарушение пункта 7 Инструкции № 191н в части формирования показателей Баланса (ф. 0503130).

Показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, у девяти ГАБС соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, ведущимся в регистрах бюджетного учета и Главной книге. У четырех ГАБС показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности, не подтверждаются остатками и оборотами по соответствующим счетам бюджетного учета в регистрах бюджетного учета и Главной книге: показатели, отраженные в Отчете (ф. 0503127), в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), не соответствуют остаткам и оборотам по соответствующим счетам бюджетного учета, что является нарушением пункта 7 Инструкции № 191н.

В целях проверки отражения в Главных книгах и, соответственно, в формах бюджетной отчетности сумм расчетов по межбюджетным трансфертам между бюджетами в части начислений доходов будущих периодов на плановый период Контрольно-счетной палатой были запрошены уведомления по расчетам между бюджетами. Анализ документов и форм бюджетной отчетности показал следующее.

В Главной книге и Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сводном Балансе (ф. 0503130), Консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) управления культуры комитета по социальной политике и культуры администрации города Иркутска (далее – Управление культуры) не отражено начисление доходов будущих периодов на плановый период в сумме 91 968,9 тыс. рублей по соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета от 11 марта 2022 года № 05-59-154/22-59.

В Главной книге и Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сводном Балансе (ф. 0503130), Консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) комитета городского обустройства администрации города Иркутска (далее – КГО) не нашло отражения начисление доходов будущих периодов на плановый период в сумме 4 534 213,7 тыс. рублей по дополнительному соглашению от 14 октября 2022 года № 05-58-359/22-58 к соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета от 29 апреля 2022 года № 05-58-208/22-58 и в сумме 1 740 000,0 тыс. рублей по дополнительному соглашению от 19 октября 2022 года № 05-61(2)-98/22 к соглашению о предоставлении субсидии местному бюджету из областного бюджета от 15 февраля 2022 года № 05-610-110/22.

В ходе контрольного мероприятия объектами проверки по согласованию с департаментом финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска (далее – Департамент финансов) внесены соответствующие бухгалтерские записи, переформированы Главные книги и, соответственно, вышеуказанные формы бюджетной отчетности. Исправленные формы бюджетной отчетности (ф. 0503125, ф. 0503130, ф. 0503321, ф. 0503369) представлены в Контрольно-счетную палату письмом Управления культуры от 13 марта 2023 года № 235-74-98/23 и письмом КГО от 14 марта 2023 года № 405-70-д-00311/23.

При проведении проверки согласованности данных, указанных в формах отчетности ГАБС, между собой, противоречий не выявлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что четыре ГАБС (Управление культуры, управление по физической культуре, спорту и молодежной политике комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска (далее – Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике), Департамент образования, администрация города Иркутска, комитет по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска (далее – КЭиСП) не проводили аудиторские мероприятия по подтверждению годовой бюджетной отчетности. Таким образом, указанные ГАБС не выполнили требования пунктов 5-7 Федерального стандарта по осуществлению внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 1 сентября 2021 года № 120н.

Одновременно с внешней проверкой ГАБС осуществлялась проверка бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств, по результатам которой соответствующим ГАБС направлено двенадцать информационных писем о выявленных нарушениях и недостатках.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой было установлено, что у КЭиСП отсутствует правовой акт, закрепляющий подведомственность получателей бюджетных средств. Согласно статье 38.1 Бюджетного кодекса РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ одним из полномочий главного распорядителя бюджетных средств является формирование перечня подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств. Таким образом, КЭиСП не выполнил возложенное на него полномочие по формированию указанного перечня и, соответственно, был не вправе распределять бюджетные

ассигнования и лимиты бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.

Проверка составления и представления отчета об исполнении бюджета за 2022 год на предмет достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям

В рамках подготовки настоящего Заключение Контрольно-счетная палата, руководствуясь пунктом 1 статьи 268.1 БК РФ, с целью подтверждения достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета за 2022 год провела контрольное мероприятие «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год».

По итогам контрольного мероприятия установлено, что Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) по составу и содержанию в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Выборочная проверка соответствия данных отчета об исполнении бюджета города данным, полученным путем суммирования одноименных показателей сводных форм 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» ГАБС, отклонений не выявила. Отчет об исполнении бюджета за 2022 год признан достоверным.

Вместе с тем Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить следующее.

1. Пунктом 134 Инструкции № 191н предусмотрено, что в графе 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) отражаются коды бюджетной классификации Российской Федерации соответственно по разделам: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета, соответственно.

Однако решением Думы города Иркутска от 16 ноября 2021 года № 007-20-032371/1 «О бюджете города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден только общий объем доходов бюджета города, в том числе объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета, без классификации доходов. Таким образом, правовые основания для заполнения графы 3 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н отсутствуют.

2. Как отмечено выше, в ходе проведения внешней проверки ГАБС Контрольно-счетной палатой было установлено, что в Справке по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), сводном Балансе (ф. 0503130), Консолидированном отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321), Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) КГО и Управления культуры не отражено начисление доходов будущих периодов на плановый период. По согласованию с Департаментом финансов указанные формы бюджетной отчетности были исправлены и представлены в Контрольно-счетную палату. В связи с этим потребовалась корректировка соответствующих форм

бюджетной отчетности города Иркутска. Департаментом финансов в Контрольно-счетную палату были представлены скорректированные формы бюджетной отчетности города Иркутска.

Контрольно-счетная палата считает, что с целью снижения рисков возникновения нарушений в части отражения и учета начислений доходов будущих периодов, а также соблюдения порядка составления Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), установленного Инструкцией № 191н, решением о бюджете города следует утверждать объем доходов бюджета города Иркутска на очередной год и плановый период в разрезе групп видов, подвидов доходов бюджета.

3. При проверке данных консолидированного Баланса города (ф. 0503130) установлено искажение показателей граф 6, 8 строки 101 «Долгосрочные права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость)» на конец отчетного периода на 2 704,0 тыс. рублей или 12,3 процента.

Анализ исполнения бюджета города

Бюджет города на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов утвержден решением Думы города Иркутска от 16 ноября 2021 года № 007-20-032371/1 «О бюджете города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1). В течение года в указанное решение Думы города Иркутска четыре раза вносились изменения, по которым Контрольно-счетной палатой проводились экспертизы.

Последние изменения в Решение Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1 внесены в декабре 2022 года – решение Думы города Иркутска от 22 декабря 2022 года № 007-20-046570/2 (далее – Решение Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2, Решение Думы в последней редакции).

Сравнительный анализ основных характеристик и показателей бюджета города, утвержденных Решением Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1, и основных характеристик и показателей бюджета города, утвержденных в последующих редакциях данного решения Думы, приведена в таблице.

тыс. рублей

Основные характеристики и показатели бюджета	Решение Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1	Решение Думы от 31.03.2022 № 007-20-038438/2	Решение Думы от 08.07.2022 № 007-20-041498/2	Решение Думы от 29.09.2022 № 007-20-042520/2	Решение Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2
Всего доходов	23 957 368,8	26 096 345,8	28 858 698,7	31 361 939,3	32 772 628,5
<i>Изменение (+), (-)</i>		<i>2 138 977,0</i>	<i>2 762 352,9</i>	<i>2 503 240,6</i>	<i>1 410 689,2</i>
Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета	11 458 762,8	13 499 219,0	16 062 061,9	18 059 290,6	19 263 216,5
<i>Изменение (+), (-)</i>		<i>2 040 456,2</i>	<i>2 562 842,9</i>	<i>1 997 228,7</i>	<i>1 203 925,9</i>
Всего расходов	23 959 604,9	27 047 323,7	29 809 676,6	32 316 876,2	33 192 565,4
<i>Изменение (+), (-)</i>		<i>3 087 718,8</i>	<i>2 762 352,9</i>	<i>2 507 199,6</i>	<i>875 689,2</i>
Дефицит	2 236,1	950 977,9	950 977,9	954 936,9	419 936,9
<i>Изменение (+), (-)</i>		<i>948 741,8</i>	<i>0,0</i>	<i>3 959,0</i>	<i>- 535 000,0</i>
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений не более 10% (п.3 ст. 92.1 БК РФ)	0,02%	7,55%	7,43%	7,18%	3,11%

С учетом внесенных изменений доходная часть бюджета города в течение года была увеличена на 36,8 % (8 815 259,7 тыс. рублей), а расходная часть – на 38,5 % (9 232 960,5 тыс. рублей). Дефицит бюджета увеличился более чем в 187,8 раз (на 417 700,8 тыс. рублей).

Согласно годовому отчету, представленному в Контрольно-счетную палату, исполнение бюджета города по основным характеристикам составило:

общий объем доходов – 31 051 616,4 тыс. рублей;

общий объем расходов – 30 476 884,4 тыс. рублей;

профицит – 574 732,0 тыс. рублей.

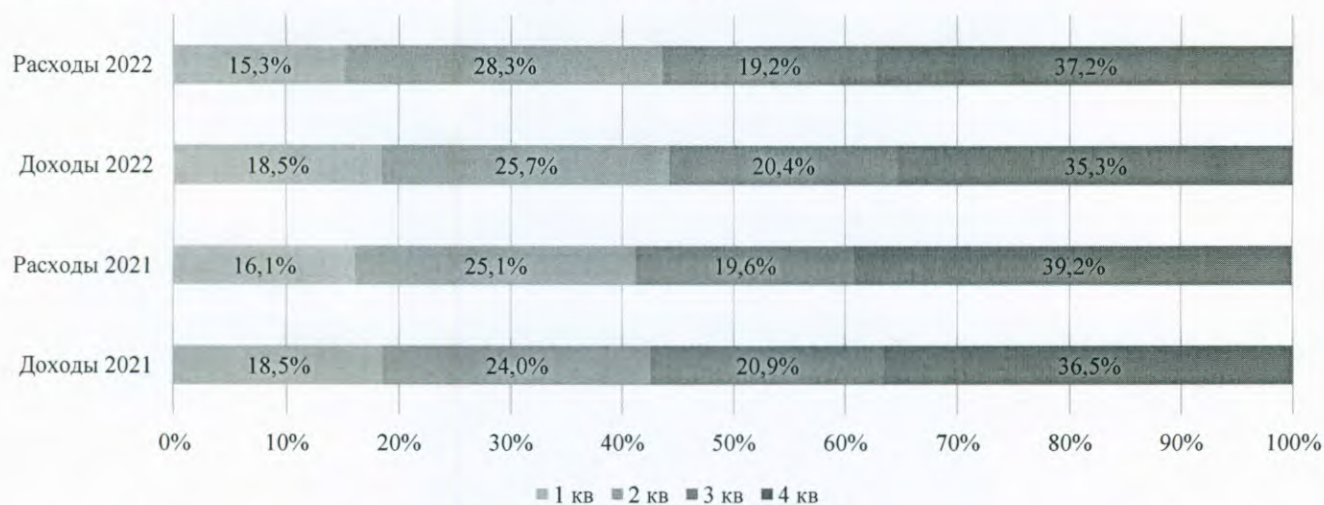
Сравнение основных характеристик бюджета города, утвержденных Решением Думы в последней редакции, и указанных в годовом отчете, приведено в таблице.

Наименование	Решение Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2	Отчет 2022	Отклонение	Исполнение, %
Всего доходов	32 772 628,5	31 051 616,4	1 721 012,1	94,7%
Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета	19 263 216,5	17 265 943,5	1 997 273,0	89,6%
Всего расходов	33 192 565,4	30 476 884,4	2 715 681,0	91,8%
Дефицит (-) / профицит (+)	-419 936,9	574 732,0		

тыс. рублей

По отношению к бюджету, утвержденному Решением Думы в последней редакции, уровень исполнения бюджета города по доходам составил 94,7 %, в том числе по межбюджетным трансфертам из областного бюджета – 89,6 %, по расходам – 91,8 процента.

Ритмичность поступления доходов и осуществления расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом отражена на диаграмме.



В анализируемом периоде сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета: 37,2 % общего объема расходов и 35,3 % объема исполненных доходов приходится на 4 квартал. При этом в 2022 году по сравнению с 2021 годом отмечается повышение ритмичности исполнения как доходной, так и расходной части бюджета.

В целях анализа бюджетной результативности, бюджетной обеспеченности населения города, а также степени покрытия расходов бюджета города доходами и инвестиционной составляющей произведен расчет ряда бюджетных коэффициентов в

динамике 2020-2022 годов. Информация о рассчитанных показателях состояния бюджета города приведена в таблице.

тыс. рублей

Показатель	Расчет	Фактически исполнено		
		2020 год	2021 год	2022 год
Всего доходов	Д	22 639 625,5	26 009 789,4	31 051 616,4
в т.ч. налоговые и неналоговые доходы	СД	10 918 464,6	11 968 108,9	13 942 454,5
Всего расходов	Р	22 359 259,8	26 265 356,5	30 476 884,4
в т.ч. расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	Ркап	3 369 506,0	4 601 487,8	7 039 889,54
Численность населения (тыс. чел)	Ч	620,6	617,4	614,2
Коэффициент бюджетного покрытия	Кбп=Д/Р	1,013	0,990	1,019
Коэффициент бюджетной результативности, рублей/чел.	Кбр=СД/Ч	17 594,82	19 384,69	22 700,19
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения, рублей/чел.	Кбо=Р/Ч	36 031,36	42 541,88	49 620,46
Коэффициент инвестиционной активности	Киа=Ркап/Р	0,151	0,175	0,231

Как видно из таблицы, в 2022 году отмечается значительное повышение значений коэффициента бюджетной результативности (отношение налоговых и неналоговых доходов к численности населения) и коэффициента бюджетной обеспеченности населения (удельный размер расходов на одного жителя города), что является положительной тенденцией и свидетельствует о том, что увеличение доли расходов бюджета города, приходящейся на одного жителя, происходит как за счет безвозмездных поступлений, так и за счет собственных доходов. Кроме того, на рост значений данных коэффициентов оказало влияние и снижение численности населения города в период 2020-2022 годов: с 620,6 тыс. человек в 2020 году до 614,2 тыс. человек в 2022 году.

Коэффициент бюджетного покрытия показывает, в какой степени бюджетные расходы покрываются доходами. Значение данного коэффициента близкое к единице свидетельствует о низких рисках возникновения проблем финансового обеспечения расходов бюджета города.

Коэффициент инвестиционной активности характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов города. Рост значения коэффициента в период 2020-2022 годов свидетельствует об увеличении расходов, направленных на решение задач инвестиционного характера, создание материальной основы для повышения объема и качества оказываемых муниципальных услуг, стимулирование развития муниципального образования.

Исполнение бюджета города по доходам

Решением Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2 доходы бюджета города утверждены в объеме 32 772 628,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета города по доходам составило 31 051 616,4 тыс. рублей, что на 1 721 012,1 рублей ниже запланированного.

Прогнозные показатели доходов бюджета города на 2022 год, отраженные в графе 4 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в сумме 32 772 628,5 тыс. рублей, соответствуют общему объему доходов бюджета города, утвержденному Решением Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2.

Кассовое исполнение доходов в отчете об исполнении бюджета за 2022 год (Приложение № 1 к решению Думы города Иркутска) в размере 31 051 616,4 тыс. рублей, подтверждается данными графы 5 Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), как по

источникам доходов, так и по видам доходов и объемам их поступлений. Данные по исполнению доходов подтверждаются кредитовыми оборотами по счету 40210 «Поступления», указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 1 января 2023 года.

Кассовым планом исполнения бюджета города Иркутска на 2022 год (с учетом изменений на 31 декабря 2022 года) (далее – кассовый план) прогнозный общий объем доходов установлен в размере 33 198 931,5 тыс. рублей, что на 426 303,0 тыс. рублей превышает общий объем доходов, утвержденный Решением Думы в последней редакции.

Информация об исполнении бюджета города по доходам в разрезе основных групп (графа 4 ф. 0503117) в сравнении с плановыми показателями, предусмотренными кассовым планом, приведена в таблице.

тыс. рублей

Группы доходов	графа 4 ф.0503117	Кассовый план	Отклонение
Налоговые и неналоговые доходы	13 666 193,5	13 666 193,5	0,0
<i>налоговые доходы</i>	<i>12 547 055,0</i>	<i>12 547 055,0</i>	<i>0,0</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>1 119 138,5</i>	<i>1 119 138,5</i>	<i>0,0</i>
Безвозмездные поступления	19 106 434,9	19 532 738,0	426 303,1
Всего доходов	32 772 628,5	33 198 931,5	426 303,0

Расхождение плановых объемов доходов, предусмотренных кассовым планом, и указанных в графе 4 ф. 0503117, обусловлено приведением показателей кассового плана в соответствие с поступившими уведомлениями о межбюджетных трансфертах.

Информация об исполнении бюджета города по безвозмездным поступлениям (графа 4 ф.0503117) в сравнении с плановыми показателями, предусмотренными кассовым планом, приведена в таблице.

тыс. рублей

Источники доходов	графа 4 ф.0503117	Кассовый план	Отклонение
Субсидии, в том числе:	10 445 886,3	10 403 291,4	-42 594,9
<i>Субсидии на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области</i>	<i>39 844,8</i>	<i>30 419,8</i>	<i>-9 425,0</i>
<i>Субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области</i>	<i>456 672,3</i>	<i>429 368,0</i>	<i>-27 304,3</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию и строительство очистных сооружений для очистки загрязненных сточных вод, поступающих в озеро Байкал и другие водные объекты Байкальской природной территории, укрепление берегов озера Байкал, совершенствование и развитие объектов инфраструктуры, необходимых для сохранения уникальной экосистемы озера Байкал</i>	<i>2 921 310,4</i>	<i>2 857 772,1</i>	<i>-63 538,3</i>
<i>Субсидии местным бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования</i>	<i>329 532,6</i>	<i>387 205,3</i>	<i>57 672,7</i>
Иные межбюджетные трансферты, в том числе:	368 322,0	386 363,4	18 041,4
<i>Иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области</i>	<i>368 322,0</i>	<i>357 962,4</i>	<i>-10 359,6</i>
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях</i>	<i>0,0</i>	<i>10 121,0</i>	<i>10 121,0</i>
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>0,0</i>	<i>18 280,0</i>	<i>18 280,0</i>
Субвенции, в том числе:	8 449 008,2	8 899 864,8	450 856,6
<i>Субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также</i>	<i>8 093 753,6</i>	<i>8 567 755,6</i>	<i>474 002,0</i>

Источники доходов	графа 4 ф.0503117	Кассовый план	Отклонение
дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях; обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях, реализующих программы дошкольного образования			
Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:	158 123,4	153 801,1	-4 322,3
Субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	195 942,42	177 119,3	-18 823,1

Дальнейший анализ исполнения доходов бюджета города осуществлялся в сопоставлении с показателями прогноза кассовых поступлений доходов, установленными кассовым планом (далее – плановые поступления, плановые показатели).

Информация об исполнении бюджета города по доходам в 2022 году в разрезе групп доходов приведена в таблице.

Группы доходов	Плановые показатели	Исполнено	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	13 666 193,5	13 942 454,5	276 261,0	102,0%
налоговые доходы	12 547 055,0	12 714 503,4	167 448,4	101,3%
неналоговые доходы	1 119 138,5	1 227 951,1	108 812,6	109,7%
Безвозмездные поступления, в том числе	19 532 738,0	17 109 161,9	-2 423 576,1	87,6%
субвенции	8 899 864,8	8 898 766,8	-1 098,0	> 99,9%
Всего доходов	33 198 931,5	31 051 616,4	-2 147 315,1	93,5%

В отчетном периоде исполнение доходной части бюджета города на 71,3% (22 152 849,6 тыс. рублей) обеспечено за счет собственных доходов (налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений за исключением субвенций).

В ходе подготовки настоящего Заключения проанализировано исполнение бюджета города по доходам в 2022 году в сравнении с исполнением бюджета города по доходам в 2020 и 2021 годах. Соответствующая информация представлена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в трехлетней динамике наблюдается увеличение объема безвозмездных поступлений, как плановых, так и фактически поступивших в бюджет

города. Объем налоговых и неналоговых доходов, предусмотренный кассовым планом на 2022 год, а также фактически исполненный в отчетном периоде, выше аналогичных показателей 2020-2021 годов.

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета города Иркутска в 2022 году осуществляли как органы местного самоуправления города Иркутска, органы местной администрации, так и территориальные органы (подразделения) федеральных органов государственной власти, органы государственной власти Иркутской области, включенные в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Иркутск, утвержденный постановлением администрации города Иркутска от 10 ноября 2021 года № 031-06-794/21.

Согласно данным формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и Приложению 1 к проекту решения Думы города Иркутска «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год» в отчетном периоде в бюджет города поступили доходы от Иркутской таможни в сумме 2,0 тыс. рублей, от Управления Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по Иркутской области – 569,8 тыс. рублей, Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Иркутской области – 0,4 тыс. рублей. Однако указанные федеральные государственные органы в Перечень главных администраторов доходов бюджета города Иркутска не включены.

Налоговые доходы

В отчетном периоде в бюджет города поступили налоговые доходы в объеме 12 714 503,4 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 167 448,4 тыс. рублей или 1,3 процента.

Налоговые доходы в общем объеме поступивших в бюджет города доходов составляют 40,9 процента.

Информация по исполнению в 2022 году бюджета города по налоговым доходам приведена в таблице.

Виды налоговых доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Налог на доходы физических лиц	8 539 981,0	8 682 402,2	142 421,2	101,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	74 611,0	81 182,0	6 571,0	108,8%
Налоги на совокупный доход, в том числе	2 298 634,0	2 328 881,2	30 247,2	101,3%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>2 033 301,0</i>	<i>2 037 556,6</i>	<i>4 255,6</i>	<i>100,2%</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0,0</i>	<i>-712,4</i>	<i>-712,4</i>	<i>-</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>3 700,0</i>	<i>3 614,3</i>	<i>-85,7</i>	<i>97,7%</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>261 633,0</i>	<i>288 422,7</i>	<i>26 789,7</i>	<i>110,2%</i>
Налоги на имущество, в том числе	1 452 849,0	1 437 268,2	-15 580,8	98,9%
<i>налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>212 138,0</i>	<i>213 765,5</i>	<i>1 627,5</i>	<i>100,8%</i>
<i>земельный налог</i>	<i>1 240 711,0</i>	<i>1 223 502,7</i>	<i>-17 208,3</i>	<i>98,6%</i>
Государственная пошлина, сборы	180 980,0	184 893,6	3 913,6	102,2%

Виды налоговых доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-123,8	-123,8	-
Всего налоговых доходов	12 547 055,0	12 714 503,4	167 448,4	101,3%

В структуре налоговых доходов, поступивших в бюджет города, основную долю занимают налог на доходы физических лиц (68,3 %), налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (16,0 %), земельный налог (9,6 %).

Как видно из таблицы, отдельные налоговые доходы исполнены с перевыполнением плана по доходам, а по отдельным сложилось недопоступление.

Недопоступление доходов относительно плана сложилось по следующим налоговым доходам:

- по земельному налогу (17 208,3 тыс. рублей, в том числе недопоступление по земельному налогу с организаций на 43 762,9 тыс. рублей и превышение поступления земельного налога с физических лиц в сумме 26 554,6 тыс. рублей). Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) сумма просроченной дебиторской задолженности за отчетный период снизилась на 2 224,2 тыс. рублей и составила 103 923,7 тыс. рублей.
- единому сельскохозяйственному налогу (85,7 тыс. рублей). Исполнение прогноза поступлений по данному налогу сложилось с учетом фактического поступления доходов.

Наибольшее в процентном отношении перевыполнение поступлений сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов (26 789,7 тыс. рублей или 10,2 %), что обусловлено, согласно представленной информации, ростом фактически выданных патентов.

По отмененному с 1 января 2021 года единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности вследствие перерасчетов возвращены 712,4 тыс. рублей.

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) общая просроченная дебиторская задолженность по налоговым доходам по состоянию на конец отчетного периода по сравнению с просроченной дебиторской задолженностью по налоговым доходам, сложившейся на 1 января 2022 года, снизилась на 42 242,4 тыс. рублей и составила 318 483,5 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2022 году в бюджет города поступили неналоговые доходы в объеме 1 227 951,1 тыс. рублей, что выше плановых показателей на 108 812,6 тыс. рублей или 9,7 процента.

Информация по исполнению бюджета города по неналоговым доходам приведена в таблице:

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	460 845,0	492 178,8	31 333,8	106,8%
Платежи при пользовании природными ресурсами	12 892,0	14 020,8	1 128,8	108,8%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	255 165,4	312 312,7	57 147,3	122,4%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	225 174,0	227 644,4	2 470,4	101,1%

тыс. рублей

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	158 012,6	167 593,0	9 580,4	106,1%
Прочие неналоговые доходы	7 049,5	14 201,4	7 151,9	201,5%
Всего неналоговых доходов	1 119 138,5	1 227 951,1	108 812,6	109,7%

В структуре исполненных неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (40,1 %), доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (25,4 %), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (18,5 %).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Информация об исполнении данных доходов в разрезе подгрупп доходов приведена в таблице.

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Всего доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т. ч.	460 845,0	492 178,8	31 333,8	106,8%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	10 265,0	9 265,0	-1 000,0	90,3%
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)	379 399,0	398 274,7	18 875,7	105,0%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	2 258,0	2 370,0	112,0	105,0%
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	595,0	770,0	175,0	129,4%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 539,0	1 540,6	1,6	100,1%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	66 789,0	79 958,5	13 169,5	119,7%

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям

Данные доходы (дивиденды по акциям) в 2022 году поступили в объеме 9 265,0 тыс. рублей или 90,3 % от плановых показателей.

Муниципальное образование город Иркутск к окончанию 2022 года являлось участником шести действующих хозяйствующих субъектов.

В 2022 году приватизированы акции АО «Сибэкспоцентр» в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденным решением Думы города Иркутска от 28 октября 2021 года № 007-20-031358/1.

В отчетном периоде в бюджет поступили дивиденды по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год от трех организаций:

АО «Клинический курорт «Ангара» – в сумме 120,0 тыс. рублей;

АО «Восточное управление жилищно-коммунальными системами» – в сумме 145,1 тыс. рублей;

АО «Спецавтохозяйство» г. Иркутска – в сумме 9 000 тыс. рублей, при плановом – 10 000,0 тыс. рублей. Исполнение ниже плановых показателей на 1 000,0 тыс. рублей обусловлено, согласно информации КЭиСП, отсутствием денежных средств у акционерного общества ввиду неполной оплаты ООО «РТ-НЭО» работ по вывозу твердых коммунальных отходов.

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)

Данные доходы составляют 80,9 % от общей суммы поступивших в 2022 году доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и исполнены с перевыполнением на 18 875,7 тыс. рублей (5,0 %).

Согласно пояснениям, представленным главными администраторами доходов, перевыполнение на 24 166,4 тыс. рублей сложилось в основном за счет сверхпланового поступления доходов от арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и земли находящиеся в собственности городских округов (поступили задолженность прошлых периодов в размере 2 900,0 тыс. рублей, пени в сумме 6 631,6 тыс. рублей, арендная плата по четырем договорам аренды, заключенным декабре 2022 года, в размере 5 436,5 тыс. рублей, арендная плата по договорам аренды за 2023 год в размере 6 412,67 тыс. рублей, а также плата за фактическое использование земельных участков).

Вместе с тем по ряду доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в связи с несвоевременной уплатой арендных платежей арендаторами сложилось недоисполнение:

- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – на 1 341,3 тыс. рублей;
- по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) – на 3 949,4 тыс. рублей.

Согласно данным, отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по доходам, получаемым 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), отмечается высокий уровень просроченной дебиторской задолженности, возникающей из-за несвоевременного внесения платы за пользование имуществом. Информация о размере просроченной дебиторской задолженности на начало и конец 2022 года, а также суммы поступивших доходов в разрезе видов доходов приведена на диаграмме.



Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

Данные доходы поступили в объеме 2 370,0 тыс. рублей, что на 112,0 тыс. рублей или 5,0 % выше плановых назначений. Согласно информации комитета по управлению имуществом администрации города Иркутска (далее – КУМИ) перевыполнение показателей связано с внесением платежей ранее даты начисления, а также уплатой пользователями пеней за просрочку платежей.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий в 2022 году поступили в объеме 1 540,6 тыс. рублей или 100,1 % от плана.

По состоянию на 01.01.2023 действующими муниципальными унитарными предприятиями являются 14 предприятий (в 2022 году проведена реорганизация МУП «Бытовик» г. Иркутска в форме присоединения к нему МУП «Здоровье» г. Иркутска). Доходы от перечисления части прибыли поступили от пяти муниципальных унитарных предприятий: МУ Аварийно-ремонтное предприятие Правобережного округа г. Иркутска (1,5 тыс. рублей), МУП г. Иркутска «Иркутскавтодор» (299,5 тыс. рублей), МУПЭП «Горзеленхоз» (256,8 тыс. рублей), МУП «Ритуал» г. Иркутска (644,4 тыс. рублей), МУП «Служба эксплуатации мостов» г. Иркутска (338,4 тыс. рублей).

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, поступили в объеме 79 958,5 тыс. рублей, что выше запланированного на 13 169,5 тыс. рублей или на 19,7 процента.

Согласно пояснениям, представленным главными администраторами доходов, перевыполнение сложилось в основном за счет поступления платы за наем жилых помещений, находящихся в собственности городских округов (поступило больше на 2 637,2 тыс. рублей – задолженность взыскана по судебным приказам, погашена в рамках исполнительного производства), платы, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (поступило больше на 9 986,0 тыс. рублей) и ряда других платежей.

Просроченная дебиторская задолженность по данным доходам в конце 2022 года по сравнению с началом года увеличилась на 47 099,3 тыс. рублей и составила 135 179,6 тыс. рублей (данные ф.0503169). В 2021 году также отмечался рост просроченной задолженности по данным доходам.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами поступили в объеме 14 020,8 тыс. рублей, что выше запланированного на 1 128,8 тыс. рублей или на 8,8 процента. Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) перевыполнение сложилось в связи с возвратами платы Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории за размещение отходов производства и потребления в соответствии с Федеральным законом от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» по месту нахождения объекта размещения отходов производства и потребления (на территории города Иркутска объекты размещения отсутствуют).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в объеме 312 312,7 тыс. рублей, что выше запланированного на 57 147,3 тыс. рублей или 22,4 процента. Информация о поступлении данных доходов в разрезе подгрупп доходов приведена в таблице.

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Всего доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в том числе:	255 165,4	312 312,7	57 147,3	122,4%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	21 000,0	22 439,7	1 439,7	106,9%
Доходы от компенсации затрат государства	234 165,4	289 873,0	55 707,6	123,8%

Перевыполнение плана поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) составило 1 439,7 тыс. рублей (6,9 %). Согласно информации, представленной главными администраторами доходов, перевыполнение обусловлено поступлением в большем объеме доходов от оказанных платных услуг МКУК «Дом Европы» в размере 170,1 тыс. рублей (в связи с увеличением количества гостей и продолжительностью их проживания из-за возросшей популярности посещения зимнего озера Байкал), МКУ г. Иркутска «Безопасный город» – на 349,5 тыс. рублей (из-за увеличения количества судов, которым представлено право на отстой на территории учреждения и авансирования услуг судовладельцами), МКУ «Спортивная школа «Спартак» г. Иркутска – на 789,6 тыс. рублей (из-за увеличения числа посетителей бассейна в связи со снятием ограничений установленных в период распространения коронавирусной инфекции), МКУ «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска – на 130,5 тыс. рублей (в связи с увеличением количества запрашиваемой управляющими компаниями информации, а также увеличением числа запросов граждан на получение справок).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 289 873,0 тыс. рублей, что на 55 707,6 тыс. рублей (23,8 %) выше плановых назначений. Перевыполнение по данным доходам составило 56 471,9 тыс. рублей (в том числе учтена фактически поступившая, но не вошедшая в план на 2022 год сумма возмещения убытков, возникших у администрации города в связи с предоставлением жилых помещений гражданам, страдающим тяжелой формой хронического заболевания – 55 015,6 тыс. рублей). При этом недопустили доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, в сумме 764,3 тыс. рублей (82,4 %) (в основном в связи с неоплатой коммунальных и эксплуатационных услуг арендаторами).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 227 644,4 тыс. рублей, что больше плановых показателей на 2 470,4 тыс. рублей или 1,1 процента. Перевыполнение сложилось в основном за счет поступления в большем объеме следующих доходов:

- от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (в течение 2022 года реализовано 248 земельных участков) на 517,3 тыс. рублей;
- от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (составляющих муниципальную казну) (в течение 2022 года реализовано 2 земельных участка) на 4 255,2 тыс. рублей.

В обоих случаях – в связи с заявительным характером процедуры продажи земельных участков;

- от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (земельных участков, расположенных под объектами недвижимого имущества) на 1 179,5 тыс. рублей. Заключены договоры купли-продажи в связи с реализацией преимущественного права выкупа арендуемого имущества в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2008 года № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (Отчет о результатах приватизации муниципального

имущества города Иркутска за 2022 год, утвержденный решением Думы города Иркутска от 22 февраля 2023 года № 007-20-049606/3);

- 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 на 2 664,5 тыс. рублей;

При этом не исполнен план по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности города, на 6 194,7 тыс. рублей. Согласно информации КУМИ основными причинами неисполнения являются:

- не востребованность объектов, включенных в Прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В отчетном периоде признаны несостоявшимися аукционы по продаже пяти нежилых помещений: нежилого помещения площадью 18,9 кв. м, по адресу: г. Иркутск, ул. Радужный, д. 35 (800,0 тыс. рублей), нежилого помещения, площадью 66,7 кв. м, по адресу: г. Иркутск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 5/1 (1 180,0 тыс. рублей), нежилого помещения, площадью 70 кв. м, по адресу: г. Иркутск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 5/1 (1 240,0 тыс. рублей), нежилого помещения, площадью 18,2 кв. м, по адресу: г. Иркутск, мкр. Университетский, д. 77-д (1 100,0 тыс. рублей), нежилого здания, площадью 234,5 кв. м, по адресу: г. Иркутск, ул. Почтамтская, д. 129 (700,0 тыс. рублей);
- отсутствие платежей от ООО Кинотеатр «Баргузин» по договору купли-продажи нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Иркутск, ул. Байкальская, д. 107, литера А (1 174,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что согласно данным отраженным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), просроченная дебиторская задолженность по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по состоянию на конец 2022 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 42 387,4 тыс. рублей и составила 135 629,3 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, административных штрафов поступили в объеме 167 593,0 тыс. рублей, что выше запланированного на 9 580,4 тыс. рублей или на 6,1 процента. Увеличение произошло в основном за счет поступления фактически взысканных административных штрафов за 2022 год, а также за счет денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащей зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году.

Прочие неналоговые доходы

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 14 201,4 тыс. рублей, что на 7 151,9 тыс. рублей больше плановых. Перевыполнение плана по прочим неналоговым доходам сложилось в том числе в связи с отражением по данному виду доходов инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов (6 096,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

Объем поступивших в 2022 году в бюджет города безвозмездных поступлений составил 17 109 161,9 тыс. рублей, что на 2 423 576,1 тыс. рублей или 12,4 % ниже предусмотренного кассовым планом.

Информация по исполнению бюджета города по безвозмездным поступлениям представлена в таблице:

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе	19 689 519,6	17 265 943,4	-2 423 576,2	87,7%
- субсидии	10 403 291,4	7 980 813,3	-2 422 478,10	76,7%
- межбюджетные трансферты	386 363,4	386 363,3	-0,1	> 99,9%
- субвенции	8 899 864,8	8 898 766,8	-1 098,0	> 99,9%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	63 096,7	63 096,8	0,1	< 100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-219 878,3	-219 878,3	0	100,0%
Итого безвозмездных поступлений	19 532 738,0	17 109 161,9	-2 423 576,1	87,6%

В общем объеме поступивших безвозмездных поступлений основную долю составили субвенции – 52,0 %, субсидии – 46,6 процента.

Исполнение безвозмездных поступлений в меньшем объеме в основном связано с перечислением Управлением Федерального казначейства по Иркутской области субсидий по факту предоставления документов, связанных с исполнением расходных обязательств города Иркутска, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.

Информация о плановых и поступивших объемах субсидий и субвенций, исполнение по которым составило менее 99,0 %, приведена в таблице.

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	тыс. рублей
				% исполнения
Субсидии местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	899 361,4	890 530,7	-8 830,7	99,0%
Субсидии местным бюджетам на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков)	7 015,0	2 829,6	-4 185,4	40,3%
Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции, техническому перевооружению, капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры, а также технологическому присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых является бюджетный кредит из федерального бюджета бюджету Иркутской области на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов	2 128 231,8	628 253,0	-1 499 978,8	29,5%
Субсидии местным бюджетам на создание новых мест в общеобразовательных организациях	1 282 738,2	452 660,4	-830 077,8	35,3%
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной	275 326,1	202 700,9	-72 625,2	73,6%

Источники доходов	Плановые показатели	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
(муниципальной) собственности в рамках создания и модернизации объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности (муниципальной собственности) для занятий физической культурой и спортом				
Субсидии местным бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	387 205,3	381 069,6	-6 135,7	98,4%
Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов	16 122,9	15 066,5	-1 056,4	93,4%

Также в областной бюджет возвращены не использованные в 2021 году остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 219 878,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам

Организация исполнения бюджета города в части расходных обязательств в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ осуществляется финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Иркутска на 2022 год утверждена приказом заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 24 ноября 2021 года № 113-08-137/1 в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Иркутска и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Иркутска), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств, утвержденного приказом заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 10 декабря 2020 года № 113-08-134/0.

В течение отчетного периода без внесения изменений в решение о бюджете в сводную бюджетную роспись бюджета города Иркутска на 2022 год по решению руководителя финансового органа 55 раз вносились изменения.

В 2022 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы города Иркутска при перераспределении бюджетных ассигнований бюджета города Иркутска, обоснованности изменений, вносимых в сводную бюджетную роспись», предметом которого являлась деятельность финансового органа по ведению сводной бюджетной росписи бюджета города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. По результатам мероприятия установлено, что ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, решением Думы города Иркутска при перераспределении бюджетных ассигнований бюджета города Иркутска, соблюдались.

Общий объем расходов бюджета города, утвержденный сводной бюджетной росписью бюджета города Иркутска на 2022 год (в ред. от 30.12.2022) (далее – сводная бюджетная роспись, СБР), на 426 303,0 тыс. рублей превышает общий объем расходов, утвержденный Решением Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2, что обусловлено получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и соответствует положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Далее по тексту Заключения приводится анализ исполнения бюджета города по расходам за 2022 год исходя из данных сводной бюджетной росписи в редакции от 30 декабря 2022 года.

Сводной бюджетной росписью на 2022 год утверждены расходы в сумме 33 618 868,4 тыс. рублей, исполнение составило 30 476 884,4 тыс. рублей (90,7 %).

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2022 год осуществлена проверка отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за 2022 год у 11 ГАБС. Установлено соответствие объема утвержденных ГАБС лимитов бюджетных обязательств на 2022 год сводной бюджетной росписи.

В ходе проверки, анализа и оценки полноты и достоверности показателей годового отчета по разделу «Расходы бюджета» проведен анализ соответствия годового отчета в части показателей исполнения расходов бюджета города данным раздела «Расходы бюджета» годовой бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127), расхождений не установлено.

Согласно годовому отчету сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета города составила 33 618 868,4 тыс. рублей, что соответствует сводной бюджетной росписи и своду годовой бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127).

Неисполнение по расходам составило 3 141 984,0 тыс. рублей (9,3 %), что соответствует итоговой сумме неисполненных бюджетных ассигнований согласно своду годовой бюджетной отчетности ГАБС (ф. 0503127) и данным годового отчета.

Исполнение бюджета города в 2022 году, как и в предыдущие годы, осуществлялось по 13 разделам классификации расходов бюджета, при этом расходы пяти разделов бюджета относятся к социальной сфере.

Функциональная структура исполненных расходов бюджета за 2022 год представлена на диаграмме:



На представленной диаграмме видно, что в целом доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг в сферах образования, культуры и кинематографии, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта, составляет 55,6 % (16 959 997,7 тыс. рублей) суммарных расходов бюджета города, в том числе:

- 48,8 % (14 866 694,2 тыс. рублей) по разделу «Образование»,
- 1,9 % (581 641,5 тыс. рублей) по разделу «Культура и кинематография»,
- 0,1 % (43 256,9 тыс. рублей) по разделу «Здравоохранение»,
- 2,7 % (823 638,1 тыс. рублей) по разделу «Социальная политика»,
- 2,1 % (644 767,1 тыс. рублей) по разделу «Физическая культура и спорт».

Наибольший объем бюджетных ассигнований в социальной сфере (14 866 694,2 тыс. рублей или почти 1/2 общего объема расходов) направлен на цели образования.

Также значительный объем исполнения бюджета города по расходам по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7 041 477,9 тыс. рублей) и «Национальная экономика» (4 673 639,5 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета города по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведена в таблице.

Наименование раздела	Бюджет	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1 324 196,9	1 276 727,2	47 469,7	96,4%
Национальная оборона	992,5	992,5	0,0	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 972 53,5	1 966 011,1	652,4	99,7%
Национальная экономика, в т. ч.:	4 861 902,0	4 673 639,5	188 262,5	96,1%
Дорожный фонд	3 425 057,8	3 360 204,0	64 853,8	98,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 647 553,8	7 041 477,9	1 606 076,0	81,4%
Охрана окружающей среды	95 174,7	90 948,3	4 226,4	95,6%
Социальная сфера, в том числе:	18 254 946,6	16 959 997,7	1 294 948,9	92,9%
Образование	16 017 743,8	14 866 694,2	1 151 049,6	92,8%
Культура и кинематография	588 066,7	581 641,5	6 425,2	98,9%
Здравоохранение	43 395,2	43 256,9	138,3	99,7%
Социальная политика	827 851,8	823 638,1	4 213,7	99,5%
Физическая культура и спорт	777 889,1	644 767,1	133 122,0	82,9%

Наименование раздела	Бюджет	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Средства массовой информации	58 768,0	58 419,9	348,1	99,4%
Обслуживание государственного и муниципального долга	178 080,5	178 080,5	0,0	100,0%
Итого	33 618 868,4	30 476 884,4	3 141 984,0	90,7%

Исполнение расходной части бюджета города по разделам классификации расходов бюджета находится в диапазоне от 81,4 % (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100,0 % (разделы «Обслуживание муниципального долга», «Национальная оборона»).

В суммовом выражении значительные расхождения между фактическим исполнением и плановыми назначениями отмечаются по следующим разделам:

- «Образование» – 1 151 049,6 тыс. рублей: основная сумма неисполнения (1 150 616,6 тыс. рублей) приходится на исполнение расходов по мероприятиям муниципальной программы «Образование»;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1 606 076,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» (1 546 418,4 тыс. рублей), «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (33 381,5 тыс. рублей), «Жилище» (16 177,1 тыс. рублей), непрограммным направлениям (9 964,1 тыс. рублей).
- «Национальная экономика» – 188 262,5 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Развитие транспортной системы» (170 055,4 тыс. рублей), «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» (9 821,1 тыс. рублей), «Эффективное управление» (2 943,4 тыс. рублей), «Экономическое развитие» (2 696,7 тыс. рублей), непрограммным расходам (2 745,7 тыс. рублей).
- «Физическая культура и спорт» – 133 122,0 тыс. рублей, в основном по мероприятиям муниципальной программы «Физическая культура и спорт» (132 973,3 тыс. рублей);
- «Общегосударственные вопросы» – 47 469,7 тыс. рублей, из которых большая часть неисполнения приходится на непрограммные расходы (28 763,3 тыс. рублей), в том числе неиспользованные бюджетные ассигнования на заработную плату и страховые взносы, компенсационные выплаты, командировочные расходы – 12 498,6 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг – 5 596,8 тыс. рублей; нераспределенный остаток средств резервного фонда – 9 014,6 тыс. рублей; и на муниципальную программу «Эффективное управление» (28 763,3 тыс. рублей).

Информация об исполнении главными распорядителями бюджетных средств (далее также – ГРБС) бюджета города по расходам приведена в таблице.

Наименование	Бюджет	Отчет 2022	тыс. рублей		
			% исполнения от общего объема исполненных расходов	Остаток	% исполнения
Департамент здравоохранения и социальной помощи населению	538 393,3	536 611,0	1,8%	1 782,3	99,7%
Управление культуры	1 090 190,7	1 083 988,7	3,6%	6 202,0	99,4%
Департамент образования	13 527 428,6	13 517 148,0	44,4%	10 280,6	99,9%
Департамент финансов	311 998,1	301 945,1	1,0%	10 053,0	96,8%
Дума города Иркутска	143 981,7	135 315,0	0,4%	8 666,7	94,0%
Администрация	1 447 534,4	1 425 710,9	4,7%	21 823,6	98,5%
КСП	41 606,0	41 167,5	0,1%	438,5	98,9%

Наименование	Бюджет	Отчет 2022	% исполнения от общего объема исполненных расходов	Остаток	% исполнения
КГО	10 282 640,2	8 630 235,8	28,3%	1 652 404,4	83,9%
КГСР	4 454 344,6	3 154 444,0	10,4%	1 299 900,6	70,8%
КУМИ	181 592,5	180 943,8	0,6%	648,7	99,6%
Избирательная комиссия	9 446,0	9 391,5	> 0,0%	54,5	99,4%
Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике	400 963,5	400 489,4	1,3%	474,1	99,9%
КЭиСП	1 188 749,0	1 059 493,6	3,5%	129 255,4	89,1%
Итого	33 618 868,4	30 476 884,4	100,0%	3 141 984,0	90,7%

Исполнение бюджета города по расходам ГРБС находится в диапазоне от 70,8 % (комитет по градостроительной политике администрации города Иркутска – далее КГСР) до 99,9 % – Департамент образования, Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике.

Низкое исполнение расходов КГСР связано с неосвоением средств, предусмотренных на строительство общеобразовательной школы по ул. Багратиона (1 058 994,5 тыс. рублей), разработку проектно-сметной документации на строительство школ по ул. Мелентьева и ул. Ярославского (33 950,0 тыс. рублей) – в рамках муниципальной программы «Образование»; строительство спортивных объектов (132 660,2 тыс. рублей) по мероприятиям муниципальной программы «Физкультура и спорт», корректировку проектно-сметной документации по берегоукреплению и благоустройству набережной реки Ангара от старого Ангарского моста до р. Ушаковка в г. Иркутске (9 821,1 тыс. рублей) – муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры».

Основная сумма неиспользованных КГО средств бюджета города приходится на муниципальную программу «Развитие инженерной инфраструктуры» (1 546 415,2 тыс. рублей): преимущественно на финансовое обеспечение мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области; КЭиСП – на мероприятия по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа (105 200,7 тыс. рублей) муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

Более подробная информация об исполнении расходов в рамках муниципальных программ представлена в соответствующих разделах заключения на годовой отчет.

Расходы бюджета города исполнялись как в рамках программных, так и непрограммных направлений. Информация о фактическом исполнении бюджета города по расходам в разрезе направлений представлена в таблице.

тыс. рублей

Направления расходов и объем бюджетных ассигнований	Бюджет	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
Непрограммные расходы	2 219 063,3	2 173 962,1	45 101,2	98,0%
Расходы в рамках муниципальных программ	31 399 805,1	28 302 922,3	3 096 882,8	90,1%
Итого:	33 618 868,4	30 476 884,4	3 141 984,0	90,7%
Доля МП в общей сумме расходов	93,4%	92,9%		

Реализация мероприятий (проектов) в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» осуществлялась с привлечением внебюджетных средств хозяйствующих субъектов. Согласно

представленной КГО информации фактически за счет внебюджетных источников финансирования в 2022 году осуществлены мероприятия на общую сумму 338 896,0 тыс. рублей, при плановых назначениях 307 900,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по программным направлениям расходов

В отчетном году, как и в 2021 году, реализовывались 11 муниципальных программ (далее также – МП, программа), утвержденных постановлениями администрации города Иркутска.

В первоначальной редакции Решения Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1 в бюджете города на реализацию муниципальных программ предусматривались бюджетные ассигнования на общую сумму 21 656 155,2 тыс. рублей. Решением Думы в последней редакции бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ утверждены в сумме 30 940 876,3 тыс. рублей. Информация об объемах финансирования муниципальных программ, предусмотренных первоначальной и последней редакциями Решения Думы, в разрезе программ приведена в таблице.

тыс. рублей

Муниципальная программа	Решение Думы от 16.11.2022 № 007-20- 032371/1	Решение Думы от 22.12.2022 № 007- 20-046570/2	Изменения	
			в сумме	в %
«Образование»	11 409 615,4	14 819 641,4	3 410 026,0	29,9%
«Культура и молодежная политика»	1 010 304,8	1 105 265,4	94 960,6	9,4%
«Физическая культура и спорт»	657 967,5	965 217,9	307 250,4	46,7%
«Общественная жизнь»	125 055,0	126 857,2	1 802,2	1,4%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	458 923,6	498 709,1	39 785,5	8,7%
«Экономическое развитие»	28 850,0	29 675,3	825,3	2,9%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	2 065 402,5	5 156 469,5	3 091 067,0	149,7%
«Жилище»	779 162,5	1 674 117,2	894 954,7	114,9%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	1 887 595,5	1 943 641,5	56 046,0	3,0%
«Развитие транспортной системы»	2 827 922,4	4 190 249,9	1 362 327,5	48,2%
«Эффективное управление»	405 356,0	431 031,9	25 675,9	6,3%
Итого	21 656 155,2	30 940 876,3	9 284 721,1	42,9%

Увеличение объемов финансирования обусловлено прежде всего поступлениями межбюджетных трансфертов из других бюджетов Российской Федерации.

В течение отчетного периода в постановления администрации города Иркутска об утверждении муниципальных программ неоднократно вносились изменения, как в части объемов финансирования, так и в части целевых показателей муниципальных программ. Больше всего изменений, в том числе в объемы финансирования, внесено в следующие муниципальные программы:

- «Образование»: в течение 2022 года изменения вносились 11 раз, в том числе в объем финансирования – 10 раз. Увеличение объема финансирования предусматривалось как за счет средств федерального бюджета, так и за счет средств областного и городского бюджетов. В том числе были увеличены ассигнования на строительство объектов образования, обеспечение питанием обучающихся 1-4 классов, выплаты за классное руководство, финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг образовательными организациями города (на оплату труда педагогов, индексацию заработной платы работников образовательных организаций города, доведение размера заработной платы до МРОТ, учебные расходы),

мероприятия антитеррористической направленности, ремонт и оснащение образовательных организаций.

- «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»: изменения вносились шесть раз, в том числе в связи с предоставлением субсидии из областного бюджета в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции, техническому перевооружению, капитальному ремонту объектов коммунальной инфраструктуры, а также технологическому присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения, источником финансового обеспечения расходов на реализацию которых является бюджетный кредит из федерального бюджета бюджету Иркутской области на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов (постановление Правительства Иркутской области от 19 ноября 2021 г. № 870-пп) и увеличением субсидии на реконструкцию КОС правого берега г. Иркутска в соответствии с дополнительным соглашением.
- «Жилище»: в 2022 году четыре раза вносились изменения в сторону увеличения в основном за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд содействия реформированию ЖКХ) и средств городского бюджета на увеличение ресурсного обеспечения основного мероприятия программы «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».
- «Физическая культура и спорт» в течение 2022 года корректировалась семь раз. Основной причиной увеличения финансового обеспечения программы являлась корректировка объема бюджетных инвестиций на строительство крытого тренировочного катка с искусственным льдом в микрорайоне Университетский. Кроме того, в связи с индексацией должностных окладов на 6 %, увеличением МРОТ с 01.06.2022, корректировкой среднемесячной заработной платы работников образовательных учреждений дополнительного образования детей увеличены бюджетные назначения на оплату труда.

Увеличение финансирования на оплату труда в связи с индексацией должностных окладов на 6 % и увеличением МРОТ с 01.06.2022 также было одной из причин корректировки муниципальных программ «Культура и молодежная политика» и «Общественная жизнь».

В муниципальную программу «Развитие транспортной системы» в отчетном периоде изменения вносились 7 раз. Изменения по отдельным мероприятиям, финансируемым из средств дорожного фонда, в основном были обусловлены уточнением объемов финансирования за счет межбюджетных трансфертов (4 случая). В ходе реализации муниципальной программы в 2022 году неоднократно изменялись объемы финансирования на реализацию мероприятий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным и электрическим транспортом, предусмотренных в подпрограмме «Транспорт». Так, в октябре 2022 года финансирование данных расходов было увеличено на 50 000,0 тыс. рублей. Согласно представленным КЭиСП пояснениям и расчетам потребности в бюджетных ассигнованиях (письмо от 19 октября 2022 года № 180-70-3834/22) в ходе проведения Контрольно-счетной палатой экспертизы проекта постановления администрации города Иркутска о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы» дополнительная потребность в объемах финансирования была обусловлена необходимостью заключения муниципальных контрактов на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом до конца года (на 1,5 месяца). Однако уже в декабре по подпрограмме

«Транспорт» бюджетные ассигнования на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом сокращаются на 91 000,0 тыс. рублей. Пояснения причин сокращения объемов финансирования к экспертизе не представлены. Период между внесениями изменений в муниципальную программу составил всего 2 месяца. Кроме того, по итогам отчетного периода неиспользованный остаток средств на организацию регулярных перевозок составил 103 061,0 тыс. рублей с переносом оплаты на 2023 год.

Фактический результат по использованию бюджетных средств в отчетном периоде на реализацию мероприятий по организации регулярных перевозок, а также результаты корректировки объемов финансирования в октябре-декабре 2022 года свидетельствуют об отсутствии эффективной системы планирования комплекса программных мероприятий и их финансового обеспечения.

В связи с этим считаем возможным обратить внимание главного распорядителя бюджетных средств на повышение уровня планирования при формировании программных мероприятий и усиление контроля за исполнением принятых подрядными организациями обязательств.

Следует отметить, что при проведении Контрольно-счетной палатой в течение отчетного периода экспертизы проектов постановлений администрации города Иркутска о внесении изменений в муниципальные программы неоднократно отмечались нарушения пункта 2.12 Порядка принятия решений о подготовке и реализации, а также осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования город Иркутск, утвержденного постановлением администрации города Иркутска от 13 октября 2014 года № 031-06-1183/14 и пункта 14 постановления администрации города Иркутска от 1 апреля 2014 года № 031-06-369/14 «Об утверждении Порядков», так как на момент проведения экспертизы отсутствовали утвержденные решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, а также постановления администрации города Иркутска о предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства, которые являются основанием для внесения изменений в программы.

Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений на 30 декабря 2022 года) на реализацию муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 31 399 805,1 тыс. рублей. Отклонение от объемов финансирования, предусмотренных на данные мероприятия Решением Думы в последней редакции в сумме 458 928,9 тыс. рублей обусловлено корректировкой бюджетных ассигнований в соответствии с поступившими уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов.

При сопоставлении объемов финансирования, утвержденных Решением Думы в последней редакции и сводной бюджетной росписью, выявлено, что в СБР по целевой статье 012ЕВ5179F «Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» утверждены бюджетные ассигнования на одноименное мероприятие в размере 10 121,0 тыс. рублей. Данные бюджетные ассигнования предусмотрены на основании соглашения № 25701000-1-2022-014 о предоставлении городу иного межбюджетного трансферта, заключенного между министерством образования Иркутской области и администрацией города Иркутска от 16 декабря 2022 года и уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного

межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 15 декабря 2022 года №№ 14980, 15020.

При внесении изменений в муниципальную программу «Образование» (постановление администрации города Иркутска от 27 декабря 2022 года № 031-06-1021/22 «О внесении изменений в муниципальную программу «Образование») и план мероприятий по реализации муниципальной программы (распоряжение от 27 декабря 2022 № 203-02-139/2 «О внесении изменения в План мероприятий по реализации муниципальной программы «Образование» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов») мероприятие «Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями в общеобразовательных организациях» не было включено. Необходимо отметить, что на момент подготовки настоящего Заключения изменения в этой части в муниципальную программу «Образование» и план реализации программы также не внесены.

Мероприятие «Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями в общеобразовательных организациях» предусмотрено в рамках реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» подпрограммы «Дошкольное, общее и дополнительное образование» на 2019-2025 годы государственной программы Иркутской области «Развитие образования» на 2019-2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 09.11.2018 № 820-пп. Разделом 3 указанной подпрограммы предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, распределение которых утверждается нормативными правовыми актами Правительства Иркутской области. Правительством Иркутской области принято постановление от 9 декабря 2022 года № 968-пп «О предоставлении иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области» (далее – Постановление 968-пп).

Правилами предоставления иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области», утвержденными Постановлением 968-пп, определено, что иные межбюджетные трансферты предоставляются в целях софинансирования в полном объеме расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, возникающих в связи с обеспечением деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области.

Контрольно-счетной палатой был проанализирован реестр расходных обязательств города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на предмет определения правовых оснований для данного расходного обязательства. Анализ показал, что расходное обязательство «Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями в общеобразовательных организациях» определено как «реализация права на осуществление отдельных государственных

полномочий, не переданных в установленном порядке, в области образования», что не соответствует положениям части 2 статьи 16.1 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», согласно которым органы местного самоуправления муниципального округа вправе участвовать в осуществлении иных государственных полномочий (не переданных им в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона), если это участие предусмотрено федеральными законами, а также решать иные вопросы, не отнесенные к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, за счет доходов местных бюджетов, за исключением межбюджетных трансфертов. Финансирование мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями в общеобразовательных организациях осуществляется в полном объеме за счет иного межбюджетного трансферта, предоставляемого из областного бюджета.

Фактическая сумма бюджетных ассигнований, использованных на реализацию муниципальных программ, составила 28 302 922,3 тыс. рублей (90,1 % от плановых назначений). Доля средств, приходящаяся на муниципальные программы, в общей сумме расходов в 2022 году составила 92,9 % (в 2020, 2021 годах – 91,7 %). Необходимо отметить, что 24,9 % расходов, произведенных в рамках муниципальных программ (7 039 889,5 тыс. рублей), носят инвестиционный характер.

Исполнение девяти муниципальных программ осуществлялось с использованием средств городского, областного, федерального бюджетов, Фонда содействия реформированию ЖКХ).

Информация об исполнении программных направлений расходов в разрезе источников финансирования приведена в таблице:

Наименование бюджета	Бюджет	Доля	Отчет 2022	Доля	Отклонение	тыс. рублей
						% исполнения
Бюджет города	11 776 999,0	37,5%	11 106 472,0	39,2%	670 527,0	94,3%
Областной бюджет	13 294 593,9	42,3%	11 375 872,5	40,2%	1 918 721,4	85,6%
Федеральный бюджет	5 380 545,0	17,1%	4 873 035,5	17,2%	507 509,5	90,6%
Фонд содействия реформированию ЖКХ	947 667,3	3,0%	947 542,3	3,3%	125,0	> 99,9%
Итого	31 399 805,1	100,0%	28 302 922,3	100,0%	3 096 882,8	90,1%

Общее неисполнение программных направлений расходов в 2022 году составило 3 096 882,8 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки средств других бюджетов бюджетной системы РФ и Фонда содействия реформированию ЖКХ образовались при исполнении следующих муниципальных программ:

- «Образование» – 490 409,2 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 346 940,3 тыс. рублей – средства областного бюджета;
- «Физическая культура и спорт» – 17 050,1 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 55 749,6 тыс. рублей – средства областного бюджета;
- «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» - 28,0 тыс. рублей – средства областного бюджета;
- «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» – 1 499 978,9 тыс. рублей – средства областного бюджета;

- «Жилище» – 2,8 тыс. рублей – средства областного бюджета, 125,0 тыс. рублей – средства Фонда содействия реформированию ЖКХ;
- «Формирование комфортной и безопасной городской среды» – 3,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета; 4 393,6 тыс. рублей – средства областного бюджета;
- «Развитие транспортной системы» – 11 584,7 тыс. рублей – средства областного бюджета.

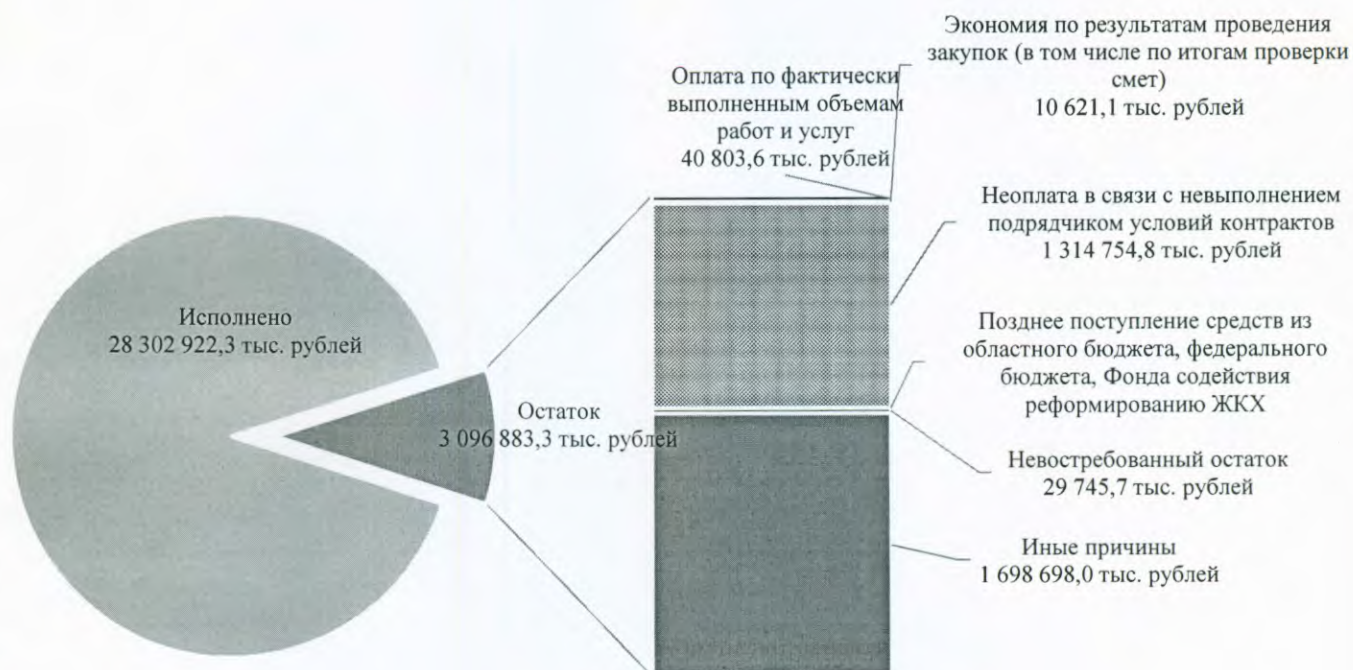
Информация об исполнении бюджета города по программным направлениям расходов в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

Муниципальная программа	Бюджет	Отчет 2022	Остаток	тыс. рублей
				% испол-нения
«Образование»	15 361 000,7	14 209 296,3	1 151 704,4	92,5%
«Культура и молодежная политика»	1 105 829,4	1 099 390,0	6 439,4	99,4%
«Физическая культура и спорт»	965 331,9	832 357,9	132 974,0	86,2%
«Общественная жизнь»	126 857,2	126 492,5	364,7	99,7%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	479 060,9	478 840,7	220,2	>99,9%
«Экономическое развитие»	29 675,3	26 959,8	2 715,5	90,8%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	5 092 931,1	3 536 691,7	1 556 239,4	69,4%
«Жилище»	1 674 117,2	1 657 939,6	16 177,6	99,0%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	1 943 641,5	1 905 162,5	38 479,0	98,0%
«Развитие транспортной системы»	4 190 249,9	4 020 194,4	170 055,5	95,9%
«Эффективное управление»	431 110,1	409 596,9	21 513,2	95,0%
Итого	31 399 805,1	28 302 922,3	3 096 882,8	90,1%

Исполнение программных направлений расходов бюджета города находится в диапазоне от 69,4 % («Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности») до более 99,9 % («Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).

Неисполнение расходов по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» в сумме 1 515 130,1 тыс. рублей приходится на финансовое обеспечение мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области. По муниципальной программе «Физическая культура и спорт» в основном не исполнены расходы, связанные со строительством крытых спортивных сооружений (132 660,3 тыс. рублей).

Информация об объеме бюджетных ассигнований, использованных в рамках муниципальных программ, и основных причинах образования остатков представлена на диаграмме.



По результатам анализа информации об исполнении программных направлений расходов, представленной ГРБС, можно выделить шесть основных групп причин неисполнения плановых назначений:

Группа 1 «Оплата по фактически выполненным объемам работ и услуг» (40 803,6 тыс. рублей). В основном по расходам, предусмотренным следующими муниципальными программами:

1. «Формирование комфортной и безопасной городской среды» в сумме 18 500,0 тыс. рублей, в том числе предусмотренных на:
 - организацию наружного освещения территории города – 8 141,7 тыс. рублей;
 - благоустройство общественной территории (ремонт стелы) – 102,2 тыс. рублей;
 - организацию работ по ликвидации и предупреждению образования несанкционированных свалок – 370,7 тыс. рублей;
 - содержание объектов (элементов) благоустройства – 5 643,8 тыс. рублей;
 - уход за зелеными насаждениями и их ремонт – 3 616,4 тыс. рублей;
 - финансовое обеспечение деятельности МКУ города Иркутска «Безопасный город» – 625,2 тыс. рублей.
2. «Физическая культура и спорт» в сумме 9 198,1 тыс. рублей, в том числе по расходам, предусмотренным на строительство крытого тренировочного катка в мкр. Университетский в Свердловском районе г. Иркутска (9 190,9 тыс. рублей).
3. «Развитие транспортной системы» в сумме 7 114,5 тыс. рублей. Основная часть неисполненных расходов сложилась по мероприятиям подпрограммы «Безопасные и качественные автомобильные дороги», в том числе по расходам на:
 - реконструкцию участка автомобильной дороги ул. Карбышева и ул. Ушаковская – 3 261,3 тыс. рублей;
 - выполнение противопаводковых мероприятий в рамках содержания автомобильных дорог – 1 561,8 тыс. рублей;

- ремонт автомобильных дорог общего пользования в городе Иркутске – 1 192,1 тыс. рублей;
- выполнение работ по обустройству пешеходных переходов, тротуаров, устройству парковочных мест – 813,0 тыс. рублей.
- 4. «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» в сумме 1 275,0 тыс. рублей, в том числе по расходам на строительство сетей водопровода по ул. Покрышкина, ул. Саратовская, ул. Лизы Чайкиной, ул. Генерала Доватора, ул. Олега Кошевого (1 271,9 тыс. рублей).
- 5. «Жилище» в сумме 1 112,8 тыс. рублей, в том числе по расходам на содержание муниципального жилищного фонда, в основном по оплате взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов (1 060,0 тыс. рублей).
- 6. «Культура и молодежная политика», «Общественная жизнь», «Социальная поддержка и охрана здоровья населения», «Экономическое развитие», «Эффективное управление» – общая сумма неисполнения плановых назначений составила 1 247,3 тыс. рублей.

Группа 2 «Экономия по результатам проведения закупок (в том числе по итогам проверки смет)» (10 621,1 тыс. рублей). По расходам, предусмотренным следующими муниципальными программами:

1. «Формирование комфортной и безопасной городской среды» в сумме 6 040,2 тыс. рублей, в том числе на:
 - благоустройство общественных территорий города – 1 908,0 тыс. рублей
 - создание новых объектов (элементов) благоустройства – 638,7 тыс. рублей
 - содержание объектов (элементов) благоустройства (детских и спортивных площадок) – 184,4 тыс. рублей;
 - устройство, ремонт линий наружного освещения – 2 902,9 тыс. рублей;
 - создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 113,6 тыс. рублей;
 - текущее содержание мест захоронения – 154,9 тыс. рублей.
2. «Образование» в сумме 2 270,2 тыс. рублей, в основном по расходам на поставку оборудования для детского сада в 6 мкр. Ново-Ленино (2 236,4 тыс. рублей).
3. «Экономическое развитие» в сумме 1 480,9 тыс. рублей, из них 1 047,7 тыс. рублей – экономия по результатам проведения электронных аукционов на услуги по предоставлению доступа к программному продукту в целях получения данных исследования по туристическому потоку в городе Иркутске (710,0 тыс. рублей), по созданию видеоролика в целях продвижения экскурсионного маршрута «Зеленая линия» (333,7 тыс. рублей).
4. «Жилище» в сумме 481,5 тыс. рублей, в том числе по расходам на:
 - капитальный ремонт объектов жилищного фонда – 309,4 тыс. рублей;
 - ликвидацию расселенных многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу – 172,1 тыс. рублей.
5. «Физическая культура и спорт» – 287,3 тыс. рублей по расходам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив.

Группа 3 «Неоплата в связи с невыполнением подрядчиком условий контрактов» (1 314 754,8 тыс. рублей). По расходам, предусмотренным следующими муниципальными программами (основные суммы):

1. «Образование» в сумме 1 033 630,0 тыс. рублей, в том числе по расходам на:
 - строительство детского сада в 6 мкр. Ново-Ленино – 6 462,7 тыс. рублей (нарушение сроков выполнения работ, невыполнение подрядчиками условий муниципальных контрактов по поставке оборудования);
 - строительство общеобразовательной школы по ул. Багратиона – 1 058 994,5 тыс. рублей, в том числе 490 390,1 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 339 687,8 тыс. рублей – средства областного бюджета, 228 916,6 тыс. рублей – средства бюджета города. Более подробная информация содержится в разделе «Исполнение бюджета города по расходам на осуществление капитальных вложений» Заключения;
 - разработку проектно-сметной документации по строительству школ по ул. Мелентьева и ул. Ярославского – 33 950,0 тыс. рублей (нарушение сроков выполнения работ, проекты проходят государственную экспертизу).
2. «Развитие транспортной системы» в сумме 137 798,9 тыс. рублей. Основная сумма неисполнения плановых назначений сложилась по подпрограмме «Транспорт» (103 061,0 тыс. рублей), в том числе по расходам на организацию регулярных перевозок пассажиров и багажа вследствие невыполнения условий муниципальных контрактов подрядчиками (технические ошибки, вследствие чего документы возвращены на доработку, оплата планируется в 2023 году), из них: 38 891,9 тыс. рублей – на организацию перевозок автомобильным транспортом, 64 169,1 тыс. рублей – на организацию перевозок наземным электрическим транспортом. Также не исполнены плановые назначения по мероприятиям подпрограммы «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (34 737,9 тыс. рублей). Более подробная информация содержится в разделе «Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда» Заключения.
3. «Физическая культура и спорт» в сумме 30 090,7 тыс. рублей (нарушение сроков выполнения работ по разработке проектно-сметной документации на строительство крытых спортивных сооружений).
4. «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» в сумме 27 808,3 тыс. рублей, в том числе:
 - на корректировку проектно-сметной документации по объекту «Берегоукрепление и благоустройство набережной реки Ангара от старого Ангарского моста до р. Ушаковка в г. Иркутске» – 9 821,1 тыс. рублей (нарушение сроков выполнения работ);
 - на разработку проектной документации по строительству сетей водоснабжения с устройством пожарных гидрантов в пос. Ермаковка по улицам Саперная и Матросская – 2 760,9 тыс. рублей; строительству сетей водоснабжения с устройством пожарных гидрантов и водоразборных колонок по ул. Чапаева, ул. Полевая, ул. Фрунзе, ул. 2-ая Ключевая, ул. Глеба Успенского – 2 668,5 тыс. рублей; строительству сетей водоснабжения по ул. Ракитная – 4 814,2 тыс. рублей; переносу участка канализационной сети, расположенной на территории хоккейного корта по адресу Иркутск, ул. 5 Армии, 69 – 220,9 тыс. рублей (подрядными организациями не представлены результаты выполненных работ, включающие прохождение государственной экспертизы или необходимых согласований);
 - на разработку (актуализацию) схем теплоснабжения города Иркутска на 2023 год с перспективой до 2030 года – 3 500,0 тыс. рублей (подрядчиком не представлен результат выполненных работ: схема теплоснабжения проходит стадию согласования в Министерстве энергетики Российской Федерации);

- на подготовку проектно-сметной документации по строительству сетей ливневой канализации по ул. Лызина в границах ул. Аэрофлотская до ул. Красноярская и коллектора ливневой канализации по ул. Красноярская до ул. Култукская – 4 022,7 тыс. рублей (муниципальный контракт расторгнут в связи с невыполнением подрядчиком условий муниципального контракта).
- 5. «Жилище» в сумме 13 626,8 тыс. рублей по расходам на строительство и (или) приобретение жилых помещений для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.
- 6. «Формирование комфортной и безопасной городской среды» в сумме 5 038,6 тыс. рублей, включая неисполнение по расходам на обустройство мест массового отдыха населения (городских парков) (4 531,0 тыс. рублей), в том числе за счет средств субсидии из областного бюджета (2 945,1 тыс. рублей – средства областного бюджета, 1 585,9 тыс. рублей – средства бюджета города); на благоустройство дворовых территорий в Свердловском округе города Иркутска (507,6 тыс. рублей) в связи с невыполнением подрядными организациями работ в установленные сроки.
- 7. «Эффективное управление» в сумме 634,3 тыс. рублей, в том числе из-за нарушения подрядчиком сроков выполнения работ по демонтажу рекламных конструкций (590,0 тыс. рублей).
- 8. «Экономическое развитие» в сумме 350,0 тыс. рублей (невыполнение подрядчиком контракта по оказанию услуг предоставления доступа к программному продукту в целях получения данных исследования по туристическому потоку в городе Иркутске, контракт расторгнут в одностороннем порядке).

Группа 4 «Позднее поступление средств из областного бюджета, федерального бюджета, Фонда содействия реформированию ЖКХ» (2 260,0 тыс. рублей). Не исполнены плановые назначения по расходам на выполнение работ по благоустройству общественных территорий, предусмотренным муниципальной программой «Формирование комфортной и безопасной городской среды». Неисполнение связано с изменением уровня софинансирования из областного бюджета при предоставлении субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды (дополнительное соглашение от 20 декабря 2022 года № 25701000-1-2022-003/2).

Группа 5 «Невостребованный остаток» (29 745,7 тыс. рублей). По расходам, предусмотренным следующими муниципальными программами:

1. «Развитие транспортной системы» в сумме 20 875,0 тыс. рублей, в том числе по направлению «Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений» (17 756,4 тыс. рублей). Более подробная информация содержится в разделе «Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда» Заключения.
2. «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» в сумме 5 892,7 тыс. рублей, в основном по мероприятиям в рамках обеспечения надлежащего функционирования и развития систем тепло-, электроснабжения (5 069,3 тыс. рублей);
3. «Формирование комфортной и безопасной городской среды» в сумме 2 037,3,0 тыс. рублей, в том числе по расходам:
 - на обновление топографической основы масштаба 1:500 территорий общественных пространств города Иркутска – 1 077,7 тыс. рублей;
 - на благоустройство дворовых территорий (разработка дизайн-проектов) – 215,9 тыс.

рублей;

- на ремонт, демонтаж непригодных к эксплуатации объектов (элементов) благоустройства – 455,4 тыс. рублей;
- на вовлечение граждан в благоустройство города – 149,5 тыс. рублей.

Группа 6 «Иные причины» (1 698 698,0 тыс. рублей). Неисполнение плановых назначений сложилось в основном по расходам, предусмотренным:

- на финансовое обеспечение мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области в период 2022-2024 годов – 1 515 130,1 тыс. рублей, в том числе:
 - 1) на реконструкцию напорных трубопроводов от КНС-20а по улицам Баррикад - Рабочего Штаба до КОС правого берега (25 000,0 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 24 750,0 тыс. рублей, средства бюджета города – 250,0 тыс. рублей);
 - 2) на реконструкцию самотечного канализационного трубопровода от территории ИВВАИУ до коллектора по улице Баррикад (на пересечении с улицей Детская) (15 000,0 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 14 850,0 тыс. рублей, средства бюджета города – 150,0 тыс. рублей);
 - 3) на реконструкцию канализационных очистных сооружений левого берега г. Иркутска (28 660,1 тыс. рублей, из них: средства областного бюджета – 28 373,5 тыс. рублей; средства бюджета города – 286,6 тыс. рублей).
 - 4) на тепловую сеть от ТК-7Е по ул. Баррикад; тепловую сеть от тепловой магистрали по ул. Баррикад до ТК -23д-25 со строительством НПС «Ядринцева»; НПС «Лисиха-2»; строительство ЦТП для переключения нагрузки потребителей предместий Рабочее, Радищева (1 446 470,1 тыс. рублей: 1 432 005,4 тыс. рублей – областной бюджет; 14 464,7 тыс. рублей – бюджет города).

Основной причиной неисполнения является перераспределение объемов финансового обеспечения мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области в период 2022-2024 годов. При этом соответствующие изменения, в том числе в части объема субсидии, в соглашение о предоставлении субсидии из областного бюджета городу Иркутску не вносились, уведомления об изменении объема субсидии на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов городу Иркутску Министерством финансов Иркутской области не доводились. Более подробная информация содержится в разделе «Исполнение бюджета города по расходам на осуществление капитальных вложений» Заключения;

- на строительство крытого тренировочного катка в мкр. Университетский в Свердловском районе г. Иркутска – 93 383,3 тыс. рублей в связи с завершением строительства и вводом объекта в эксплуатацию;
- на строительство детского сада в мкр. Лесной – 22 239,2 тыс. рублей в связи с сокращением объема субсидии из областного бюджета;
- на разработку документов стратегического планирования – 18 275,0 тыс. рублей в связи с наличием замечаний к представленной исполнителем научно-исследовательской работе по разработке Стратегии социально-экономического развития города Иркутска на период до 2036 года и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития города Иркутска;
- на строительство детского сада в 6 мкр. Ново-Ленино – 11 510,0 тыс. рублей, в основном по расходам на приобретение оборудования (10 817,4 тыс. рублей). Оплата произведена в рамках софинансирования объекта;

- на организацию бесплатного питания отдельных категорий обучающихся – 9 976,7 тыс. рублей в связи с тем, что расчет требуемых средств осуществлялся по плановой численности обучающихся, которая оказалась выше фактической;
- на строительство детского сада в мкр. Нижняя Лисиха – 6 240,4 тыс. рублей в части расходов на проектирование объекта;
- на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения/водоотведения и системе теплоснабжения – 6 133,3 тыс. рублей. Оплата приостановлена в соответствии с постановлением Управления Федеральной службы судебных приставов по Иркутской области о запрете осуществлять расходование иного межбюджетного трансферта;
- на строительство здания культурно-досугового центра по ул. Рабочего Штаба, 19 – 6 010,4 тыс. рублей, в основном по расходам на технологическое присоединение электроснабжения (4 974,8 тыс. рублей). Более подробная информация содержится в разделе «Исполнение бюджета города по расходам на осуществление капитальных вложений» Заключения;
- на реконструкцию участка автомобильной дороги ул. Карбышева на участке от ул. Северная до ул. Ушаковская и ул. Ушаковская на участке от ул. Карбышева до ул. Лесная – 4 237,0 тыс. рублей вследствие возврата 30 декабря 2022 года банком получателя средств, направленных на оплату муниципального контракта;
- на разработку проектной документации на ликвидацию объекта накопленного вреда «Яма – «озеро с гудроном», расположенного в Ленинском районе города – 3 700,0 тыс. рублей в связи с долгой процедурой согласования аукционной документации из-за специфики работ.

Учитывая, что большая часть расходов бюджета города осуществляется в рамках муниципальных программ, при проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета и подготовке Заключения проанализированы отчеты о реализации муниципальных программ за 2022 год (далее – Отчеты о реализации программ), подготавливаемые ответственными исполнителями в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Иркутска (утвержден постановлением администрации города Иркутска от 30 апреля 2019 года № 031-06-313/9) (далее – Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ).

Согласно пункту 28 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ ответственный исполнитель ежегодно до 1 марта каждого года осуществляет подготовку постановления администрации города Иркутска об Отчете о реализации программы за каждый отчетный период. По запросу Контрольно-счетной палаты ответственными исполнителями представлены проекты Отчетов о реализации 11 муниципальных программ. По состоянию на 13 апреля 2023 года Отчеты о реализации трех муниципальных программ утверждены («Социальная поддержка и охрана здоровья населения», «Эффективное управление», «Экономическое развитие»).

Учитывая, что доля расходов бюджета города, сформированных и исполненных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему исполненных расходов бюджета города составляет 92,9 %, Контрольно-счетная палата считает, что необходимо обеспечивать утверждение Отчетов о реализации программ до первого апреля года, следующего за отчетным, и целесообразно закрепить указанную дату правовым актом.

По результатам проведенного анализа представленных проектов Отчетов о реализации программ уставлено, что представленные документы по структуре и содержанию в основном отвечают требованиям, установленным Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ. При этом в проектах Отчетов о реализации муниципальных программ «Культура и молодежная политика» и «Физическая культура и спорт» в таблице 1 «Выполнение мероприятий муниципальной программы» указаны плановые и фактические объемы финансового обеспечения программ, не соответствующие сводной бюджетной росписи и Отчету о бюджете.

Согласно данным проектов Отчетов о реализации муниципальных программ эффективность реализации 9 муниципальных программ признана высокой, эффективность реализации муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» – средней.

Необходимо отметить, что в проекте Отчета о реализации муниципальной программы «Культура и молодежная политика», признанной эффективной, показатель «Степень достижения целей и решения задач», применяемый для расчета эффективности, имеет значение 2,34. При этом, исходя из Методики оценки эффективности реализации муниципальных программ (Приложение № 5 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ), значение данного показателя не может превышать 1,0. Таким образом, оценка эффективности муниципальной программы, указанная в проекте Отчета о реализации программы, недостоверна.

Проект Отчета о реализации программы «Формирование комфортной и безопасной городской среды» не содержит оценку эффективности муниципальной программы, а также в нем отсутствуют значения показателей для расчета оценки эффективности. В связи с этим сделать вывод о степени эффективности реализации мероприятий и достижения результатов муниципальной программы «Формирование комфортной и безопасной городской среды» не представляется возможным. Кроме того, для целевого показателя «Доля потерпевших от преступлений, совершенных в общественных местах города Иркутска, в общей численности населения (%)», предполагающего снижение значения целевого показателя, неправильно рассчитана степень достижения значения целевого показателя.

Информация об общем количестве целевых показателей муниципальных программ, планируемых к достижению в 2022 году и фактически выполненных, приведена в таблице.

Муниципальная программа	Общее количество целевых показателей, планируемых к достижению в 2022 г.	Количество целевых показателей, степень достижения которых $\geq 0,99$	Количество целевых показателей, степень достижения которых $\leq 0,99$
«Образование»	16	14	2
«Культура и молодежная политика»	17	15	2
«Физическая культура и спорт»	10	9	1
«Общественная жизнь»	7	5	2
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	6	6	0
«Экономическое развитие»	12	11	1
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	29	25	4
«Жилище»	9	6	3
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	16	16	0
«Развитие транспортной системы»	8	8	0
«Эффективное управление»	6	6	0
Итого	136	121	15

По итогам 2022 года по семи муниципальным программам имеются целевые показатели со степенью достижения ниже 0,99, в том числе:

– по муниципальной программе «Образование» не достигнуты значения следующих целевых показателей:

«Число новых мест в общеобразовательных организациях муниципальной собственности, введенных путем строительства объектов инфраструктуры общего образования» (при плановом значении 1 775, фактическое значение – 500, степень достижения составила 0,28);

«Удельный вес численности обучающихся, занимающихся в одну смену, в общей численности обучающихся в общеобразовательных организациях» (при плановом значении 62,2, фактическое значение – 61,0, степень достижения составила 0,28; количество учащихся, посещающих в 1 смену составило 54 114 человек из 88 712) в связи с невыполнением условий муниципального контракта подрядчиком и переносом сроков строительства здания общеобразовательной школы на ул. Багратиона;

– по муниципальной программе «Культура и молодежная политика:

не достигнуто значение целевого показателя «Количество сотрудников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования, повысивших уровень профессионального мастерства» (при плане 20 человек составил 13 человек (степень выполнения 0,65). Согласно пояснению Управления культуры шесть сотрудников МКУ «Централизованная бухгалтерия» по обеспечению деятельности муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования города Иркутска прошли по три обучающих курса;

степень достижения целевого показателя «Число зрителей показов спектаклей (в стационарных условиях, на выезде, на гастролях) и мероприятиях муниципального театра» составила 0,83 в связи с уменьшением числа зрителей в зале театра (в первом квартале действовало требование Указа Губернатора Иркутской области от 12 октября 2020 года № 279-уг, ограничивающее заполняемость зрительного зала до 75 %), уменьшением числа уличных мероприятий;

– по муниципальной программе «Физическая культура и спорт»:

степень достижения целевого показателя «Доля населения, занимающегося физической культурой и спортом, в общей численности населения города Иркутска в возрасте от 3 до 79 лет» составила 0,90. Согласно пояснению Управления по физической культуре, спорту и молодежной политике показатель не достигнут в связи с тем, что министерством спорта Иркутской области не были представлены данные о численности населения города Иркутска, состоящего на учете и имеющего противопоказания и ограничения для занятий физической культурой и спортом, которые учитываются при расчете показателя;

фактическое значение целевого показателя «Количество спортивных объектов на 100 тысяч человек, введенных в эксплуатацию» в количестве 19,91 единиц вызывает сомнение, так как в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации муниципального проекта «Спорт – норма жизни» указанный показатель уже в 2021 году по расчету Контрольно-счетной палаты составлял 150,73 единиц;

– по муниципальной программе «Общественная жизнь» не достигнуто значение следующих целевых показателей:

«Доля населения, принявшего участие в социологических исследованиях, от общей численности населения» (при плановом значении 0,51 % достигнуто 0,43 %, степень достижения – 0,84) в связи с ростом цен на услуги по проведению социологических

исследований выборочная совокупность была уменьшена с 1 000 до 800 человек при сохранении репрезентативности исследования;

«Динамика количества распространенных сообщений, пресс-релизов, иных материалов в средствах массовой информации и информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при плановом значении 113,0 фактическое исполнение составило 111,45, степень достижения целевого показателя – 0,98);

– по муниципальной программе «Экономическое развитие» не достигнуто значение целевого показателя «Объем розничного товарооборота в расчете на одного жителя города Иркутска, тыс. руб.» (при плановом значении 194,9 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 185,2 тыс. рублей, степень достижения целевого показателя – 0,95);

– по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»:

не достигнут целевой показатель «Протяженность построенных и отремонтированных централизованных сетей водоснабжения, водоотведения, ливневой канализации» (плановое значение 8,59 км, факт – 1,94 км) в связи с перераспределением объемов финансового обеспечения мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов, на 2023 год;

степень достижения целевых показателей «Удельный расход топлива на отпущенную с коллекторов котельных в тепловую сеть тепловую энергию, т.у.т./Гкал», «Удельный расход тепловой энергии в многоквартирных домах, расположенных на территории города Иркутска, Гкал/кв.м», «Удельный расход горячей воды в многоквартирных домах, расположенных на территории города Иркутска (в расчете на 1 жителя), куб.м/чел.» составили соответственно 0,98, 0,95 и 0,94;

вызывает сомнение достижение целевого показателя «Сокращение объемов сброса загрязненных сточных вод», поскольку объект «Реконструкция канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска» планируется завершить только в 2024 году;

– по муниципальной программе «Жилище» не достигнуты значения целевых показателей:

«Количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда» (при плановом значении 0,9 тыс. человек, фактическое значение – 0,6 тыс. человек, степень достижения составила 0,67) и «Количество квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда» (при плановом значении 13,7 тыс. кв. м, фактическое значение – 10,0 тыс. кв. м, степень достижения составила 0,73) в связи с неисполнением застройщиком обязательств по передаче 31 квартиры, а также с отказами от переселения в предлагаемые жилые помещения (ведутся судебные дела по принудительному вселению граждан в приобретенные жилые помещения);

«Количество жилых помещений, в которых обеспечены первичные меры пожарной безопасности» (при плановом значении 47 помещений, фактическое значение – 45 помещений, степень достижения составила 0,96), в связи с неприведением в соответствие с планируемым к проведению ремонта количеством жилых помещений;

– по муниципальной программе «Формирование комфортной и безопасной городской среды» плановое и фактическое значение целевого показателя «Количество благоустроенных общественных территорий в отчетном периоде» составило 18 единиц. При этом в ходе подготовки информации о реализации на территории города Иркутска мероприятий национальных проектов в 2022 году было установлено, что КГО заключил 63 муниципальных контракта на благоустройство

21 общественной территории, в связи с чем достоверность значения целевого показателя, указанного в проекте Отчета о реализации программы, вызывает сомнение.

Кроме того, Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее.

В проекте Отчета о реализации программы «Образование» в таблице 1 «Выполнение мероприятий муниципальной программы» выявлено несоответствие сроков исполнения мероприятий отчетному периоду: по капитальному ремонту мероприятия указаны как выполненные. Однако срок подписания актов выполненных работ по МБОУ ООШ № 68 – 28.02.2023, по МБОУ СОШ № 21 – 21.02.2023, по МБОУ СОШ № 3 – 21.02.2023. Причина несоответствия заключается в том, что в таблице 1 в графе «Финансовое обеспечение. Факт за отчетный период» в части субсидий учреждениям в разрезе объектов ремонта и строительства отражены суммы, перечисленные учреждениям согласно соглашениям с учредителем. При невыполнении работ и подписании актов выполненных работ в следующем году остатки неиспользованных субсидий числятся на счетах учреждений. При этом в муниципальной программе датой наступления контрольного события является срок подписания акта приемки выполненных работ. Таким образом, возникает несоответствие использования бюджетных ассигнований и контрольных событий по срокам.

Также согласно представленному проекту Отчета о реализации программы эффективность реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы», как отмечалось выше, признана высокой. Определение результата обусловлено наличием значительной доли мониторинговых показателей по подпрограмме «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (6 показателей из 8) и незначительного количества показателей по подпрограмме «Транспорт» (2 показателя из 8). Анализ исполнения целевых показателей по подпрограмме «Безопасные и качественные автомобильные дороги» представлен в разделе Заключения «Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда». Плановые значения целевых показателей, установленных для определения уровня эффективности, в подпрограмме «Транспорт» достигнуты со 100%-ным исполнением:

- количество приобретенного подвижного состава, оборудованного для перевозки маломобильных групп населения (с софинансированием из областного бюджета), в отчетном периоде – 2 единицы;
- количество транспортных средств, находящихся в отчетном периоде в лизинге, используемых для перевозки населения – 40 единиц.

Доля расходов на реализацию этих мероприятий в общем объеме финансирования по подпрограмме в отчетном периоде составила менее 10 процентов.

Наличие высокой оценки уровня эффективности муниципальной программы в целом при низком проценте исполнения объемов финансирования в отчетном периоде по мероприятиям подпрограммы «Транспорт» (86,3%) свидетельствует, что система показателей (индикаторов) программы не в полной мере обеспечивает возможность проверки достижения ее цели в части повышения доступности качественных транспортных услуг и решения задачи «Повышение качества транспортного обслуживания населения и доступности транспортных услуг».

В силу установленных недостатков и неточностей в проектах Отчетов о реализации программ, достоверность результатов расчета уровня эффективности некоторых программ вызывает сомнение и свидетельствует о неудовлетворительном качестве подготовки Отчетов о реализации этих программ.

Использование бюджетных ассигнований дорожного фонда

В соответствии с требованиями пункта 5 Порядка формирования дорожного фонда использование бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2022 году осуществлялось в пределах объема бюджетных ассигнований, утвержденных пунктом 8 Решения Думы от 22.12.2022 № 007-20-032371/2 и лимитов бюджетных обязательств, доведенных сводной бюджетной росписью:

тыс. рублей

Источники финансирования	Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год		
	в соответствии со статьей 8 Решения от 22.12.2022 № 007-20-046570/2	в соответствии со сводной бюджетной росписью	фактическое использование
Дорожный фонд всего, в том числе:		3 425 057,8	3 360 204,2
федеральный бюджет	3 425 057,8	207 716,9	207 716,9
областной бюджет		906 344,1	894 759,4
городской бюджет		2 310 996,8	2 257 727,9

Расходы дорожного фонда в бюджете города отражены в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципов назначения (утвержден приказом Минфина России от 6 июня 2019 года № 85н), действовавшим в 2022 году, по подразделу кода бюджетной классификации – 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Бюджетные ассигнования в указанном подразделе предусмотрены в рамках исполнения мероприятий подпрограммы «Безопасные и качественные автомобильные дороги» муниципальной программы «Развитие транспортной системы», утвержденной постановлением администрации города Иркутска от 15 января 2020 года № 031-06-13/0. На основании пункта 9 Порядка формирования дорожного фонда полномочия главного распорядителя бюджетных ассигнований дорожного фонда должно осуществлять структурное подразделение администрации города Иркутска, уполномоченное в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска. В соответствии с Положением о Комитете городского обустройства администрации города Иркутска (утвержден решением Думы города Иркутска от 27 мая 2011 года № 005-20-230343/1) полномочия по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска возложены на КГО. Однако согласно ведомственной структуре расходов (приложение № 2 к Решению Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2) кроме КГО бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных ассигнований дорожного фонда осуществляют и другие органы администрации города Иркутска. Соответствующая информация приведена в таблице:

тыс. рублей

Именование распорядителя	Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда	
	план	факт
Администрация города Иркутска	5 485,9	5 485,9
КГО	3 350 061,5	3 285 535,1
КУМИ	646,4	619,9
КЭиСП	68 864,0	68 863,3
Итого	3 425 057,8	3 360 204,2

Следует отметить, что Положения о вышеуказанных органах администрации не содержат норм о наделении их полномочиями в сфере дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска. Закрепление соответствующих расходов дорожного фонда за ГАБС

(Администрацией города Иркутска, КУМИ, КЭиСП), не наделенных данными полномочиями, является нарушением пункта 9 Порядка формирования дорожного фонда.

В Отчете об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда города Иркутска за 2022 год, представленном в составе документов к годовому отчету об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год, в информации об основных направлениях расходования средств дорожного фонда приведены расходы, исполненные только КГО. В Отчете отсутствует информация о направлениях расходов дорожного фонда Администрации города Иркутска, КУМИ, КЭиСП на общую сумму 74 667,1 тыс. рублей (в том числе КЭиСП – 68 863,3 тыс. рублей на предоставление муниципальной поддержки МУП г. Иркутска «Иркутскавтодор» на возмещение затрат по оплате лизинговых платежей по договорам финансового лизинга на приобретение специализированной техники, предназначенной для содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска).

Исходя из специального назначения средств дорожного фонда (нельзя использовать на нужды, не связанные с содержанием или развитием автомобильных дорог общего пользования), процесс передачи полномочий по обеспечению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска нескольким главным распорядителям бюджетных средств должен быть урегулирован муниципальными правовыми актами (Порядок формирования дорожного фонда, положения об органах администрации).

В 2022 году фактическое использование средств дорожного фонда составило 98,1 % от запланированного объема или 83,6 % от общего объема расходов по муниципальной программе «Развитие транспортной системы».

Основными направлениями использования средств дорожного фонда в отчетном периоде являлись:

тыс. рублей					
Направления использования средств дорожного фонда	Бюджет	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения	Доля фактических расходов по направлению в общем объеме дорожного фонда
Строительство, реконструкция автомобильных дорог и искусственных сооружений, включая строительный контроль, авторский надзор, технологическое присоединение	347 635,2	309 414,3	-38 220,9	89,0%	9,2%
Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений, включая разработку ПСД, строительный контроль и авторский надзор	1 538 904,3	1 519 954,8	-18 949,5	98,8%	45,2%
Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений, иные расходы	1 446 153,6	1 444 317,1	-1 836,5	99,9%	43,0%
Мероприятия по безопасности дорожного движения и развития системы организации дорожного движения	92 364,7	86 518,0	-5 846,7	93,7%	2,6%
Итого:	3 425 057,8	3 360 204,2	-64 853,6	98,1%	100,0%
<i>-федеральный бюджет</i>	<i>207 716,9</i>	<i>207 716,9</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0%</i>	<i>6,2%</i>
<i>-областной бюджет</i>	<i>906 344,1</i>	<i>894 759,4</i>	<i>-11 584,7</i>	<i>98,7%</i>	<i>26,6%</i>
<i>-городской бюджет</i>	<i>2 310 996,8</i>	<i>2 257 727,9</i>	<i>-53 268,9</i>	<i>97,7%</i>	<i>67,2%</i>

В структуре расходов дорожного фонда основной удельный вес приходится на капитальный ремонт и ремонт автодорог (45,2 %), расходы на содержание автомобильных дорог составляют 43,0 %, на строительство и реконструкцию – 9,2 процента.

Средства дорожного фонда были направлены в том числе на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципального проекта «Дорожная сеть», предусматривающего осуществление строительства, реконструкции, капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска, относящихся к дорожной сети Иркутской агломерации. Финансирование муниципального проекта осуществлялось за счет средств бюджета города, субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Иркутской области и субсидии местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги». Доля использованных средств за счет межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов в муниципальном дорожном фонде составила 32,8 процента.

Полученные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в объеме 237 484,7 тыс. рублей использованы на строительство и реконструкцию, 53 958 тыс. рублей – на капитальный ремонт, 811 033,6 тыс. рублей – на ремонт автомобильных дорог.

Учитывая, что основной объем бюджетных ассигнований дорожного фонда (3 350 061,5 тыс. рублей) в отчетном периоде был закреплен за главным распорядителем бюджетных средств КГО, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия проанализированы причины отклонений фактических расходов дорожного фонда от бюджетных ассигнований, полученных в рамках исполнения бюджетных обязательств КГО. Согласно представленной информации КГО отклонения фактических расходов дорожного фонда от плановых назначений в сумме 64 853,6 тыс. рублей в основном обусловлены следующими причинами:

1) по направлению «Строительство, реконструкция автомобильных дорог и искусственных сооружений» в 2022 году основной причиной неосвоенных средств является неисполнение муниципальных контрактов по четырем объектам:

- 8 311,4 тыс. рублей на реконструкцию участка автомобильной дороги ул. Карбышева на участке от ул. Северная до ул. Ушаковская и ул. Ушаковская на участке от ул. Карбышева до ул. Лесная (в том числе областной бюджет – 5 402,6 тыс. рублей), из них: 4 237,0 тыс. рублей – возврат 30 декабря 2022 года банком получателя средств, направленных на оплату муниципального контракта; 3 261,3 тыс. рублей – экономия по факту выполнения работ (подготовлено дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта); 813,1 тыс. рублей – не оплачены муниципальные контракты на оказание услуг строительного контроля и авторского надзора в связи с неисполнением подрядчиками условий муниципальных контрактов;
- 8 992,9 тыс. рублей – не оплачен муниципальный контракт от 12 апреля 2021 года № 010-64-400/21 на выполнение работ по корректировке проектной документации на реконструкцию ул. Баумана с выделением 2 и 3 этапов реализации в связи с невыполнением подрядчиком условий муниципального контракта (отсутствие заключения Экспертизы в строительстве Иркутской области). Следует отметить, что по этому объекту и в 2021 году бюджетные ассигнования также были не использованы из-за нарушения подрядчиком сроков исполнения работ;

- 17 307,2 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренных на оплату муниципального контракта от 5 октября 2020 года № 010-64-1176/20 на выполнение работ по разработке проектной документации на реконструкцию транспортной развязки в разных уровнях: ул. Лермонтова-объездная дорога мкр. Первомайский-мкр. Университетский. Выполнение работ приостановлено в связи необходимостью получения от ОАО «РЖД» согласования проектно-сметной документации и технических условий на пересечение автомобильным путепроводом железнодорожных путей в районе ОП «Академическая». Необходимо отметить, что в 2021 году были также не освоены бюджетные ассигнования по этому контракту в связи с непредставлением подрядчиком заключения государственной экспертизы на проектную документацию;
- 3 566,3 тыс. рублей – не оплачен муниципальный контракт от 26 мая 2020 года № 010-64-545/20 на выполнение работ по разработке проектной документации по строительству мостового перехода с подходами через протоку реки Ушакровка по ул. Ледяной в связи с невыполнением подрядчиком условий муниципального контракта (подрядной организацией не предоставлены результаты выполненных работ). Следует отметить, что неосвоение бюджетных ассигнований по этому контракту было и в 2021 году, в качестве причины было указано незавершение процедуры согласования проектов планировки и межевания линейного объекта. Как следует из представленных КГО пояснений только «в настоящее время решается вопрос о расторжении муниципального контракта»;
2) по направлению «Капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений»:
- 17 024,1 тыс. рублей – неостребованный остаток бюджетных ассигнований (в том числе 6 182,0 тыс. рублей – средства областного бюджета), предусмотренных на выполнение работ по капитальному ремонту дороги по ул. Верхняя Набережная на участке от съезда с развязки Академического моста до д. № 107, из них 14 256,2 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренных на оплату муниципального контракта от 7 июня 2021 года № 010-64-647/21 (обусловлен выявленной необходимостью корректировки проектной документации из-за подъема в 2021 году уровня воды в р. Ангара), положительное заключение Экспертизы в строительстве Иркутской области получено 11 августа 2022 года. В связи с необходимостью изменения видов и объемов работ, увеличения сроков производства работ, прохождения экспертизы выполнение работ в установленные муниципальным контрактом сроки в отчетном периоде оказалось невозможным. Без выполнения работ по основному контракту муниципальные контракты от 31 мая 2021 года № 010-64-596/21 и от 6 августа 2021 года № 010-64-996/21 на оказание услуг строительного контроля (2 494,9 тыс. рублей) и авторского надзора (273,0 тыс. рублей) в 2022 году не исполнены. Следует отметить, что при наличии положительного заключения экспертизы на проектную документацию от 11 августа 2022 года, согласно пояснениям КГО только «в настоящее время специалистами Комитета ведется подготовка дополнительного соглашения о продлении сроков выполнения работ по муниципальному контракту до 1 августа 2023 года»;
- 130,2 тыс. рублей – неостребованный остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату муниципального контракта на оказание услуг строительного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту путепровода через железную дорогу на станции Батарейная в связи с заключением в

декабре 2022 года дополнительного соглашения об изменении графика работ и оплат;

- 1 192,1 тыс. руб. – экономия по факту выполнения работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования (подготовлено дополнительное соглашение о расторжении контракта);
- 602,1 тыс. руб. – не востребоваанный остаток средств, предусмотренных на выполнение работ по разработке проектной документации на ремонт автомобильных дорог общего пользования.

3) по направлению «Содержание автомобильных дорог» отклонения от бюджетных назначений в основном обусловлены экономией бюджетных ассигнований (1 561,8 тыс. рублей) по факту выполненных работ на проведение противопаводковых мероприятий (подготовлено дополнительное соглашение о расторжении контракта).

4) по направлению «Мероприятия по безопасности дорожного движения и развития системы организации дорожного движения»:

- 4 058,4 тыс. рублей – не оплачен муниципальный контракт от 8 июля 2022 года № 010-64-1000/22 на выполнение работ по диагностике технического состояния автомобильных дорог в связи с невыполнением подрядчиком условий муниципального контракта (подрядной организацией не представлена исполнительная документация);
- 1 737,4 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренных на развитие инфраструктуры для движения пешеходов и велосипедистов, из них 965,7 тыс. рублей – не востребоваанный остаток, 771,7 тыс. рублей – экономия бюджетных ассигнований по факту выполнения работ, предусмотренных на обустройство пешеходных переходов и ремонт тротуаров (подготовлены дополнительные соглашения о расторжении контрактов).

Таким образом, основными причинами неосвоения средств дорожного фонда в отчетном периоде являются:

- 34 737,9 тыс. рублей или 53,6% от общего объема неиспользованного остатка дорожного фонда – неисполнение подрядными организациями принятых в рамках муниципальных контрактов обязательств;
- 18 735,5 тыс. рублей или 28,9% от общего объема неиспользованного остатка дорожного фонда – не востребоваанные средства.

Следует отметить, что оплата принятых бюджетных обязательств по неисполненным в течение отчетного периода муниципальным контрактам должна быть предусмотрена в текущем периоде (2023 год) в объеме более 55,0 млн. рублей.

Как показал анализ, ряд неисполненных в 2022 году контрактов был заключен еще в 2020-2021 годах. Наличие не востребоваанного остатка и длительный период неисполнения муниципальных контрактов свидетельствует о непринятии со стороны КГО своевременных управленческих решений, которые позволили бы исключить неосвоение бюджетных средств в отчетном периоде.

В связи с этим, считаем возможным обратить внимание КГО на повышение уровня планирования при формировании состава программных мероприятий и усиление контроля за исполнением принятых подрядными организациями обязательств.

В ходе реализации муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в подпрограмму «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в 2022 году семь раз вносились изменения. Изменения по отдельным мероприятиям, финансируемым из средств дорожного фонда, в основном были обусловлены уточнением объемов финансирования за счет межбюджетных трансфертов (четыре случая).

При проведении в течение отчетного периода экспертизы проектов постановлений администрации города Иркутска о внесении изменений в муниципальную программу неоднократно указывалось на нарушение п. 2.12 Порядка принятия решений о подготовке и реализации, а также осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования город Иркутск, утвержденного постановлением администрации города Иркутска от 13 октября 2014 года № 031-06-1183/14. В 11 случаях на момент проведения экспертизы на объекты отсутствовали утвержденные решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, которые являются основанием для внесения изменений как в муниципальную программу и планы мероприятий по реализации муниципальных программ, так и в решение Думы города Иркутска о бюджете города Иркутска.

Неоднократно корректировались значения и целевых показателей. При проведении Контрольно-счетной палатой в октябре 2022 года экспертизы проекта постановления администрации города Иркутска о внесении изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы» в результате сравнительного анализа предлагаемых изменений целевых показателей с утвержденной редакцией установлено, что из-за арифметической ошибки по показателю «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска, относящихся к дорожной сети Иркутской агломерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию» значения изменены не только в 2022, но и в 2019-2021 годах, и это при том, что в отчетах о выполнении программы результаты реализации мероприятий за период 2019-2021 уже были утверждены постановлениями администрации. Указанные факты свидетельствуют о неэффективной системе планирования комплекса программных мероприятий на этапе разработки программы.

Для оценки эффективности программы в части решения задач по увеличению доли протяженности автомобильных дорог, соответствующих нормативным требованиям и по повышению безопасности дорожного движения и пропускной способности автомобильных дорог предусмотрены шесть целевых показателей. Согласно проекту Отчета о реализации программы все шесть показателей достигнуты:

Наименование показателя	Ед. измерения	План	Факт
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям на конец отчетного года	%	50,1	51,2
Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к дорожной сети Иркутской агломерации, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям	%	66,6	66,6
Протяженность отремонтированных автомобильных дорог общего пользования, относящихся к дорожной сети Иркутской агломерации	км.	20,3	20,24
Ввод законченных строительством (реконструкцией) автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к дорожной сети Иркутской агломерации	км.	0,3	0,3
Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на автомобильных дорогах местного значения	%	60	54,7
Количество доступных для инвалидов и маломобильных групп населения объектов пешеходных коммуникаций и парковочных мест, оборудованных в отчетном периоде	ед.	2	2

Согласно проекту Отчета о реализации программы в результате расчета уровня эффективности в 2022 году эффективность реализации программы признана высокой.

Однако представленная в таблице 2 проекта Отчета о реализации программы информация с обоснованием причин отклонений фактических значений целевых показателей от плановых дает основание ставить под сомнение обоснованность достижения фактического значения над запланированным уровнем по двум показателям:

- увеличение на 1,02 пункта (51,2/50,1) показателя «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения города Иркутска, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию» по указанной информации обусловлено не увеличением в течение отчетного периода приведенной в нормативное состояние протяженности дорог (числитель расчетного показателя), а уменьшением протяженности автомобильных дорог, включенных в Перечень автомобильных дорог (знаменатель расчетного показателя). Причины сокращения протяженности в перечне не приводятся;
- увеличение на 1,1 пункта по показателю «Снижение количества мест концентрации дорожно-транспортных происшествий (аварийно-опасных участков) на автомобильных дорогах общего пользования местного значения города Иркутска» рассчитано неточно. Фактическое значение показателя (54,7 %) ниже планового значения (60,0 %), то есть фактическое исполнение показателя на 0,1 пункта меньше запланированного значения.

Приведенные факты вызывают сомнение в достоверности результатов проведенной в проекте Отчета о реализации программы оценки, на основании которой сделан вывод о высоком уровне эффективности программы в 2022 году.

Исполнение бюджета города по непрограммным направлениям расходов

В бюджете города на 2022 год на реализацию непрограммных направлений расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на общую сумму 2 219 063,3 тыс. рублей.

Фактически сумма исполнения бюджета города по непрограммным расходам составила 2 173 962,1 тыс. рублей (98,0 %).

Информация об исполнении непрограммных направлений расходов в разрезе видов приведена в таблице.

Вид расходов	Бюджет	Отчет	Остаток	% исполнения
Расходы на выплаты персоналу	1 602 031,9	1 583 972,1	18 059,8	98,9%
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200 026,6	185 645,5	14 381,1	92,8%
<i>за счет средств резервного фонда</i>	<i>60 985,4</i>	<i>60 985,4</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0%</i>
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	2 049,0	1 744,8	304,2	85,2%
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 638,0	1 638,0	0,0	100,0%
Обслуживание муниципального долга	178 080,5	178 080,5	0,0	100,0%
Иные бюджетные ассигнования	235 237,4	222 881,4	12 356,0	94,7%
Итого	2 219 063,3	2 173 962,1	45 101,2	98,0%

Как видно из таблицы, полностью исполнены расходы на обслуживание муниципального долга, предоставление субсидий учреждениям образования на исполнение судебных решений, финансовое обеспечение отдельных мероприятий за счет средств резервного фонда.

Неисполнение по другим видам расходов согласно информации, представленной ГРБС, в основном обусловлено следующими причинами:

- 18 059,8 тыс. рублей, в том числе 4 786,1 тыс. рублей дополнительно используемых для осуществления отдельных областных государственных полномочий – неиспользованный остаток ассигнований по заработной плате и страховым взносам, компенсационным выплатам, командировочным расходам с учетом фактического начисления, наличия вакантных должностей;
- 14 381,1 тыс. рублей – остаток средств на закупку товаров, работ, услуг, в том числе 8 660,0 тыс. рублей – в связи с несостоявшимся аукционом на поставку автоцистерны для подвоза питьевой воды; 2 229,2 тыс. рублей – с учетом оплаты фактически выполненных объемов работ и услуг; 1 547,1 тыс. рублей – в связи с отсутствием потребности; 1 309,2 тыс. рублей – вследствие длительного срока подготовки необходимой документации, ее согласования для проведения торгов; 587,9 тыс. рублей – из-за несоблюдения подрядчиками условий заключенных муниципальных контрактов; 47,1 тыс. рублей – экономия по результатам проведенного электронного аукциона по приобретению генератора электромагнитного шума;
- 304,2 тыс. рублей – остаток денежного вознаграждения к Почетным грамотам мэра города Иркутска, Думы города Иркутска за особые заслуги перед городом в соответствии с принятыми решениями.
- 12 356,0 тыс. рублей – неиспользованные ассигнования по иным расходам, включая:
- 9 014,6 тыс. рублей – нераспределенный остаток средств резервного фонда. Использование средств осуществлялось на основании принятых постановлений администрации города Иркутска;
- 1 992,5 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств субсидии на финансовую помощь муниципальному унитарному предприятию «Бытовик» г. Иркутска в целях выполнения обязательств, возникших в связи с прекращением права хозяйственного ведения на имущество, в соответствии с предоставленными документами, фактически подтверждающими затраты на указанные цели. Необходимо отметить, что плановый расчет выплат для расчета размера субсидии, предоставленный Контрольно-счетной палате в марте 2022 года в рамках экспертизы изменений в бюджет города, содержит выплаты сокращаемым работникам (заработную плату, дополнительные компенсации, выходное пособие за 3 месяц трудоустройства), не предусмотренные Порядком предоставления субсидии из бюджета города Иркутска муниципальным унитарным предприятиям города Иркутска в целях выполнения обязательств, возникших в связи с прекращением права хозяйственного ведения на имущество, утвержденным постановлением администрации города Иркутска от 6 декабря 2022 года № 031-06-916/22;
- 1 183,0 тыс. рублей – остаток от фактических расходов на исполнение судебных актов, из них 380,0 тыс. рублей – средства по оплате судебных экспертиз; 803,0 тыс. рублей – бюджетные ассигнования на исполнение судебных решений по искам к муниципальной казне;
- 165,9 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток средств по уплате пени, штрафов.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Иркутска

Первоначальный размер резервного фонда администрации города Иркутска на 2022 год (далее – резервный фонд) утвержден в сумме 100 000,0 тыс. рублей (пункт 7 Решения

Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1), в последующем увеличен до 114 727,7 тыс. рублей (Решение Думы города Иркутска от 31 марта 2022 года № 007-20-038438/2) и к концу года уменьшен до 70 000,0 тыс. рублей (Решение Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2). Размер резервного фонда не превышал установленного Бюджетным кодексом РФ предела в 3,0 % от утвержденного общего объема расходов бюджета города.

Общий объем бюджетных ассигнований резервного фонда в СБР соответствует Решению Думы в последней редакции.

За отчетный период бюджетные ассигнования резервного фонда использованы в сумме 60 985,4 тыс. рублей. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований составил 9 014,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Иркутска за 2022 год средства резервного фонда выделялись для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и иных бедствий, на проведение аварийно-восстановительных и аварийно-спасательных работ, на проведение прочих мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных бедствий, а также для проведения иных неотложных мероприятий.

Предоставление бюджетных ассигнований резервного фонда согласно пункту 3.1 раздела 3 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда города Иркутска, утвержденного постановлением мэра города Иркутска от 20.12.2007 № 031-06-2595/7 (далее – Порядок), осуществлялось на основании постановлений администрации города Иркутска о выделении бюджетных ассигнований резервного фонда в 2022 году. В соответствии с требованиями пункта 3.3.1 раздела 3 Порядка средства выделялись на финансирование мероприятий по обеспечению горячим питанием граждан, стоящих на воинском учете в военных комиссариатах города Иркутска, призванных на военную службу по мобилизации, на обеспечение продуктами наборами указанных граждан, на осуществление перевозки таких граждан до областного пункта (места) сбора, на обеспечение горячим питанием сил Иркутского городского звена территориальной (областной) подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, задействованных в чрезвычайной ситуации, на обеспечение питания медицинских работников, осуществляющих прием граждан в мобильном амбулаторно-ковидном центре на базе ОАО «СибЭкспоЦентр», на выполнение аварийно-восстановительных работ по устранению пожара в муниципальных квартирах и общем имуществе собственников помещений в многоквартирном доме, осуществление закупки топочного мазута в количестве 1200 тонн, на изоляцию очагов тления, а также в целях предупреждения чрезвычайной ситуации на особо охраняемой природной территории местного значения.

Финансовое обеспечение указанных расходов в целом подпадает под направления использования бюджетных ассигнований, предусмотренные пунктами 2.1.1. и 2.1.2. раздела 2 Порядка (ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и иных бедствий, проведение аварийно-восстановительных и аварийно-спасательных работ, проведение прочих мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных бедствий и проведение иных неотложных мероприятий).

Информация о ГРБС, которым выделялись средства резервного фонда, объеме выделенных бюджетных ассигнований, фактическом исполнении представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Плановые показатели	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
Департамент образования	575,5	575,5	0,0	100,0%
КЭиСП	846,3	846,3	0,0	100,0%

Наименование ГРБС	Плановые показатели	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
КГО	59 563,6	59 563,6	0,0	100,0%
Итого распределенных бюджетных ассигнований	60 985,4	60 985,4	0,0	100,0%

Как видно из таблицы, исполнение бюджета города по предоставленным ГАБС средствам резервного фонда составило 100 процентов.

Наибольший объем бюджетных ассигнований резервного фонда был выделен КГО – 59 563, 6 тыс. рублей.

Информация о мероприятиях (осуществление закупок товаров, работ, услуг), на которые направлялись средства резервного фонда, а также о контрактах в разрезе ГРБС представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Реквизиты постановления администрации	Сумма по постановлению	Наименование мероприятий (осуществление закупок товаров, работ, услуг)
Департамент образования	от 27.09.2022 № 031-06-692/00	121 303,0	обеспечение горячим питанием граждан, стоящих на воинском учете в военных комиссариатах города Иркутска, призванных на военную службу по мобилизации (МК от 16.11.2022 № ДО-ВК/2022)
	от 03.11.2022 № 031-06-802/22, изменения от 14.12.2022 № 031-06-955/22-1	99 972,2	обеспечение горячим питанием сил Иркутского городского звена территориальной (областной) подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, задействованных в чрезвычайной ситуации (МК от 14.12.2022 № ДО-ЧС/2022)
	от 20.03.2022 № 031-06-155/22	354 255,0	организация питания медицинских работников, осуществляющих прием граждан в мобильном амбулаторно-ковидном центре на базе ОАО «СибЭкспоЦентр» (МК от 29.03.2022 № ДО/2022)
КГО	от 14.01.2022 № 031-06-5/22	1 509 135,7	транспортирование, обезвреживание литиевых тионилхлоридных химических источников тока (МК от 28.01.2022 № 010-64-112/22)
		23 554,4	ликвидация отходов производства и потребления IV-V класса опасности (за исключением твердых бытовых отходов), образованных в результате несанкционированного размещения литиевых тионилхлоридных химических источников тока на особо охраняемой природной территории местного значения города Иркутска – природный ландшафт «Птичья Гавань» в Ленинском округе города Иркутска, входящей в зону возможной чрезвычайной ситуации (МК от 28.01.2022 № 010-64-111/22)
	от 09.02.2022 № 031-06-60/22	53 400 000,0	закупка топочного мазута М-100 в количестве 1200 тонн (МК от 11.02.2022 № 010-64-172/22)
	от 21.04.2022 № 031-06-238/22	2 919 723,2	выполнение аварийно-восстановительных работ по устранению последствий пожара в муниципальных квартирах по ул. Урожайная д. 3 кв. 3,7 (МК от 28.04.2022 № 010-64-000540/22)
	от 02.06.2022 № 031-06-365/22-1	1 403 368,4	изоляция очагов тления по адресу: г. Иркутск, ул. Челябинская, 35 «а», «б», «в» Правобережного округа (МК от 28.06.2022 № 010-64-957/22)
	от 29.11.2022 № 031-06-902/22	307 807,9	выполнение аварийно-восстановительных работ по устранению последствий пожара в муниципальных квартирах по ул. Депутатская д. 48, кв. 209 (МК от 05.12.2022 № 010-64-2217/22)
КЭиСП	от 27.09.2022 № 031-06-692/22	562 309,0	обеспечение продуктами наборами указанных граждан, на осуществление перевозки таких граждан до областного пункта (места) сбора (расходы произведены по счетам)
		284 008,0	осуществление перевозки граждан, призванных на военную службу по мобилизации, до областного пункта (места) сбора (расходы произведены по счетам)

В ходе подготовки заключения проведен анализ использования бюджетных ассигнований резервного фонда главными распорядителями бюджетных средств.

Исполнение бюджета города по расходам, осуществляемым за счет средств резервного фонда, в отчетном периоде производились по коду видов расходов: «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» в сумме 60 985,4 тыс. рублей.

Закупки товаров, работ, услуг для реализации мероприятий по проведению аварийно-восстановительных и аварийно-спасательных работ, проведение прочих мероприятий, связанных с ликвидацией чрезвычайных ситуаций и иных бедствий и проведение иных неотложных мероприятий согласно статье 72 Бюджетного кодекса РФ осуществлялись в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Так, мероприятия по обеспечению горячим питанием граждан, стоящих на воинском учете в военных комиссариатах города Иркутска, призванных на военную службу по мобилизации и мероприятия по организации горячего питания сил Иркутского городского звена территориальной (областной) подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, задействованных в чрезвычайной ситуации (далее – МЧС) осуществлялись в соответствии с заключенными Департаментом образования муниципальными контрактами. Исполнение контрактов подтверждается исполнительной документацией.

Муниципальный контракт на организацию питания медицинских работников, осуществляющих прием граждан в мобильном амбулаторно-ковидном центре на базе ОАО «СибЭкспоЦентр» заключен Департаментом образования с МУП «Комбинат питания г. Иркутска». Согласно представленным документам, основанием для подготовки постановления администрации города Иркутска о выделении бюджетных ассигнований резервного фонда явились положительные резолюции мэра города Иркутска на обращения председателя комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска от 22.02.2022 и от 02.03.2022 о выделении таких средств. В указанных обращениях содержится ссылка на решение штаба по предотвращению завоза и распространения коронавирусной инфекции COVID-19 на территории Иркутской области. Однако согласно пункту 15 протокола заседания оперативного штаба от 1 февраля 2022 года мэру города Иркутска было рекомендовано оказать содействие министерству здравоохранения Иркутской области в организации работы мобильного центра на базе ОАО «СибЭкспоЦентр», предусмотрев оплату канальной составляющей по связи и выделения необходимого оборудования с 1 февраля 2022 года. Согласно Пояснительной записке и постановлению о выделении бюджетных ассигнований резервного фонда средства резервного фонда были выделены на предотвращение распространения на территории города Иркутска коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV, однако связь между объектом закупки (услуги по организации горячего питания медицинских работников) и его использованием для удовлетворения потребностей, возникших вследствие введения режима повышенной готовности в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, вызванной 2019-nCoV, не прослеживается. Таким образом, обоснованность выделения средств из резервного фонда на питание медицинских работников вызывает сомнение.

В целях проведения мероприятий по транспортированию, обезвреживанию литиевых тионилхлоридных химических источников тока, а также по ликвидации отходов

производства и потребления IV-V класса опасности (за исключением твердых бытовых отходов), образованных в результате несанкционированного размещения литиевых тионилхлоридных химических источников тока на особо охраняемой природной территории местного значения города Иркутска – природный ландшафт «Птичья Гавань» в Ленинском округе города Иркутска, входящей в зону возможной чрезвычайной ситуации, КГО заключены муниципальные контракты. Средства освоены в полном объеме.

Работы по изоляции очагов тления по адресу: г. Иркутск, ул. Челябинская, 35 «а», «б», «в» Правобережного округа были проведены на основании муниципального контракта, заключенного с единственным поставщиком. Исполнение контракта подтверждается исполнительной документацией.

В ходе проверки установлено, что во всех вышеперечисленных контрактах в п. 3.1. включены условия о распространении действия контракта на правоотношения сторон, возникшие до его заключения. Исходя из анализа представленных документов, по этим контрактам услуги оказаны (работы выполнены) ранее заключения самого контракта. По трем муниципальным контрактам – по транспортированию и ликвидации литиевых источников тока, по ликвидации очагов тления фактическое выполнение работ до момента заключения самих контрактов также подтверждается справками о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) и актами о приемке выполненных работ (КС-2). По двум контрактам – по горячему питанию медицинских работников и питанию МЧС услуги оказывались не только до заключения муниципального контракта, но и до момента принятия соответствующих постановлений о выделении средств резервного фонда.

Учитывая судебную практику по вопросу возможности включения в муниципальные контракты таких условий, следует отметить, что такое включение несет в себе коррупционные риски и не соответствует части 1 статьи 2, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, а также противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 данного закона, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

Большая часть бюджетных ассигнований резервного фонда по коду вида расходов «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» была предоставлена КГО на закупку топочного мазута М-100 в количестве 1200 тонн на сумму 53 400,0 тыс. рублей. Согласно постановлению мэра города Иркутска от 9 февраля 2022 года № 031-06-60/22 «О выделении бюджетных ассигнований резервного фонда» средства были выделены КГО в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате снижения уровня запаса топлива на котельных, находящихся в хозяйственном ведении МУП «ТЭСИ», вследствие динамики роста цены на мазут. Топочный мазут М-100 был закуплен на основании муниципального контракта. Согласно актам приема-передачи мазут был поставлен КГО в полном объеме в феврале 2022 года в мкр. Зеленый (котельная 225/226). В соответствии с распоряжением заместителя мэра – председателя комитета по управлению муниципальным имуществом от 11 марта 2022 года № 504-02-314/22 «О закреплении имущества на праве хозяйственного ведения за МУП «ТЭСИ» имущество (мазут) было изъято у КГО и закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «ТЭСИ». Средства освоены в полном объеме.

Выполнение аварийно-восстановительных работ по устранению последствий пожара в муниципальных квартирах и общем имуществе помещений в многоквартирных домах, расположенных по адресу г. Иркутск, ул. Урожайная д.3 №№ 3,7 и по ул. Депутатская д.48 № 209 осуществлялось также на основании муниципальных контрактов. Исполнение контрактов подтверждается исполнительной документацией.

Бюджетные ассигнования резервного фонда, выделенные администрации города Иркутска, использованы на основании счетов. Так, продуктовые наборы для граждан, призванных на военную службу по мобилизации, на время, необходимое для проезда до учебного военного центра, были закуплены по счету от 20.10.2022 № 19.

В соответствии с пунктом 4.1. раздела 4 Порядка органами администрации (структурными подразделениями органов администрации) представлены отчеты об использовании средств резервного фонда по форме согласно Приложению № 1 к Порядку.

Исполнение бюджета города по отдельным видам расходов

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ расходы бюджетов классифицируются по единым для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группам и подгруппам видов расходов.

Исполнение бюджета города по расходам в разрезе кодов видов расходов представлено на диаграмме.



Исполнение бюджета города по расходам на предоставление бюджетным и автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели, а также субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями

Исполнение бюджета города по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям, а также иным некоммерческим организациям в 2022 году осуществлялось в рамках шести муниципальных программ: «Образование» (12 153 791,6 тыс. рублей), «Культура и молодежная политика» (973 006,3 тыс. рублей), «Физическая культура и спорт» (205 495,7 тыс. рублей), «Общественная жизнь» (23 695,8 тыс. рублей), «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» (27 322,9 тыс. рублей), «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (3 000,0 тыс. рублей). Также субсидии предоставлялись на финансовое обеспечение отдельных мероприятий за счет средств прочих непрограммных направлений расходов в сумме 1 637,9 тыс. рублей.

Значительную долю в общем объеме субсидий составляют субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных

заданий, порядок формирования и финансового обеспечения которых определен Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Иркутска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации города Иркутска от 13 апреля 2016 года № 031-06-331/6.

Бюджетом города субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на 2022 год предусматривались в объеме 11 939 804,1 тыс. рублей. Бюджетные назначения по данным расходам в 2022 году исполнены в полном объеме.

Информация об исполнении бюджета города по расходам на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в разрезе функциональной структуры представлена в таблице:

Наименование	Бюджет	Отчет	Остаток	тыс. рублей
				% исполнения
Образование всего, в том числе:	11 430 353,1	11 430 353,1	0,0	100,0%
<i>дошкольное образование</i>	4 882 622,4	4 882 622,4	0,0	100,0%
<i>общее образование</i>	5 261 411,4	5 261 411,4	0,0	100,0%
<i>дополнительное образование</i>	1 286 319,3	1 286 319,3	0,0	100,0%
Культура	479 728,0	479 728,0	0,0	100,0%
Здравоохранение	6 619,0	6 619,0	0,0	100,0%
Средства массовой информации	23 104,0	23 104,0	0,0	100,0%
Итого	11 939 804,1	11 939 804,1	0,0	100,0%

Информация об объеме данных субсидий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств и типов подведомственных им учреждений отражена в таблице:

Наименование ГРБС	Муниципальные учреждения			Объем субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания
	Бюджетные	Автономные	Всего	
Департамент здравоохранения и социальной помощи населению		1	1	6 619,0
Управление культуры	21	1	22	942 494,0
Департамент образования	209	10	219	10 967 587,1
Администрация		1	1	23 104,0
Итого	230	13	243	11 939 804,1

Как видно из таблицы, всего в отчетном периоде муниципальное задание было сформировано для 243 учреждений. На Департамент образования приходится 91,9 % от общего объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Исполнение муниципальных заданий, доведенных на 2022 год до учреждений, подведомственных Департаменту образования, в среднем по объемным показателям находится в диапазоне от 97,6 % по программам среднего общего образования до 101,4 % по программам основного общего образования. По качественным показателям муниципальные задания исполнены в пределах допустимых отклонений.

Учреждением, подведомственным аппарату администрации города Иркутска (МАУ «Редакция «Город новостей»), показатели, характеризующие качество работы «Производство и выпуск сетевого издания», достигнуты. Показатель, характеризующий объем работы, выполнен на 108,8 %, что находится в пределах допустимого значения. По работе «Осуществление издательской деятельности» показатели, характеризующие качество работы, в основном достигнуты в пределах допустимого отклонения.

Перевыполнение объемного показателя «Осуществление издательской деятельности (газета «Иркутск официальный») на 13,2 % обусловлено увеличением количества печатных листов в номере.

Учреждением, подведомственным департаменту здравоохранения комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска (далее – Департамент здравоохранения), МАУ «Консультативный центр «Дом семьи» объемный показатель «Мероприятия по консультированию и методической работе по вопросам профилактики заболеваний и формированию здорового образа жизни» выполнен на 114,8 % (при плане 3 465 составил 3 979). Перевыполнение показателя обусловлено занижением его значения при планировании. Плановый показатель был установлен на уровне предыдущих периодов, и, несмотря на его перевыполнение в 2021 году, при планировании на 2022 год не откорректирован. Показатель качества работы, утвержденный в размере 80,0 %, достигнут.

Учреждениями, подведомственными Управлению культуры, объемные и качественные показатели, установленные в муниципальных заданиях на 2022 год, в основном достигнуты с учетом допустимого отклонения. Часть объемных показателей перевыполнена. Например, по услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» (вне стационара) количество посещений к плановому составило 177,4 % (обусловлено увеличением заявок на «книгоношество» по месту жительства читателей и проведением мероприятий для детей по месту расположения образовательных учреждений), по услуге «Публичный показ музейных предметов, музейных коллекций» (удаленно через сеть Интернет) число посетителей к установленному в задании составило 145,5 % (связано с увеличением информации, выкладываемой на сайте музея, возможностью анкетирования для посетителей сайта).

Учреждениями дополнительного образования значительно перевыполнен показатель «Доля детей, ставших победителями и призерами городских, региональных, всероссийских и международных мероприятий», характеризующий качество услуги «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (в среднем по направлениям достигнут в диапазоне от 137,5 % до 252,1 %). Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью и эффективностью использования муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств № 10» города Иркутска, проведенного Контрольно-счетной палатой в 2022 году, установлено, что при определении значения данного показателя в расчет берется не количество детей – победителей и призеров, а количество полученных ими в отчетном периоде дипломов, что может влиять на завышение фактического значения показателя. Методика расчета данного показателя Управлением культуры не утверждена.

Не достигнут показатель качества «Доля педагогических работников, имеющих квалификационную категорию, в общей численности педагогических работников» по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» по направлению «художественное» (в среднем по школам составил 92,0 %) в связи с наличием в штате учреждений молодых специалистов и педагогов со стажем менее трех лет.

Контрольно-счетной палатой в 2022 году проведено контрольное мероприятие «Контроль за законностью и эффективностью использования муниципальным автономным учреждением «Праздник» средств бюджета города Иркутска, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания», по результатам которого установлены случаи неэффективного расходования средств субсидии в общей сумме 52,0 тыс. рублей на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципального автономного

учреждения «Праздник», а также при оплате учреждением договоров на проведение мероприятий. При формировании цены договоров МАУ «Праздник» также не были учтены нормы, установленные в Положении о расходах, осуществляемых за счет средств бюджета города Иркутска на организацию и проведение мероприятий в сфере социальной политики и культуры города Иркутска, утвержденном постановлением администрации города Иркутска от 25 марта 2011 года № 031-06-577/11, что привело к избыточным расходам средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 9,5 тыс. рублей.

Субсидии на иные цели предоставлялись бюджетным и автономным учреждениям в основном на:

- меры социальной поддержки отдельным категориям учащихся;
- приведение в надлежащее техническое состояние зданий, сооружений и прилегающих территорий;
- организацию питания обучающихся;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций города Иркутска;
- оснащение муниципальных учреждений современными техническими средствами и оборудованием.

Порядок определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Иркутска субсидий на иные цели из бюджета города Иркутска утвержден постановлением администрации города Иркутска от 29 января 2021 года № 031-06-47/21 (далее – Порядок предоставления субсидий на иные цели).

Информация об исполнении бюджета города по расходам на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в разрезе функциональной структуры представлена в таблице:

тыс. рублей				
Наименование	Бюджет	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
Образование всего, в том числе:	1 291 147,7	1 282 189,7	8 957,9	99,3%
<i>дошкольное образование</i>	58 091,2	58 088,4	2,8	>99,9%
<i>общее образование</i>	1 138 606,0	1 129 652,8	8 953,2	99,2%
<i>дополнительное образование</i>	36 717,6	36 716,3	1,3	>99,9%
<i>молодежная политика</i>	22 583,9	22 583,8	0,1	>99,9%
<i>другие вопросы в области образования</i>	35 149,0	35 148,4	0,5	>99,9%
Культура	5 629,0	5 628,9	0,1	>99,9%
Социальная политика	134 415,8	133 359,4	1 056,4	99,2%
Другие общегосударственные вопросы	1 638,0	1 638,0	0,1	>99,9%
Здравоохранение	280,0	279,9	0,1	>99,9%
Итого	1 433 110,5	1 423 095,9	10 014,6	99,3%

Бюджетные назначения по данным расходам исполнены в диапазоне от 99,2 % до более чем 99,9 процента. Неисполнение по использованию средств субсидий на иные цели сложилось в основном по подразделу «Общее образование» (8 953,2 тыс. рублей) и по разделу «Социальная политика» (1 056,4 тыс. рублей) на цели, связанные с обеспечением питанием различных категорий обучающихся. Остаток средств сформировался за счет того, что фактическое количество обратившихся за услугами обучающихся не достигло плановых показателей.

Оценка использования средств субсидий на иные цели показала, что уровень достижения плановых значений показателей результатов предоставления данных субсидий, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий, находится в диапазоне от 68,6 % до 134,2 процента.

Согласно представленной Департаментом образования информации не достигнуты

плановые показатели результативности в основном по субсидиям на питание детей-инвалидов, обучающихся в начальных классах, детей с ограниченными возможностями здоровья, а также по обеспечению бесплатным питьевым молоком. Так, горячим питанием в начальной школе воспользовались 37 463 ученика при плановом показателе 38 474. Количество учащихся, получивших бесплатное питьевое молоко, составило 29 700 или 79,1 % от установленного плана (37 550 человек). Как отмечено выше, фактическое количество обратившихся за услугами обучающихся не достигло плановых показателей.

По субсидиям на проведение ремонтов результаты по показателю «количество проведенных мероприятий» в среднем достигнуты по капитальному ремонту на 68,6 %, по текущему ремонту на 94,2 процента. Причины сложившейся ситуации - нарушение подрядчиками условий контрактов, в том числе по капитальному ремонту в восьми образовательных организациях, по текущему ремонту в двух образовательных организациях, а также выполнение работ в 2023 году по текущему ремонту (МБДОУ детский сад № 102) по условиям муниципального контракта.

В 2022 году предоставлены субсидии на иные цели на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями в общеобразовательных организациях, не предусмотренные Порядком предоставления субсидий на иные цели. Результаты, запланированные при предоставлении субсидии, достигнуты: в 73 общеобразовательных организациях введены 44,5 ставки советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общеобразовательными объединениями.

Необходимо отметить, что в случае реализации данного мероприятия в текущем и плановых периодах потребуются внесение изменений в Порядок предоставления субсидий на иные цели.

Информация об исполнении бюджета города по расходам на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в разрезе целей предоставления субсидий представлена в таблице:

тыс. рублей

Направление субсидий	Бюджет	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
Финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию проектов в области социальной поддержки граждан	20 424,0	20 424,0	0,0	100,0%
Возмещение затрат на обеспечение один раз в день бесплатным питанием детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в частных общеобразовательных организациях города Иркутска по имеющим государственную аккредитацию основным образовательным программам основного общего и среднего общего образования	1 012,1	1 012,1	0,0	100,0%
Финансовое обеспечение затрат на организацию бесплатного двухразового питания детей-инвалидов, обучающихся в частных общеобразовательных организациях, а также обучающихся, относившихся к указанной категории лиц и достигших возраста 18 лет, продолжающих обучение до его завершения	22,3	22,3	0,0	100,0%
Возмещение затрат на выполнение работ, оказание услуг, направленных на реализацию проектов некоммерческих организаций, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями, направленных на содействие национально-культурному развитию народов, проживающих на территории города Иркутска	600,0	591,8	8,2	98,6%

Направление субсидий	Бюджет	Отчет 2022	Остаток	% исполнения
Финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию мероприятий по совершенствованию систем оповещения населения об опасностях в целях поддержания их в состоянии постоянной готовности к использованию	3 000,0	3 000,0	0,0	100,0%
Итого	25 058,4	25 050,2	8,2	100,0%

Исполнение бюджетных назначений по данным субсидиям находится в диапазоне от 98,6 % до 100 процентов. Остаток средств (8,2 тыс. рублей) обусловлен предоставлением субсидии по фактическим затратам получателей.

Результаты предоставления субсидий, а также критерии их достижения определяются порядками предоставления указанных субсидий. В соответствии с положениями данных порядков значения результата предоставления субсидии устанавливается в договоре или соглашении о предоставлении субсидии, заключаемом с получателями субсидии.

Информация о достижении результатов предоставления указанных субсидий согласно отчетам получателей представлена в таблице:

Наименование субсидий	Ед. измерения	План	Факт	% исполнения
Субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию проектов в области социальной поддержки граждан	количество проведенных получателем субсидии мероприятий проекта	307	305	99,3%
Субсидии частным общеобразовательным организациям города Иркутска, осуществляющим образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, на обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов, обучающихся в частных общеобразовательных организациях города Иркутска, а также обучающихся, относившихся к указанной категории лиц и достигших возраста 18 лет, продолжающих обучение до его завершения	детей-инвалидов, лиц, достигших возраста 18 лет, обеспеченных бесплатным двухразовым питанием	2	2	100,0%
Субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях возмещения затрат на выполнение работ, оказание услуг, направленных на содействие национально-культурному развитию народов, проживающих на территории города Иркутска	количество жителей города Иркутска, вовлеченных в Проект	2 075	2 075	100,0%

По субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию проектов в области социальной поддержки граждан, результат предоставления субсидии считается достигнутым при количестве проведенных мероприятий проекта не менее 90 процентов. Необходимо отметить, что в рамках реализации двух проектов не было проведено два мероприятия (по одному мероприятию в каждом), процент достижения проведенных мероприятий по ним составил 93,8 % и 99,1 процента. При этом результат предоставления данной субсидии можно считать достигнутым. Неиспользованные средства субсидий в связи с невыполнением двух мероприятий по заявлениям получателей субсидии были

перераспределены на другие мероприятия проекта, заключены дополнительные соглашения к договорам о предоставлении субсидии.

По субсидии частным общеобразовательным организациям города Иркутска на обеспечение один раз в день бесплатным питанием обучающихся из многодетных и малоимущих семей показатель результата предоставления субсидии в соглашениях о предоставлении субсидии не определен. Контрольно-счетная палата отмечает, что условие об обязательном включении в соглашение показателя результата предоставления субсидии включено в Порядок предоставления субсидий частным общеобразовательным организациям города Иркутска на обеспечение один раз в день бесплатным питанием обучающихся из многодетных и малоимущих семей (постановление администрации города Иркутска от 13 августа 2019 года № 031-06-614/9) постановлением администрации города Иркутска от 28 июля 2022 года № 031-06-538/22, то есть позже даты заключения соглашений (21 февраля 2022 года). Согласно отчету об использовании финансовых средств, полученных из областного бюджета, а также материальных ресурсов, предоставленных за счет средств Иркутской области на осуществление отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям за 2022 год, бесплатное питание предоставлено 101 обучающемуся.

В нарушение пункта 25 Порядка определения объема и предоставления субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию мероприятий по совершенствованию систем оповещения населения об опасности в целях поддержания их в состоянии постоянной готовности к использованию, утвержденного постановлением администрации города Иркутска от 3 ноября 2022 года № 031-06-794/22, значение результата предоставления субсидии в соглашении о предоставлении указанной субсидии от 23 ноября 2022 года № ОБЗ-1/2022 не установлено. Сроки предоставления отчета о расходах получателя субсидии, источником финансового обеспечения которых является субсидия, и отчета о достижении значений результатов предоставления субсидии перенесены на июнь 2023 года (дополнительное соглашение от 23 декабря 2022 года № ОБЗ-2/2022). В результате невозможно подтвердить результативность использования средств субсидии в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам на предоставление субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг

Общий объем субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предоставленных в отчетном периоде, составил 760 737,3 тыс. рублей при плане 762 866,5 тыс. рублей.

Конкретные случаи предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам определены в решении о бюджете города. Так, в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 78 БК РФ подпунктом 1 пункта 11 решения о бюджете города Иркутска на 2022 год установлено девять случаев предоставления различных субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, порядок предоставления которых определен соответствующими постановлениями администрации города Иркутска. Расходы на предоставление в отчетном периоде указанных субсидий отражены в бюджете города по

коду вида расходов (далее – КВР) 810 – «субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» (далее – субсидии производителям товаров, работ, услуг).

Согласно ведомственной структуре расходов (приложение № 2 к решению о бюджете) бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств по предоставляемым субсидиям в отчетном периоде осуществляли пять органов администрации (структурных подразделений органов администрации). Информация об исполнении бюджета города по расходам на предоставление субсидий в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице:

тыс. рублей				
Наименование ГРБС	Бюджет	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
Департамент здравоохранения	136 494,0	136 405,1	-88,9	99,9%
Управление культуры	506,4	506,3	-0,1	> 99,9%
Департамент образования	90 000,0	90 000,0	0,0	100,0%
Комитет городского обустройства	6 302,0	6 302,0	0,0	100,0%
Комитет по экономике и стратегическому планированию	529 564,1	527 523,9	-2 040,2	99,6%
Итого	762 866,5	760 737,3	-2 129,2	99,7%

Предоставление субсидий производителям товаров, работ, услуг в 2022 году осуществлялось в рамках прочих непрограммных направлений расходов и пяти муниципальных программ:

тыс. рублей				
Наименование муниципальной программы	Бюджет	Отчет 2022	Отклонение	% исполнения
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	136 494,0	136 405,1	-88,9	99,9%
«Культура и молодежная политика»	506,4	506,3	-0,1	> 99,9%
«Экономическое развитие»	8 000,0	8 000,0	0,0	100,0%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	73 802,0	73 756,0	-46,0	99,9%
«Развитие транспортной системы»	390 664,1	390 662,4	-1,7	> 99,9%
Непрограммные расходы	153 400,0	151 407,5	-1 992,5	98,7%
Итого:	762 866,5	760 737,3	-2 129,2	99,7%

Фактическое исполнение бюджетных расходов, осуществляемых в форме субсидий производителям товаров, работ, услуг, в отчетном периоде составило 99,7 процента. Оценка эффективности данных расходов определялась исходя из анализа соответствия целям и ожидаемым показателям результативности предоставленных субсидий, обозначенных в нормативных правовых актах, соглашениях и отчетах об использовании субсидий.

В рамках программ использование средств субсидий осуществлялось по следующим направлениям:

МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»:

- 51 908,0 тыс. рублей – на бесплатное обеспечение граждан лекарственными препаратами по рецептам врачей при амбулаторном лечении. Субсидия предоставлена МУФП «Иркутская Аптека». За счет средств субсидии бесплатными лекарствами обеспечено 9 348 жителей города по 72 600 рецептам;
- 5 972,0 тыс. рублей – на оказание льготных услуг бань отдельным категориям граждан. Субсидия предоставлена шести организациям. Количество талонов, предъявленных гражданами при реализации права на оказание льготных услуг бань, составило 39 873 штуки;

- 48 825,0 тыс. рублей – на льготную перевозку в автомобильном транспорте и городском наземном электрическом транспорте по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа отдельных категорий граждан (студентов и учащихся). Субсидии предоставлены МУП «Иркутскавтотранс» г. Иркутска (12 601,0 тыс. рублей) и МУП «Иркутскгортранс» (36 224,0 тыс. рублей). Услугой по льготной перевозке воспользовались 7 434 человека, в том числе 6 359 учащихся, 1 075 студентов;
- 15 740,0 тыс. рублей – на льготную перевозку отдельных категорий граждан (пенсионеров, учащихся) на автомобильном транспорте сезонных (садоводческих) маршрутов. Субсидии предоставлены МУП «Иркутскавтотранс» г. Иркутска. Льготной перевозкой воспользовались 6 013 человек, в том числе 4 762 пенсионера, 1 251 учащийся;
- 13 960,2 тыс. рублей (при плане 14 049,0 тыс. рублей) – на бесплатное обеспечение отдельными видами молочных продуктов для питания детей в возрасте от шести месяцев до двух лет. Субсидия предоставлена МУП «Комбинат питания г. Иркутска». Количество детей, получивших молочные продукты в отчетном периоде, составило 1 749 человек.

Следует отметить, что цели предоставления субсидий соответствуют решению задачи программы по организации предоставления мер социальной поддержки и социальных гарантий отдельным категориям граждан. Согласно проекту Отчета о реализации программы фактическое значение целевого показателя «Доля граждан, получивших дополнительные меры социальной поддержки, в общей численности жителей города Иркутска, имеющих право на получение и обратившихся за их получением» соответствует плановому и составило 100 процентов.

МП «Культура и молодежная политика»

- 506,3 тыс. рублей – на муниципальную поддержку реализации четырех проектов в сфере культуры, в том числе: фестиваля современного искусства «Перворыба», Байкальского фестиваля сценического бального танца, проекта «Мы из народа», проекта «Иркутская военная история в миниатюрах». Субсидии предоставлены двум юридическим и двум физическим лицам. Мероприятиями проектов было охвачено 26 747 человек.

Необходимо отметить, что при проведении Контрольно-счетной палатой в 2023 году экспертно-аналитического мероприятия «Анализ соблюдения порядка предоставления из бюджета города Иркутска субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в области развития культуры» установлено несоблюдение условий предоставления субсидии в 2022 году двумя получателями. Главному распорядителю бюджетных средств рекомендовано принять меры к взысканию субсидии, использованной с нарушением Положения о предоставлении субсидий, в общей сумме 163,4 тыс. рублей.

МП «Экономическое развитие»

- 8 000,0 тыс. рублей – на предоставление финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП). Субсидии предоставлены 29 СМСП (предприятия общественного питания, туристической отрасли, зрелищно-развлекательной деятельности, предприятия, работающие в производственной и образовательной сферах), из них 5 009,8 тыс. рублей – 21 СМСП на оплату арендных платежей, 445,7 тыс. рублей – двум СМСП на оплату коммунальных услуг, 592,4

тыс. рублей – двум СМСП на оплату процентов по кредитам, 1 952,1 тыс. рублей – четырьмя СМСП на приобретение оборудования. Согласно проекту Отчета о реализации программы результатом поддержки СМСП является сохранение 381 рабочего места и привлечение в бюджет города доходов в виде налогов.

Цели предоставления субсидий соответствуют решению задачи программы по оказанию финансовой поддержки для обеспечения стимулирования и развития отраслей экономики. Однако, как следует из проекта Отчета о реализации программы, не выполнено плановое значение по одному из двух целевых показателей, предусмотренных в рамках решения задачи по стимулированию предпринимательской инициативы. Так, фактический темп роста количества СМСП города Иркутска составил 98,0 % при плановом значении 99,2 процента. По второму показателю фактическое значение превысило плановое: фактический темп роста объема налоговых доходов, поступивших в бюджет города от СМСП, составил 106,8 % при плановом значении в 101 процент.

МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»

– 6 302,0 тыс. рублей – на реализацию экологического проекта «Молодежь за чистый город» с целью повышения экологической культуры населения города, привлечения молодежи к экологическим вопросам и ответственности за чистоту своего города. Субсидия предоставлена благотворительному фонду «Оберег». Согласно отчету получателя субсидии в рамках экологического проекта реализовано 372 мероприятия, к проведению мероприятий было привлечено 138 участников. Состав мероприятий направлен на защиту и улучшение окружающей среды, в том числе: приведение зон отдыха, общественных мест на водных объектах в надлежащее санитарно-экологическое состояние (62 мероприятия), озеленение районов города (52 мероприятия), агитационная работа среди населения по соблюдению правил благоустройства (78 мероприятий), очистка общественных мест от несанкционированной рекламы (53 мероприятия), экологические акции (57 мероприятий), просветительская деятельность в области обращения с твердыми коммунальными отходами (40 мероприятий) и другие мероприятия.

Следует отметить, что благотворительный фонд «Оберег» является унитарной некоммерческой организацией. Отмечая особый субъектный состав получателей субсидии, предусмотренный в бюджете города по КВР 810 - «субсидии юридическим лицам (**кроме некоммерческих организаций**), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг», правомерность предоставления субсидии некоммерческой организации в соответствии с пунктом 2 статьи 78 БК РФ по КВР 810 вызывает сомнение;

– 15 954,0 тыс. рублей (при плане 16 000,0 тыс. рублей) – на возмещение затрат на содержание и развитие озелененных территорий. Субсидия предоставлена МУПЭП «Горзеленхоз». Согласно соглашению от 24 мая 2022 года № 010-64-676/2 (п. 3.1.2, Приложение № 1 к соглашению) субсидия предоставлена на погашение лизинговых платежей по договору лизинга на приобретение специализированной техники в количестве не менее 8 единиц. Показателем результативности предоставления субсидии является количество приобретенной специализированной техники, по условиям соглашения отчет о достижении значений показателей результативности субсидии должен быть предоставлен получателем субсидии не позднее 31 октября 2023 года (п. 4.3.3 соглашения);

– 51 500,0 тыс. рублей – на улучшение эксплуатационных характеристик производственных площадей для осуществления деятельности по содержанию и развитию городских озелененных территорий. Субсидия предоставлена МУПЭП

«Горзеленхоз». Согласно отчету получателя субсидии средства израсходованы на улучшение характеристик производственных площадей в пяти теплицах, в том числе выполнено оснащение тепло-, водо-, электроснабжения; обеспечен отвод сточных и канализационных вод; установлены тепловентиляторы; устроены каркасы под стеллажное выращивание цветочной рассады и др.

МП «Развитие транспортной системы»

- 48 050,0 тыс. рублей – на обновление подвижного состава автомобильного транспорта общего пользования для повышения качества оказания услуг пассажирских перевозок автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа в городе. Субсидия предоставлена МУП «Иркутскавтотранс» г. Иркутска на погашение лизинговых платежей по договору лизинга на приобретение 40 автобусов. Согласно отчетам о целевом использовании средств субсидии объем средств субсидии соответствует объему лизинговых платежей. В муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на отчетный период установлен целевой показатель «Количество транспортных средств, находящихся в отчетном периоде в лизинге, используемых для перевозки населения» – 40 единиц. В соответствии с проектом Отчета о реализации программы плановое значение целевого показателя достигнуто;
- 165 954,8 тыс. рублей – на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа города Иркутска с уровнем пассажиропотока, не обеспечивающим рентабельную работу перевозчиков автомобильного транспорта. Субсидия была предоставлена МУП «Иркутскавтотранс» г. Иркутска на возмещение убытков за выполнение транспортной работы за 1-е полугодие 2022 года. В обоснование использования субсидии представлены отчеты о достижении результата о фактическом объеме транспортной работы – пробеге с пассажирами в разрезе номеров и наименований муниципальных автобусных маршрутов;
- 107 794,3 тыс. рублей – на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам регулярных перевозок пассажиров и багажа города Иркутска с уровнем пассажиропотока, не обеспечивающим рентабельную работу перевозчиков наземного электрического транспорта. Субсидия была предоставлена МУП «Иркутскгортранс» на возмещение убытков за выполнение транспортной работы за 1-е полугодие 2022 года. В обоснование использования субсидии представлены отчеты о достижении результата о фактическом объеме транспортной работы;
- 68 863,3 тыс. рублей – для частичного возмещения затрат, фактически понесенных на приобретение специализированной техники по договорам лизинга, с целью повышения уровня качества содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения. Субсидия была предоставлена МУП г. Иркутска «Иркутскавтодор». Согласно отчету получателя субсидии о достижении значений показателя результативности предоставления субсидии по состоянию на 31 декабря 2022 года приобретено 32 единицы специализированной техники при плановом значении показателя – не менее 26 единиц.

Анализ использования субсидий показал, что из 14 направлений использования субсидий в рамках муниципальных программ, только по семи направлениям наблюдается согласованность показателей результативности мероприятий, финансируемых за счет субсидий, с целевыми показателями, закрепленным в муниципальных программах.

В рамках непрограммных расходов использование средств субсидий осуществлялось по следующим направлениям:

- 1 407,5 тыс. рублей (при плане 3 400,0 тыс. рублей) – финансовая помощь муниципальным унитарным предприятиям в целях выполнения обязательств, возникших в связи с прекращением права хозяйственного ведения на имущество. Субсидия была предоставлена МУП «Бытовик» г. Иркутска.

Неиспользованный остаток средств субсидии в размере 1 992,5 тыс. рублей образовался в связи с предоставлением субсидии на основании документов, фактически подтверждающих затраты на указанные цели.

Плановый расчет выплат для расчета размера субсидии, предоставленный Контрольно-счетной палате в марте 2022 года в рамках проведения экспертизы изменений в бюджет города, содержал выплаты сокращаемым работникам (заработную плату, дополнительные компенсации, выходное пособие за 3 месяца трудоустройства), не предусмотренные Порядком предоставления субсидии на эти цели, утвержденным постановлением администрации города Иркутска от 6 декабря 2022 года № 031-06-916/22, то есть был необоснованно завышен.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при проведении экспертизы изменений в бюджет города в марте 2022 года правомерность предоставления субсидии из бюджета города Иркутска муниципальным унитарным предприятиям города Иркутска в целях выполнения обязательств, возникших в связи с прекращением права хозяйственного ведения на имущество, была поставлена под сомнение. Предложенная формулировка цели предоставления субсидии не соответствует требованиям Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции», поскольку создает условия для дискриминации, а именно: иные хозяйствующие субъекты поставлены в неравное положение по сравнению с унитарными предприятиями, имеющими в наличии имущество на праве хозяйственного ведения;

- 60 000,0 тыс. рублей – на оказание финансовой помощи МУП «ТЭСИ» на предупреждение банкротства с целью обеспечения затрат по удовлетворению неисполненных денежных обязательств и требований. Согласно отчету предприятия о целевом использовании субсидии средства субсидии направлены на погашение просроченной кредиторской задолженности, которая на момент поступления субсидии составляла 63 221,7 тыс. рублей;
- 90 000,0 тыс. рублей – на оказание финансовой помощи МУП «Комбинат питания г. Иркутска» на предупреждение банкротства с целью финансового обеспечения затрат, связанных с погашением задолженности по денежным обязательствам перед кредиторами. Согласно отчету предприятия о достижении значений результатов предоставления субсидии и обязательств, принятых в целях их достижения, все плановые значения показателей достигнуты: объем просроченной более чем на три месяца кредиторской задолженности снижен на 90,0 %, доля контрагентов, перед которыми погашена кредиторская задолженность, составила 100 процентов.

Результаты анализа расходов на предоставление субсидии в отчетном периоде показали, что субсидии производителям товаров, работ, услуг были предоставлены в рамках 17 направлений 48 получателям, из них восемь – муниципальные унитарные предприятия, 29 – СМСП, 11 – другие юридические и физические лица. Основной объем бюджетных субсидий (739 957,1 тыс. рублей или 97,3% от общего объема использованных средств субсидий) был использован муниципальными унитарными предприятиями:

тыс. рублей

Наименование муниципального предприятия	Количество предоставленных субсидий	Общий объем средств фактически использованных субсидий
МУФП Иркутска аптека	1	51 908,0
МУП Иркутскавтотранс	4	242 345,8
МУП Иркутскгортранс	2	144 018,3
МУП Горзеленхоз	2	67 454,0
МУП Иркутскавтодор	1	68 863,3
МУП ТЭСИ	1	60 000,0
МУП Бытовик	1	1 407,5
МУП Комбинат питания	2	103 960,2
Итого: 8	14	739 957,1

Кроме того, следует отметить, что в отчетном периоде за счет средств резервного фонда был приобретен мазут топочный М-100 в целях предупреждения возникновения чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате снижения уровня запаса топлива на котельных, находящихся в хозяйственном ведении МУП «ТЭСИ». Таким образом, всего в 2022 году МУП «ТЭСИ» была оказана финансовая поддержка в объеме 113 400,0 тыс. рублей, в том числе в виде предоставления денежных средств в сумме 60 000,0 тыс. рублей (субсидия) и в виде материальных ресурсов (топочный мазут) на сумму 53 400,0 тыс. рублей.

Учитывая результаты анализа использования субсидий в отчетном периоде, Контрольно-счетная палата считает возможным обратить внимание ГРБС на необходимость повышения уровня планирования при формировании объемов субсидий, соблюдения соответствия коду вида расходов субъектного состава получателей субсидии, усиления контроля за исполнением принятых получателями субсидий обязательств, соблюдение соответствия целей и показателей результативности предоставления субсидий целям и показателям, закрепленным в муниципальных программах.

Кроме того, муниципальные правовые акты, регулирующие вопросы предоставления субсидий, необходимо привести в соответствие с изменениями, внесенными в постановление Правительства РФ от 18 сентября 2020 года № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации», которые вступили в силу с 1 января 2023 года, а также приказом Минфина России от 29 сентября 2021 года № 138н «Об утверждении Порядка проведения мониторинга достижения результатов предоставления субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг», который с 1 января 2023 года применяется в отношении субсидий, предоставляемых из местных бюджетов.

Исполнение бюджета города по расходам на осуществление капитальных вложений

В бюджете города на 2022 год расходы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Иркутска и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Иркутска (далее – капитальные вложения, бюджетные инвестиции) предусмотрены в сумме 8 466 040,3 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 7 039 889,5 тыс. рублей

или 83,2 процента. Доля капитальных вложений в общем объеме исполненных расходов города составила 23,1 процента.

Динамика объемов капитальных вложений и их доля в общем объеме расходов бюджета за последние пять лет представлены на диаграмме.



При несущественном понижении в 2020 году по сравнению с предыдущими годами доли капитальных вложений в общей сумме расходов бюджета, в 2022 году отмечается повышение доли до 23,1 процента. В суммарном выражении в отчетном периоде расходы на капитальные вложения по сравнению с 2021 годом увеличились на 2 438 401,9 тыс. рублей, в основном за счет межбюджетных трансфертов по всем разделам.

Распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных на капитальные вложения, по направлениям за 2021 и 2022 годы в сопоставимом виде приведено в таблице:

Наименование	Отчет 2021	Доля	Отчет 2022	Доля	Отклонение	
					в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	4 537,1	0,1%	0,0	0,0%	-4 537,1	
Национальная экономика	27 773,2	0,6%	349 723,7	5,0%	321 950,5	92,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 711 436,7	80,7%	4 591 452,9	65,2%	880 016,2	19,2%
Образование	738 297,1	16,0%	1 802 838,3	25,6%	1 064 541,2	59,0%
Культура и кинематография	8 685,8	0,2%	22 151,0	0,3%	13 465,2	60,8%
Физическая культура и спорт	110 757,9	2,4%	273 723,8	3,9%	162 965,9	59,5%
Итого капитальных вложений, в том числе за счет:	4 601 487,8	100,0%	7 039 889,7	100,0%	2 438 401,9	34,6%
<i>собственных средств бюджета города</i>	<i>755 293,9</i>	<i>16,4%</i>	<i>1 371 483,9</i>	<i>19,5%</i>	<i>616 190,0</i>	<i>44,9%</i>
<i>иных источников</i>	<i>3 846 193,9</i>	<i>83,6%</i>	<i>5 668 405,8</i>	<i>80,5%</i>	<i>1 822 211,9</i>	<i>32,1%</i>

Объем бюджетных ассигнований на капитальные вложения в бюджете города Иркутска на 2022 утвержден в размере 8 418 632,0 тыс. рублей. В сводной бюджетной росписи на реализацию капитальных вложений бюджетные ассигнования утверждены в размере 8 466 040,3 тыс. рублей.

Информация о мероприятиях, объем бюджетных ассигнований по которым отличается в Решении Думы в последней редакции и в СБР, приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование мероприятия	Решение Думы в последней редакции	СБР	Отклонение
Реконструкция канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска	2 925 992,0	2 862 453,7	63 538,3
<i>бюджет города</i>	4 681,6	4 681,6	0,0
<i>областной бюджет</i>	112 358,2	109 913,6	2 444,6
<i>федеральный бюджет</i>	2 808 952,2	2 747 858,5	61 093,7
Детский сад в 6 мкр. Ново-Ленино	238 388,9	390 601,0	-152 212,1
<i>бюджет города</i>	56 407,6	109 681,6	-53 274,0
<i>областной бюджет</i>	84 666,8	183 604,9	-98 938,1
<i>федеральный бюджет</i>	97 314,5	97 314,5	0,0
Детский сад в мкр. Лесной на 220 мест	168 417,2	127 151,8	41 265,4
<i>бюджет города</i>	26 074,3	26 074,3	0,0
<i>областной бюджет</i>	45 308,5	4 043,1	41 265,4
<i>федеральный бюджет</i>	97 034,4	97 034,4	0,0

Изменения внесены в СБР в связи с получением уведомлений о поступлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Капитальные вложения осуществлялись в форме бюджетных инвестиций (45,2 % от общего объема капитальных вложений) и в форме предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и муниципальным предприятиям (54,8 %). Информация об исполнении расходов, предусмотренных на капитальные вложения, приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела		Бюджет	Фактическое исполнение	Отклонение	% выполнения
Бюджетные инвестиции, в том числе:	сумма	4 539 988,6	3 182 599,6	1 357 389,0	70,1%
	доля в общем объеме кап. вложений	53,6%	45,2%		
Национальная экономика		397 739,0	349 723,7	48 015,3	87,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство		1 500 210,7	1 471 160,1	29 050,6	98,1%
Образование		2 207 493,4	1 065 841,0	1 141 652,4	48,3%
Культура и кинематография		28 161,4	22 151,0	6 010,4	78,7%
Физическая культура и спорт		406 384,1	273 723,8	132 660,3	67,4%
Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, МУП, в том числе	сумма	3 926 052,0	3 857 290,1	68 761,9	98,2%
	доля в общем объеме кап. вложений	46,4%	54,8%		
Жилищно-коммунальное хозяйство		3 189 053,7	3 120 292,8	68 760,9	97,8%
Образование		736 998,3	736 997,3	1,0	> 99,9%
Всего капитальных вложений		8 466 040,6	7 039 889,7	1 426 150,9	83,2%
Общая сумма расходов бюджета города		33 618 868,4	30 476 884,4	3 141 984,0	90,7%
Доля капитальных вложений в общей сумме расходов		25,2%	23,1%		

Бюджетные ассигнования на капитальные вложения, осуществляемые в форме бюджетных инвестиций, в сумме 4 539 988,6 тыс. рублей, предусматривалось использовать на:

- строительство восьми объектов (два детских сада, школа, культурно-досуговый центр, крытый тренировочный каток, сети водоснабжения, реконструкция двух автодорог), из них:
 - введено в эксплуатацию два объекта (детский сад и каток);
 - завершено строительство сети водоснабжения;

планируемый ввод в эксплуатацию общеобразовательной школы по ул. Багратиона не осуществлен из-за невыполнения подрядчиком предусмотренных графиком строительно-монтажных работ;

- проектирование 16 объектов (детский сад, две школы, четыре физкультурно-оздоровительных комплекса, крытый тренировочный каток, три объекта водоснабжения, ливневая канализация, берегоукрепление набережной р. Ангара, три объекта транспортной инфраструктуры). Ни один из заключенных муниципальных контрактов не выполнен в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения работ;
- приобретение объектов недвижимого имущества муниципальной собственности по трем направлениям:
 - 1) обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (выполнено на 99,1%);
 - 2) приобретение жилых помещений для граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний (выполнено полностью);
 - 3) приобретение нежилых помещений для размещения МКУ «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска (выполнено полностью).

Капитальные вложения в форме предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и муниципальным предприятиям в сумме 3 926 052,0 тыс. рублей исполнены на 98,2% и были предусмотрены на:

- строительство трех пристроев к МБОУ СОШ №№ 53, 57, 75 и строительство здания начальной школы МБОУ СОШ № 14 с углубленным изучением отдельных предметов. Разрешение на ввод здания начальной школы МБОУ СОШ № 14 получено 15 июля 2022 года;
- проектирование реконструкции здания на территории МБОУ СОШ № 7;
- реконструкцию канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска;
- реконструкцию канализационных очистных сооружений левого берега города Иркутска (проектирование);
- реконструкцию напорных трубопроводов от КНС-20а по ул. Баррикад-Рабочего Штаба до КОС правого берега;
- реконструкцию самотечного канализационного трубопровода от территории ИВВАИУ до коллектора по ул. Баррикад (на пересечении с ул. Детская).

В 2022 году все капитальные вложения осуществлялись в рамках муниципальных программ. Информация о капитальных вложениях в разрезе муниципальных программ представлена в таблице:

Наименование муниципальной программы	Бюджет	Фактическое исполнение	Отклонение	тыс. рублей
				% выполнения
Образование	2 944 491,7	1 802 838,3	1 141 653,4	61,2%
Культура и молодежная политика	28 161,4	22 151,0	6 010,4	78,7%
Физическая культура и спорт	406 384,1	273 723,8	132 660,3	67,4%
Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности	3 235 617,2	3 141 497,0	94 120,2	97,1%
Жилище	1 463 468,3	1 449 955,9	13 512,4	99,1%
Развитие транспортной системы	346 617,9	308 423,7	38 194,2	89,0%
Эффективное управление	41 300,0	41 300,0	0,0	100,0%
Итого, в том числе	8 466 040,6	7 039 889,7	1 426 150,9	83,2%
<i>бюджет города</i>	<i>1 815 292,5</i>	<i>1 371 483,9</i>	<i>443 808,6</i>	<i>75,60%</i>
<i>областной бюджет</i>	<i>1 371 349,6</i>	<i>896 590,3</i>	<i>474 759,3</i>	<i>65,40%</i>

Наименование муниципальной программы	Бюджет	Фактическое исполнение	Отклонение	% выполнения
<i>федеральный бюджет</i>	4 331 731,3	3 824 273,1	507 458,2	88,30%
<i>Фонд ЖКХ</i>	947 667,3	947 542,4	124,9	> 99,9%

Муниципальной программой «Образование» было запланировано осуществление бюджетных инвестиций на сумму 2 207 493,4 тыс. рублей, из них из федерального бюджета – 990 270,7 тыс. рублей, из областного бюджета – 679 672,8 тыс. рублей, из бюджета города – 537 549,9 тыс. рублей и субсидии на осуществление капитальных вложений в сумме 736 998,3 тыс. рублей, из них из федерального бюджета – 281 746,6 тыс. рублей, из областного бюджета – 14 610,5 тыс. рублей, из бюджета города – 440 641,2 тыс. рублей.

Из запланированных бюджетных инвестиций в сумме 2 207 493,4 тыс. рублей были освоены бюджетные инвестиции в сумме 1 065 841,0 тыс. рублей на строительство:

- детского сада в мкр. Лесной (104 912,5 тыс. рублей), который был введен в эксплуатацию в октябре 2022 года;
- детского сада в 6 мкр. Ново-Ленино (370 372,8 тыс. рублей);
- общеобразовательной школы по ул. Багратиона (574 076,9 тыс. рублей).

Кроме того, бюджетные ассигнования были направлены на разработку проектно-сметной документации для детского сада в мкр. Нижняя Лисиха (16 478,8 тыс. рублей);

Неиспользованный остаток средств составил 1 141 652,4 тыс. рублей, из них из федерального бюджета – 490 408,0 тыс. рублей, из областного бюджета – 345 805,5 тыс. рублей, средства бюджета города – 305 439,0 тыс. рублей.

Основной объем неиспользованных средств в сумме 1 058 994,5 тыс. рублей обусловлен невыполнением подрядчиком условий муниципального контракта на строительство общеобразовательной школы по ул. Багратиона. Так, в связи с нарушением сроков выполнения работ не использованы бюджетные средства в размере 993 217,2 тыс. рублей. По этой же причине также остались не использованы запланированные средства в сумме – 65 777,3 тыс. рублей, в том числе на осуществление авторского надзора (2 430,0 тыс. рублей), на технологическое присоединение к сетям теплоснабжения (1 704,1 тыс. рублей), на поставку оборудования (19 443,2 тыс. рублей).

В связи с невыполнением подрядчиками условий муниципальных контрактов не исполнены расходы в сумме 40 190,4 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации по объектам:

- детский сад в мкр. Нижняя Лисиха (6 240,4 тыс. рублей);
- общеобразовательная школа по ул. Мелентьева (15 950,0 тыс. рублей);
- общеобразовательная школа по ул. Ярославского (18 000,0 тыс. рублей).

Кроме того, не освоены средства в сумме 20 228,2 тыс. рублей по объекту «Детский сад в 6 мкр. Ново-Ленино» (подрядчиками нарушены сроки выполнения работ по 14 этапу и поставки оборудования, установленные муниципальными контрактами; экономия по результатам проведения торгов; не использованы средства на осуществление авторского надзора в связи с отсутствием строительной готовности объекта; невостребованный остаток средств).

Бюджетные ассигнования в сумме 22 239,3 тыс. рублей остались невостребованными по окончании строительства и ввода в эксплуатацию объекта «Детский сад в мкр. Лесной».

Из предоставленных учреждениям по муниципальной программе «Образование» пяти субсидий на общую сумму 736 998,3 тыс. рублей освоено 736 997,3 тыс. рублей, в том

числе из федерального бюджета – 281 746,4, из областного бюджета – 14 610,5 тыс. рублей, из бюджета города – 440 640,4 тыс. рублей, из них:

- на строительство здания начальной школы на территории МБОУ СОШ № 53 – 90 375,6 тыс. рублей;
- на строительство пристроя на территории МБОУ СОШ № 57 – 309 108,9 тыс. рублей;
- на строительство пристроя на территории МБОУ СОШ № 75 – 67 701,5 тыс. рублей;
- на строительство пристроя на территории МБОУ СОШ с углубленным изучением отдельных предметов № 14 – 257 133,5 тыс. рублей из бюджета города. Объект введен в эксплуатацию в июле 2022 года;
- на реконструкцию здания на территории МБОУ СОШ № 7 – 12 677,8 тыс. рублей из бюджета города. Необходимо отметить, что по данному объекту в нарушение п. 14 постановления администрации города Иркутска от 1 апреля 2014 года № 031-06-369/14 «Об утверждении Порядков» объем капитальных вложений, указанный в постановлении администрации города Иркутска «О внесении изменений в постановление администрации города Иркутска от 11 августа 2021 года № 031-06-564/21 «О предоставлении субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (реконструкция здания) МБОУ СОШ № 7» не соответствует объему, утвержденному в бюджете города Иркутска.

В рамках муниципальной программы «Культура и молодежная политика» на строительство «Здания культурно-досугового центра по ул. Рабочего Штаба, 19» были предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 28 161,4 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 14 000,0 тыс. рублей, из бюджета города – 14 161,4 тыс. рублей. Исполнено 22 151,0 тыс. рублей.

Неиспользованный остаток средств из бюджета города в сумме 6 010,4 тыс. рублей сложился из-за своевременно не заключенных договоров на научное руководство реконструкцией объекта (460,8 тыс. рублей), на технологическое присоединение к централизованным системам холодного водоснабжения и водоотведения (335,9 тыс. рублей). Также не использованы средства на авторский надзор (238,9 тыс. рублей) в связи с отсутствием строительной готовности объекта. Кроме того, бюджетные средства в сумме 4 974,8 тыс. рублей, предусмотренные на технологическое присоединение электроснабжения, не исполнены в связи с предусмотренной договором поэтапной оплатой работ и услуг (договор заключен 21 декабря 2022 года).

Муниципальной программой «Физическая культура и спорт» на 2022 год запланированы бюджетные инвестиции в сумме 406 384,1 тыс. рублей, из них из федерального бюджета – 104 138,6 тыс. рублей, из областного бюджета – 171 187,5 тыс. рублей, из бюджета города – 131 058,0 тыс. рублей.

Из запланированных средств исполнены расходы на осуществление бюджетных инвестиций в сумме 273 723,8 тыс. рублей, из них из федерального бюджета – 87 088,5 тыс. рублей, из областного бюджета – 115 612,5 тыс. рублей, из бюджета города – 71 022,8 тыс. рублей.

- Остаток средств в сумме 132 660,3 тыс. рублей остался невостребованным в связи с:
- окончанием строительства и вводом в эксплуатацию объекта «Крытый тренировочный каток с искусственным льдом в мкр. Университетский» – 102 569,3 тыс. рублей;

- невыполнением подрядчиками условий по пяти муниципальным контрактам (нарушение сроков) на разработку проектно-сметной документации – 30 091,0 тыс. рублей (физкультурно-оздоровительные комплексы с универсальным спортзалом в мкр. Лесной и мкр. Топкинский, крытый тренировочный каток с искусственным льдом по ул. Ленская, физкультурно-оздоровительные комплексы с плавательным бассейном по ул. Шахтерская и в мкр. Зеленый).

В рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» муниципальному унитарному предприятию «Водоканал» города Иркутска была предоставлена субсидия на реконструкцию канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска в сумме 2 862 453,7 тыс. рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2 747 858,5 тыс. рублей, областного бюджета – 109 913,6 тыс. рублей, бюджета города – 4 681,6 тыс. рублей. Субсидия израсходована в полном объеме.

Кроме того, программой было предусмотрено финансовое обеспечение объектов в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области в период 2022-2024 годов:

- реконструкции канализационных очистных сооружений левого берега города Иркутска (проектирование) в сумме 286 600,0 тыс. рублей в том числе средства областного бюджета – 283 734,0 тыс. рублей, бюджета города – 2 866,0 тыс. рублей. Исполнено на 90,0 %, остаток средств перенесен на 2023 год;
- реконструкции напорных трубопроводов от КНС-20а по ул. Баррикад-Рабочего Штаба до КОС правого берега в сумме 25 000 тыс. рублей (ОБ – 24 750,0 тыс. рублей; ГБ – 250,0 тыс. рублей);
- реконструкции самотечного канализационного трубопровода от территории ИВВАИУ до коллектора по ул. Баррикад (на пересечении с ул. Детская) в сумме 15 000,0 тыс. рублей (ОБ – 14 850,0 тыс. рублей; ГБ – 150,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в нарушение пункта 14 постановления администрации города Иркутска от 1 апреля 2014 года № 031-06-369/14 «Об утверждении Порядков» отсутствует утвержденное постановление «О предоставлении субсидии МУП «Водоканал» города Иркутска на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства» по объектам «Реконструкция напорных трубопроводов от КНС-20а по ул. Баррикад – Рабочего Штаба до КОС правого берега» и «Реконструкция самотечного канализационного трубопровода от территории ИВВАИУ до коллектора по ул. Баррикад». Субсидия по этим объектам не израсходована в связи с перераспределением объемов финансового обеспечения мероприятий, реализуемых в рамках инфраструктурных проектов Иркутской области в период 2022-2024 годов (детализированный перечень мероприятий утвержден Постановлением Правительства Иркутской области от 17 декабря 2021 года № 1015-пп), при этом соответствующие изменения в части объема субсидии, предоставляемой городу Иркутску, в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 19 ноября 2021 года № 870-пп, не внесены, в связи с чем дополнительные соглашения о предоставлении субсидии не заключались, уведомления об изменении объема субсидии на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов городу Иркутску министерством финансов Иркутской области не доводились.

На строительство сетей водоснабжения по ул. Покрышкина, ул. Лизы Чайкиной, ул. Саратовская, ул. Генерала Доватора были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 22 476,1 тыс. рублей, из них исполнено 21 204,2 тыс. рублей. Остаток средств в сумме 1 271,9 тыс. рублей – экономия по факту выполненных работ.

Бюджетные инвестиции в сумме 24 087,4 тыс. рублей, запланированные на разработку проектно-сметной документации, не исполнены подрядными организациями в

связи с невыполнением условий муниципальных контрактов (нарушение сроков выполнения работ) по пяти объектам:

- строительство ливневой канализации по ул. Лызина – 4 022,7 тыс. рублей;
- строительство сетей водоснабжения с устройством пожарных гидрантов в пос. Ермаковка – 2 760,9 тыс. рублей;
- строительство сетей водоснабжения с устройством пожарных гидрантов по ул. Чапаева, Полевая, Фрунзе, 2-я Ключевая и Глеба Успенского – 2 668,5 тыс. рублей;
- строительство сетей водоснабжения по ул. Ракитная – 4 814,2 тыс. рублей;
- берегоукрепление набережной р.Ангара от старого Ангарского моста до мемориала «Вечный огонь» – 9 821,1 тыс. рублей.

Муниципальной программой «Жилище» капитальные вложения в форме бюджетных инвестиций предусмотрены в сумме 1 463 468,3 тыс. рублей:

- на приобретение жилых помещений для граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, – 27 897,1 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены полностью;
- на приобретение жилья для граждан, переселяемых из аварийного жилищного фонда – 1 435 571,3 тыс. рублей. Исполнение составило 1 422 058,8 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств составил 13 512,4 тыс. рублей, из них 13 364,6 тыс. рублей из бюджета города не оплачено подрядчику в связи с невыполнением им условий муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений (квартир) в рамках исполнения 3 этапа (2021-2022) программы. Подрядчику выставлена претензия и предъявлены штрафные санкции. Неиспользованный остаток средств – 147,8 тыс. рублей.

Муниципальной программой «Развитие транспортной системы» на 2022 год предусмотрены бюджетные инвестиции в сумме 346 617,9 тыс. рублей (из федерального бюджета – 207 716,9 тыс. рублей, областного бюджета – 35 170,4 тыс. рублей, бюджета города – 103 730,6 тыс. рублей) на:

- реконструкцию ул. Баумана – 8 992,9 тыс. рублей;
- реконструкцию путепровода по ул. Джамбула – 270 175,0 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 207 716,9 тыс. рублей, областного бюджета – 5 000,0 тыс. рублей, бюджета города – 57 458,1 тыс. рублей. Исполнены в полном объеме;
- реконструкцию участков автодороги по ул. Карбышева – 46 416,0 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 30 170,4 тыс. рублей, бюджета города – 16 245,6 тыс. рублей;
- строительство мостового перехода через реку Ушаковка по ул. Ледяной – 3 566,3 тыс. рублей;
- реконструкцию транспортной развязки в разных уровнях ул. Лермонтова- объездная дорога Первомайский-Университетский – 17 467,7 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 2.11, 2.12 Порядка принятия решений о подготовке и реализации, а также осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность муниципального образования город Иркутск, утвержденного постановлением администрации города Иркутска от 13 октября 2014 года № 031-06-1183/14, объем бюджетных инвестиций, указанный в постановлении администрации города Иркутска «О внесении изменения в постановление администрации

города Иркутска от 14 апреля 2020 года № 031-06-199/0 «О подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности» (Реконструкция транспортной развязки в разных уровнях ул. Лермонтова-объездная дорога Первомайский-Университетский), не соответствует объему, утвержденному в бюджете города Иркутска.

В 2022 году в рамках программы было выполнено работ на сумму 308 423,7 тыс. рублей. Неисполнение составило 38 194,2 тыс. рублей. Отклонения фактических расходов от плановых назначений в основном обусловлены следующими причинами:

- экономия по факту выполненных работ по реконструкции автомобильной дороги по ул. Карбышева в сумме 8 311,7 тыс. рублей;
- не оплачены муниципальные контракты в связи с нарушением подрядчиками сроков исполнения работ по разработке проектной документации на реконструкцию ул. Баумана (2-3 этапы), на строительство мостового перехода через реку Ушаковка по ул. Ледяной, на реконструкцию транспортной развязки по ул. Лермонтова-объездная дорога Первомайский-Университетский в сумме 29 882,5 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Эффективное управление» полностью реализованы бюджетные инвестиции на приобретение в муниципальную собственность объектов недвижимого имущества по адресам: г. Иркутск, ул. Трилиссера, 52 (29 100,0 тыс. рублей) и г. Иркутск, ул. Павла Красильникова, 213 (12 200,0 тыс. рублей).

Исполнение расходов бюджета города на осуществление полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения

Решением Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2 предусмотрено финансирование государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления города Иркутска в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) и дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан в общей сумме 332 157,9 тыс. рублей. Исполнение составило 328 722,7 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на реализацию вышеуказанных мероприятий утверждены бюджетные ассигнования в размере 331 740,5 тыс. рублей. Отклонение между сводной бюджетной росписью и решением Думы о бюджете обусловлено перераспределением 417,4 тыс. рублей между мероприятиями программ в связи с уточнением по факту представленных документов от заявителей.

Информация об утвержденных бюджетных ассигнованиях, об исполнении бюджета города по расходам на осуществление государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления города Иркутска в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ, и на оказание дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Решение о бюджете 2022	СБР	Отклонение (СБР-бюджет)	Отчет	Отклонение (СБР-факт)	% исполнения
Предоставление дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан, в том числе:	272 799,8	272 290,2	-509,6	272 079,0	211,2	99,9%
<i>публичные нормативные</i>	<i>84 290,0</i>	<i>84 290,0</i>	<i>0,0</i>	<i>84 277,0</i>	<i>13,0</i>	<i>100,0%</i>

Наименование	Решение о бюджете 2022	СБР	Отклонение (СБР-бюджет)	Отчет	Отклонение (СБР-факт)	% исполнения
<i>обязательства</i>						
Осуществление государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления города Иркутска в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ	59 358,1	59 450,3	92,2	56 643,7	2 806,7	95,3%
Итого	332 157,9	331 740,5	-417,4	328 722,7	3 017,9	99,1%

Предоставление из бюджета города бюджетных ассигнований на оказание дополнительных мер социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан осуществлялось на основании решений, принятых Думой города Иркутска в соответствии с частью 5 статьи 20 Федерального закона № 131-ФЗ. Фактическое исполнение бюджета города по указанным расходам составило 272 079,0 тыс. рублей или более 99 процентов. Неисполнение в сумме 211,2 тыс. рублей в основном обусловлено заявительным характером предоставляемых мер социальной поддержки.

В ходе анализа исполнения бюджета по расходам на осуществление полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения, установлено, что физические показатели мероприятий отличаются от плановых. Большой частью отклонения по физическим показателям сложились по следующим дополнительным мерам социальной поддержки:

- в виде мер социальной поддержки по обеспечению бесплатным питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций города Иркутска. Увеличение планового показателя (с 1 037 до 1 392 человек) связано с введением меры социальной поддержки по обеспечению бесплатным питанием детей мобилизованных и участников СВО;
- в виде льготного проезда на общественном транспорте по регулярным муниципальным маршрутам и по сезонным (садоводческим) маршрутам регулярных перевозок, предоставляемого учащимся, студентам, гражданам, достигшим возраста 60 лет (мужчины) и 55 лет (женщины). Выполнение составило 105,2 % в связи с тем, что количество обратившихся оказалось выше планируемого;
- в виде бесплатного обеспечения молочными продуктами для питания детей в возрасте от шести месяцев до двух лет. В 2022 году на предоставление данной субсидии было направлено 14 049,0 тыс. рублей, субсидия использована в размере 13 960,2 тыс. рублей, практически полностью, при этом за счет субсидии была оказана услуга 1 749 детям при плановом показателе 1 007 человек. На значение результативности оказало влияние изменение структуры льготников в разрезе возрастной категории по сравнению с планом;
- в виде единовременных социальных выплат на дорогостоящее лечение или санаторно-курортное лечение. Неисполнение 87,0 % сложилось в основном из-за заявительного характера льготы. По факту количество обратившихся за компенсацией санаторно-курортного лечения оказалось больше, чем планировали, а за лечением – меньше. Изменение структуры льготников по сравнению с планом при неизменной общей сумме на выплаты оказали влияние на значение результативности.

Решением Думы в последней редакции (подпункт 1 пункта б) в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 4 части 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств в объеме 84 290,0

тыс. рублей. Публичные нормативные обязательства осуществлялись в виде дополнительных мер социальной поддержки (единовременные и ежемесячные выплаты отдельным категориям граждан). Фактическое исполнение публичных нормативных обязательств составило более 99,9 процента (84 277,0 тыс. рублей). Незначительное неисполнение в сумме 13,0 тыс. рублей обусловлено отсутствием обращений граждан (единовременные выплаты предоставляются на основании заявлений) и предоставлением неполного пакета документов, необходимых для назначения выплат. В основном неисполнение сложилось по единовременной денежной выплате отдельным категориям студентов и ординаторов, имеющих несовершеннолетних детей в сумме 12,0 тыс. рублей. Выплаты произведены по фактическому обращению.

Также не исполнен плановый показатель по расходам на предоставление меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты отдельным категориям студентов и ординаторов, имеющих несовершеннолетних детей в связи с заявительным характером льготы. Планировалось, что за выплатой обратится 124 человека, обратилось 70 человек. В Решении Думы в последней редакции на данную меру социальной поддержки предусмотрено 504,0 тыс. рублей, в СБР – 348,0 тыс. рублей.

Органы местного самоуправления города Иркутска участвовали в осуществлении государственных полномочий, не переданных им в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ, на основании принятых Думой города Иркутска решений о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий (часть 4.1 статьи 20 Федерального закона № 131-ФЗ, часть 2 статьи 13 Устава города Иркутска).

Информация об исполнении бюджета города по указанным расходам в разрезе полномочий приведена в таблице:

Наименование государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления города Иркутска, в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ	тыс. рублей			
	СБР	Отчет	Отклонение	% исполнения
Профилактика незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ, наркомании	150,0	149,0	1,0	99,3%
Организация и финансирование ярмарок вакансий	345,0	342,9	2,1	99,4%
Организация и финансирование временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время	17 202,9	17 202,9	0,0	100,0%
Оснащение муниципальных учреждений современными средствами обучения и воспитания	9 157,3	9 157,3	0,0	100,0%
Санитарно-гигиеническое просвещение населения	913,0	913,0	0,0	100,0%
Организация оказания психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям	3 384,6	3 265,3	119,3	96,5%
Реализация мер по развитию приоритетных направлений развития туризма на территории муниципального образования город Иркутск	15 218,0	12 544,7	2 673,3	82,4%
Организация и финансирование проведения оплачиваемых общественных работ	6 180,5	6 169,6	10,9	99,8%
Реализация мероприятий по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни	6 899,0	6 899,0	0,0	100,0%
Итого	59 450,3	56 643,7	2 806,6	95,3%

Как видно из таблицы, основная сумма неисполнения сложилась по расходам при реализации следующих полномочий:

организация оказания психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи детям – 119,0 тыс. рублей, в связи с уменьшением потребности в приобретении канцелярских товаров и услуг интернета;

реализация мер по развитию приоритетных направлений развития туризма на территории муниципального образования город Иркутск – 2 673,3 тыс. рублей, в том числе в результате экономии, полученной по результатам закупок в период с октября по декабрь в сумме 1 147,2 тыс. рублей (по четырем муниципальным контрактам); расторжения двух муниципальных контрактов на общую сумму 544,4 тыс. рублей (в том числе из-за невыполнения исполнителем услуг по проведению информационно-аналитического исследования туристического потока города Иркутска в размере 350,0 тыс. рублей и по соглашению сторон за аренду помещений и оборудования для проведения туристического квеста – 194,4 тыс. рублей); неостребованного остатка по заработной плате, страховым взносам, компенсации командировочных расходов в связи с оплатой по фактическому начислению в сумме 365,5 тыс. рублей; оплаты фактически выполненных работ в сумме 159,2 тыс. рублей; неиспользованного остатка в сумме 53,5 тыс. рублей; за счет экономии, полученной по результатам аукциона на услуги по созданию видеоролика в целях продвижения экскурсионного маршрута «Зеленая линия» – 333,7 тыс. рублей; неиспользованного остатка бюджетных ассигнований – 49,9 тыс. рублей.

Незначительное отклонение объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы о бюджете, от показателей сводной бюджетной росписи сложилось по мероприятиям по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни (94,0 тыс. рублей) в связи с предоставлением из областного бюджета субсидии согласно постановлению Правительства Иркутской области от 22 декабря 2022 года № 1045пп «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд в 2022 году между муниципальными образованиями Иркутской области» – на выплату работникам МАУ «Консультативный центр «Дом семьи» (далее – МАУ «Дом семьи»).

В 2022 году МАУ «Дом семьи» предоставлялись субсидии на выполнение муниципального задания в размере 6 525,0 тыс. рублей за счет средств городского бюджета, 94,0 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета в соответствии с постановлением Правительства Иркутской области от 22 декабря 2022 года № 1045-пп «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд в 2022 году между муниципальными образованиями Иркутской области» и на иные цели в размере 280,0 тыс. рублей. Субсидия на выполнение муниципального задания использована полностью. По итогу предоставления этой субсидии МАУ «Дом семьи» следовало выполнить мероприятия в количестве 3 465 по консультированию и методической работе по вопросам профилактики заболеваний и формированию здорового образа жизни. Согласно Отчету о выполнении муниципального задания от 30 декабря 2022 года № 900/1ау-2022 МАУ «Дом семьи» фактически в 2022 году провело 3 979 мероприятий. Перевыполнение значения показателя на 114,8 % обусловлено занижением показателя при планировании. Плановый показатель был установлен на уровне предыдущих периодов, и, несмотря на его перевыполнение в 2021 году, при планировании на 2022 год не изменился. Показатель качества работы утвержден в размере 80,0 % и исполнен полностью.

Субсидия на иные цели, предоставленная учреждению в 2022 году в размере 280,0 тыс. рублей, практически полностью (279,9 тыс. рублей) была направлена на выполнение текущего ремонта помещения МАУ «Дом семьи» по адресу: г. Иркутск, ул. Советская, 6. Неиспользованный остаток составил 0,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета города, анализ состояния муниципального долга, исполнения программы муниципальных внутренних заимствований

Решением Думы от 16.11.2021 № 007-20-032371/1 бюджет города утвержден с дефицитом в объеме 2 236,1 тыс. рублей, или 0,02 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В процессе исполнения параметры бюджета города уточнялись и в Решении Думы в последней редакции бюджет города был сформирован с дефицитом в размере 419 936,9 тыс. рублей или 3,1 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета города Иркутска без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2022 год бюджет города исполнен с профицитом в размере 574 732,0 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета города определен в Приложении № 4 к Решению Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2.

В течение 2022 года изменения по видам источников финансирования дефицита бюджета города вносились четыре раза. При первом уточнении в состав источников покрытия дефицита были включены: привлечение и погашение кредитов; средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности; изменение остатков бюджетных средств на счетах.

Состав источников финансирования дефицита бюджета, определенный Приложением № 5 к проекту решения Думы города Иркутска «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год», соответствует составу источников финансирования дефицита бюджета, утвержденному Приложением № 4 к Решению Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2. Кассовое исполнение подтверждается показателями годовой бюджетной отчетности города за 2022 год (Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117).

Информация об исполнении бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета города в сравнении с показателями, определенными в Решении Думы в последней редакции, приведена в таблице:

тыс. рублей			
Источники внутреннего финансирования дефицита города	Бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Отклонение
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-1 158 883,0	-1 158 883,0	0,0
Объем привлечения	0,0	0,0	0,0
Объем погашения	-1 158 883,0	-1 158 883,0	0,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы	1 158 883,0	1 158 883,0	0,0
Объем привлечения на пополнение остатка на едином счете бюджета	1 066 386,0	0,0	-1 066 386,0
Объем погашения на пополнение остатка на едином счете бюджета	-1 066 386,0	0,0	1 066 386,0
Объем привлечения	1 158 883,0	1 158 883,0	0,0
Объем погашения	0,0	0,0	0,0
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	73 959,0	73 959,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	345 977,9	-648 691,0	994 668,9
Дефицит (-профицит)	419 936,9	-574 732,0	994 668,9

Исполнение по источникам финансирования дефицита бюджета города в отчетном периоде сформировалось следующим образом:

- привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году не осуществлялось;
- запланированное погашение кредитов исполнено на 100,0 % в объеме 1 158 883,0 тыс. рублей. За 2022 год досрочно были погашены три кредита, полученные у ПАО

«Сбербанк России» в 2019 году (628 883,0 тыс. рублей) и в 2021 году (530 000,0 тыс. рублей);

- исполнено запланированное привлечение бюджетного кредита в объеме 1 158 883,0 тыс. рублей (договор от 13 июля 2022 года № 5 на 1826 дней, срок погашения 12 июля 2027 года, стоимость обслуживания 0,1 процента годовых – 4 931 867,38 тыс. рублей за весь период);
- погашение бюджетных кредитов в отчетном году не планировалось;
- планируемое привлечение и погашение бюджетного кредита на пополнение остатка на едином счете бюджета (1 066 386,0 тыс. рублей) не осуществлялось.

По сравнению с предыдущим годом в отчетном году привлечение кредитов снизилось на 516 109,0 тыс. рублей или на 30,8 процента. К тому же объем привлечения за 2022 год сложился только за счет бюджетного кредита, что обеспечило сокращение расходов на обслуживание муниципального долга;

- плановые поступления от продажи акций в сумме 73 959,0 тыс. рублей исполнены в полном объеме. В 2022 году на основании результатов аукциона в электронной форме в соответствии с распоряжением заместителя мэра – председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска от 7 июля 2022 года № 504-02-1304/22 «О проведении аукциона по продаже обыкновенных именных бездокументарных акций АО «Сибэкспоцентр» был заключен договор купли-продажи от 16 августа 2022 года № 445 с ООО «Баргузин»;
- изменение остатков бюджетных средств составило «-»648 691,0 тыс. рублей (остаток средств на 1 января 2023 года – 1 529 668,9 тыс. рублей; остаток на 01.01.2022 – 880 977,9 тыс. рублей; кассовое исполнение бюджета по поступлениям в бюджет – 33 086 981,0 тыс. рублей; по выбытиям из бюджета – 32 438 290,0 тыс. рублей).

Программа муниципальных внутренних заимствований города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – программа муниципальных внутренних заимствований) утверждена Приложением № 5 к Решению Думы от 22.12.2022 № 007-20-046570/2. В течение отчетного года изменения в программу муниципальных внутренних заимствований вносились два раза (31 марта 2022 года и 8 июля 2022 года).

Информация об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований приведена в таблице:

Виды долговых обязательств	тыс. рублей	
	Утверждено на 2022 год	Исполнение за 2022 год
Муниципальные внутренние заимствования, в том числе:	0,0	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-1 158 883,0	-1 158 883,00
Объем привлечения	0,0	0,00
Объем погашения	-1 158 883,0	-1 158 883,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы	1 158 883,0	1 158 883,00
Объем привлечения, в том числе: на пополнение остатков средств на счете бюджета	2 225 269,0	1 158 883,00
Объем погашения, в том числе: на пополнение остатков средств на счете бюджета	-1 066 386,0	0,00

Муниципальный долг города Иркутска по состоянию на 1 января 2023 года составил 3 250 950,6 тыс. рублей, его объем не превышает уровня верхнего предела, установленного Решением Думы в последней редакции, и в сравнении с объемом долга по состоянию на 1 января 2022 года не изменился. Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений составило 23,3 %, что не превышает предельного значения для высокой долговой устойчивости.

Муниципальный долг города Иркутска по состоянию на 1 января 2023 года включает:

64,4 % – задолженность по трем муниципальным контрактам с ПАО «Сбербанк России» в сумме 2 092 067,6 тыс. рублей: два контракта со сроком погашения в 2023 году (947 075,6 тыс. рублей) и один контракт со сроком погашения в 2024 году (1 144 992,0 тыс. рублей);

35,6 % – задолженность по бюджетному кредиту в сумме 1 158 883,0 тыс. рублей.

Информация об объеме муниципального долга, видах долговых обязательств подтверждается данными долговой книги города Иркутска и показателями годовой бюджетной отчетности (Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172).

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2022 год составили 178 080,5 тыс. рублей или 100,0 % от назначений, предусмотренных в бюджете города. За отчетный финансовый год объем расходов на обслуживание муниципального долга составил 1,3 % от объема расходов бюджета в целом за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций (требования статьи 111 БК РФ соблюдены). По сравнению с 2021 годом расходы на обслуживание муниципального долга снизились на 9 411,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета города за 2022 год сохранен уровень высокой долговой устойчивости города Иркутска и обеспечена стабилизация объема муниципального долга.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2023 года объем дебиторской задолженности составил 31 772 542,6 тыс. рублей с увеличением к данным на начало года на 9 425 278,8 тыс. рублей или на 42,2 процента. Размер кредиторской задолженности, составляющий на начало 2022 года 1 081 027,4 тыс. рублей, сократился на 14,1 % или на 152 530,0 тыс. рублей, и составил на конец 2022 года 928 497,4 тыс. рублей.

Информация о динамике дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе ГАБС по состоянию на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГАБС	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	01.01.2022	01.01.2023	изменение	01.01.2022	01.01.2023	изменение
Департамент здравоохранения	1 837,7	1 561,2	-276,5	3,5	43,3	39,8
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>449,9</i>	<i>526,4</i>	<i>76,5</i>	<i>3,2</i>	<i>0,7</i>	<i>-2,5</i>
<i>расходы</i>	<i>1 387,8</i>	<i>1 034,8</i>	<i>-353,0</i>	<i>0,3</i>	<i>42,6</i>	<i>42,3</i>
Управление культуры	8 559,2	124 607,9	116 048,8	1 117,2	1 346,0	228,8
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>8 458,6</i>	<i>102 425,3</i>	<i>93 966,7</i>	<i>52,6</i>	<i>288,3</i>	<i>235,7</i>
<i>расходы</i>	<i>100,6</i>	<i>22 182,6</i>	<i>22 082,0</i>	<i>1 064,6</i>	<i>1 057,7</i>	<i>-6,9</i>
Департамент образования	14 152 110,9	16 518 879,3	2 366 768,4	668,6	1 028,6	360,0
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>14 152 105,7</i>	<i>16 518 870,7</i>	<i>2 366 765,0</i>	<i>1,4</i>	<i>60,5</i>	<i>59,1</i>
<i>расходы</i>	<i>5,2</i>	<i>8,6</i>	<i>3,4</i>	<i>667,2</i>	<i>968,1</i>	<i>300,9</i>
Департамент финансов	0,0	0,0	0,0	6,7	0,0	-6,7
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>6,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-6,7</i>
<i>расходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Дума города Иркутска	0,0	64,5	64,5	114,3	0,0	-114,3
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>0,0</i>	<i>64,5</i>	<i>64,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>расходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>114,3</i>	<i>0,0</i>	<i>-114,3</i>
Администрация города Иркутска	1 124 487,6	257 930,6	-866 557,0	73 332,8	9 691,4	-63 641,4

Наименование ГАБС	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	01.01.2022	01.01.2023	изменение	01.01.2022	01.01.2023	изменение
<i>в т.ч. доходы</i>	785 020,7	251 248,5	-533 772,3	189,6	46,4	-143,2
<i>расходы</i>	339 466,8	6 682,1	-332 784,7	73 143,2	9 645,0	-63 498,2
Контрольно-счетная палата города Иркутска	23,5	31,8	8,3	14,8	0,0	-14,8
<i>в т.ч. доходы</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>расходы</i>	23,5	31,8	8,3	14,8	0,0	-14,8
КГО	5 126 503,5	9 408 096,1	4 281 592,6	3 193,0	7 748,1	4 555,2
<i>в т.ч. доходы</i>	4 082 633,7	8 361 024,5	4 278 390,8	74,0	110,4	36,3
<i>расходы</i>	1 043 869,8	1 047 071,6	3 201,8	3 118,9	7 637,8	4 518,8
КГСП	790 357,0	4 473 320,7	3 682 963,7	375,8	289,7	-86,1
<i>в т.ч. доходы</i>	757 927,9	3 033 820,1	2 275 892,2	0,3	0,3	0,0
<i>расходы</i>	32 429,1	1 439 500,5	1 407 071,4	375,5	289,4	-86,1
КУМИ	678 106,1	507 704,0	-170 402,1	154,1	731,3	577,2
<i>в т.ч. доходы</i>	678 106,1	507 704,0	-170 402,1	154,1	183,7	29,6
<i>расходы</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	547,6	547,6
Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике	5 311,7	4 325,6	-986,1	1 158,5	2 639,0	1 480,5
<i>в т.ч. доходы</i>	3 501,3	3 965,4	464,1	362,6	489,6	127,0
<i>расходы</i>	1 810,4	360,2	-1 450,2	795,8	2 149,4	1 353,6
КЭиСП	92 630,0	145 265,3	52 635,3	1 766,3	1 269,5	-496,8
<i>в т.ч. доходы</i>	89 372,4	141 944,5	52 572,1	1 746,5	1 269,5	-477,0
<i>расходы</i>	3 257,6	3 320,8	63,2	19,8	0,0	-19,8
Иные ГАБС	367 336,6	330 755,6	-36 581,0	999 121,9	903 710,5	-95 411,4
<i>в т.ч. доходы</i>	367 336,6	330 755,6	-36 581,0	999 121,9	903 710,5	-95 411,4
Итого	22 347 263,7	31 772 542,6	9 425 278,8	1 081 027,4	928 497,4	-152 530,0
<i>в т.ч. по доходам</i>	20 924 912,9	29 252 349,6	8 327 436,7	1 001 713,0	906 159,8	-95 553,1
<i>по расходам</i>	1 422 350,9	2 520 193,0	1 097 842,2	79 314,5	22 337,6	-56 976,9

*главные администраторы доходов – федеральные и региональные органы исполнительной власти.

Как видно из таблицы, на 1 января 2023 года дебиторская задолженность увеличилась как по доходам, так и по расходам бюджета города на общую сумму 9 425 278,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам увеличилась в 1,4 раза (на 8 327 436,57 тыс. рублей). Наибольший рост дебиторской задолженности по доходам приходится на КГО – 4 278 390,8 тыс. рублей или 51,4 % от общей суммы увеличения. Также значительный рост дебиторской задолженности по доходам наблюдается у Департамента образования (на 2 366 765,0 тыс. рублей или 28,4 % от общей суммы увеличения) и КГСП (на 2 275 892,2 тыс. рублей или 27,3% от общей суммы увеличения).

Увеличение дебиторской задолженности по доходам в основном сформировалось вследствие отнесения на доходы будущих периодов доходов от межбюджетных трансфертов в рамках заключенных соглашений.

Дебиторская задолженность по расходам на 1 января 2023 года сложилась в объеме 2 520 193,0 тыс. рублей, что на 1 097 842,2 тыс. рублей больше чем на 1 января 2022 года. Большая доля в общем объеме дебиторской задолженности по расходам приходится на КГСП – 1 439 500,5 тыс. рублей. При этом на 1 января 2023 года дебиторская задолженность по расходам у КГСП увеличилась на 1 407 071,4 тыс. рублей, в основном за счет проведения авансовых платежей по муниципальным контрактам.

В составе дебиторской задолженности по доходам числится просроченная задолженность. Общий размер просроченной задолженности по доходам согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 1 января 2022

года составил 1 130 818,4 тыс. рублей, а на 1 января 2023 года – 1 112 337 тыс. рублей. Таким образом, объем просроченной задолженности за отчетный период сократился на 1,6 % или на 18 481,4 тыс. рублей.

Информация об объемах просроченной дебиторской задолженности по доходам в разрезе ГАБС приведена в таблице:

Наименование ГАБС	01.01.2022	01.01.2023	тыс. рублей	
			Изменение	
			сумма	%
Департамент здравоохранения	385,8	516,7	130,9	33,9%
Администрация города Иркутска	312,4	136 587,2	136 274,8	в 437,2 раза
КГО	1 055,0	5 007,0	3 952,0	в 4,7 раз
КГСП	6,2	6,2	0,0	0,0%
КУМИ	678 106,1	507 673,7	-170 432,4	-25,1%
Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике	258,1	0,0	-258,1	-100,0%
КЭиСП	88 225,5	138 105,7	49 880,2	56,5%
Иные ГАБС	362 469,3	324 440,5	-38 028,8	-10,5%
Итого	1 130 818,4	1 112 337,0	-18 481,4	-1,6%

Самая большая сумма просроченной дебиторской задолженности по доходам сложилась у КУМИ, КЭиСП и администрации города Иркутска.

Как видно из таблицы, наибольшая доля в общем объеме просроченной дебиторской задолженности по доходам приходится на КУМИ (507 673,7 тыс. рублей или 45,6 % от общего объема просроченной задолженности по доходам). Согласно форме № 29 «Информация о начислении, поступлении администрируемых доходов и задолженности (переплаты) по ним нарастающим итогом», представленной КУМИ, по состоянию на 01.01.2023 92,6 % от вышеуказанной суммы приходится на доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда; доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена; доходы по договорам купли-продажи нежилых помещений, а также на пени и штрафы по этим платежам. В целом по доходам, администрируемым КУМИ, объем просроченной дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода снизился на 170 432,4 тыс. рублей или 25,1 процента. Согласно данным формы № 29 снижение указанной задолженности обусловлено в основном уменьшением долгов по договорам купли-продажи нежилых помещений и пеней по ним. В пояснительной записке (ф. 0503160) КУМИ перечислены меры, предпринимаемые для минимизации задолженности: направление предупреждения неплательщикам, осуществление претензионно-исковой работы по взысканию задолженности, передача материалов по договорам с просроченной задолженностью на взыскание в судебном порядке в управление судебной защиты, направление поступающих исполнительных листов на принудительное взыскание в Управление федеральной службы налоговых приставов. По результатам проведенной инвентаризации за 2022 год, утвержденной приказом КУМИ, а также на основании Решений комиссии о признании сомнительной задолженности по платежам в бюджет признана сомнительной и списана с баланса КУМИ неподтвержденная дебиторская задолженность по доходам в сумме 199 211,0 тыс. рублей (в том числе списано с балансового учета с отнесением на забалансовый счет – 127 966,9 тыс. рублей, также списано с балансового учета без отнесения на забалансовый счет (ликвидированные организации, смерть арендатора и т.п.) – 71 244,2 тыс. рублей).

Также в общем объеме просроченной дебиторской задолженности большая доля приходится на КЭиСП (138 105,7 тыс. рублей или 12,4 % от общего объема просроченной задолженности по доходам). Согласно информации ГАБС просроченная задолженность образовалась в связи с низкой платежеспособностью населения за наем жилых помещений.

В пояснительной записке (ф. 0503160) КЭиСП перечислены меры, предпринимаемые для снижения задолженности, так, например, проводится претензионная работа, работа по взаимодействию с КУМИ по предоставлению информации о жилом фонде города Иркутска, исключение из базы МКУ «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска приватизированного жилья и осуществление перерасчета пеней.

Значительно увеличился объем просроченной дебиторской задолженности по доходам у администрации города Иркутска с 312,4 тыс. рублей до 136 587,2 тыс. рублей (в 437,2 раза). Согласно информации, представленной администрацией, большая часть просроченной задолженности (92 527,1 тыс. рублей) образовалась в результате непоступления платежей от ООО «Алмаз» по мировому соглашению от 9 октября 2020 года (дело № А19-14694/2019 по возврату в бюджет города Иркутска денежных средств, израсходованных администрацией города Иркутска на расселение собственников жилых помещений из аварийного жилищного фонда). Кроме того, в составе просроченной числится задолженность ООО «Домострой Профи» и банка-гаранта ПАО «БАНК УРАЛСИБ» в общей сумме 43 925,3 тыс. рублей по выданному авансу на строительство квартир по муниципальным контрактам 2019 года, начисленным штрафным санкциям и банковской гарантии по решениям арбитражных судов. Одновременно произошло незначительное снижение просроченной дебиторской задолженности по иным контрагентам (177,6 тыс. рублей).

Также значительный объем просроченной дебиторской задолженности по доходам (324 440,5 тыс. рублей) приходится на администраторов доходов бюджета города – федеральные и региональные органы исполнительной власти, доля которой в общем объеме просроченной задолженности по доходам составляет 29,2 процента. Так, согласно отчетности Управления Федеральной налоговой службы по Иркутской области (далее – УФНС) просроченная задолженность по налогам на 1 января 2023 года составляет 324 047,9 тыс. рублей, в том числе по налогу на имущество физических лиц – 171 273,0 тыс. рублей, по земельному налогу с физических лиц – 61 511,5 тыс. рублей. Вместе с тем согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) у УФНС на 1 января 2023 года объем задолженности по указанным видам налогов за отчетный период снизился соответственно на 15,7 и 7,8 процента. В целом по иным администраторам снижение просроченной дебиторской задолженности по доходам за отчетный период составило 38 028,8 тыс. рублей или 10,5 процента.

Несмотря на принимаемые меры по сокращению просроченной дебиторской задолженности по доходам, ее объем сократился незначительно. В связи с этим Контрольно-счетная палата полагает необходимым усилить работу ГАБС по взысканию задолженности.

В бюджетной отчетности всех ГАБС, кроме КГСР, в составе дебиторской задолженности отражена долгосрочная дебиторская задолженность по доходам, а в бюджетной отчетности КГСР долгосрочная дебиторская задолженность по расходам. Общий объем долгосрочной дебиторской задолженности на 1 января 2022 года составлял 15 781 965,6 тыс. рублей. В течение отчетного периода объем долгосрочной дебиторской задолженности увеличился на 3 407 258,7 тыс. рублей или на 21,6 процента.

Информация об объеме долгосрочной дебиторской задолженности в разрезе ГАБС приведена в таблице:

Наименование ГАБС	01.01.2022	01.01.2023	тыс. рублей	
			Изменение сумма	%
Управление культуры	104,1	1 386,2	1 282,1	в 13,3 раза
Департамент образования	14 051 602,8	16 398 119,7	2 346 516,9	16,7%

Наименование ГАБС	01.01.2022	01.01.2023	Изменение	
			сумма	%
Администрация города Иркутска	84 370,1	53 204,9	-31 165,2	-36,9%
КГО	1 614 205,4	2 719 145,4	1 104 940,0	68,4%
КГСП	31 683,2	17 368,1	-14 315,1	-45,2%
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
<i>расходы</i>	<i>31 683,2</i>	<i>17 368,1</i>	<i>-14 315,1</i>	<i>-</i>
Итого	15 781 965,6	19 189 224,3	3 407 258,7	21,6%
<i>в т.ч. доходы</i>	<i>15 750 282,4</i>	<i>19 171 856,2</i>	<i>3 421 573,8</i>	<i>21,7%</i>
<i>расходы</i>	<i>31 683,2</i>	<i>17 368,1</i>	<i>-14 315,1</i>	<i>-45,2%</i>

Как видно из таблицы, в отчетном периоде объем долгосрочной дебиторской задолженности по доходам увеличился в основном за счет роста указанной задолженности у Департамента образования – на 2 346 516,9 тыс. рублей и КГО – на 1 104 940,0 тыс. рублей, что также обусловлено отражением в бюджетном учете доходов от предоставления межбюджетных трансфертов в части доходов будущих периодов. Кроме того, в состав долгосрочной дебиторской задолженности по доходам у КГО вошла начисленная плата по концессионному соглашению от 26 февраля 2007 года № 010-64-83/7 по передаче во временное владение и пользование недвижимого имущества, входящего в состав объектов по производству, передаче и распределению тепловой энергии (38 386,0 тыс. рублей), заключенному между администрацией города Иркутска и АО «Байкалэнерго».

Долгосрочная дебиторская задолженность по расходам на 1 января 2022 года и на 1 января 2023 года образовалась только у КГСП. На 1 января 2023 года указанная задолженность КГСП уменьшилась на 14 315,1 тыс. рублей. По информации ГАБС в основном уменьшение обусловлено вводом в эксплуатацию двух объектов: «Детский сад в мкр. Лесной» (технологическое присоединение к сетям электроснабжения – 3 108,9 тыс. рублей) и «Универсальный каток с мкр. Университетский (технологическое присоединение к сетям электроснабжения – 7 513,0 тыс. рублей и технологическое присоединение к тепловым сетям – 3 629,8 тыс. рублей).

Объем кредиторской задолженности по состоянию 1 января 2023 года снизился на 152 530,0 тыс. рублей, в том числе по доходам – на 95 553,1 тыс. рублей, по расходам – на 56 976,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, кредиторская задолженность остается достаточно высокой у таких ГАБС как Департамент здравоохранения (43,3 тыс. рублей), Управление культуры (1 346,0 тыс. рублей), Департамент образования (1 028,6 тыс. рублей), КГО (7 748,1 тыс. рублей), КУМИ (731,3 тыс. рублей), Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике (2 639,0 тыс. рублей).

Уменьшение кредиторской задолженности по доходам (95 411,4 тыс. рублей) в основном связано с сокращением переплаты по налогам в бюджет, отраженной в отчетности УФНС.

Однако у ряда ГАБС кредиторская задолженность по доходам возросла существенно: у Управления культуры – на 288,3 тыс. рублей (в 5,5 раз), Департамента образования – на 59,1 тыс. рублей (в 43,2 раз). Возросла кредиторская задолженность по доходам и у следующих ГАБС:

- КГО – на 36,3 тыс. рублей или 49,2 процента;
- КУМИ – на 29,6 тыс. рублей или 19,2 процента;
- Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике – на 127,0 тыс. рублей или 35 процентов.

Основные причины увеличения кредиторской задолженности по доходам у вышеуказанных ГАБС следующие: ошибочно перечислены платежи по исполнительным

листам и от иных физических лиц; переплата арендаторов; авансовые платежи на выполнение работ (услуг); авансовые платежи по договорам аренды недвижимости, аренды земельных участков, договоров купли-продажи; невыясненные поступления и др.

Снижение общего объема кредиторской задолженности по расходам в большей степени связано с уменьшением задолженности у администрации города Иркутска (на 63 641,4 тыс. рублей). По информации ГАБС уменьшение обусловлено следующим:

- оплата за оказанные услуги (работы) в декабре 2022 года перенесена со счета учета 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» на счет учета 401.60 «Резервы предстоящих расходов» (письмо Минфина от 11 ноября 2022 года № 02-06-07/110108), таким образом оплата по муниципальным контрактам будет осуществляться в январе 2023 года;
- расторгнуты три контракта по аренде помещения по адресу ул. Свердлова, 36, и заключены два новых контракта на аренду помещений по адресу ул. Свердлова, 41;
- оплата начислений на заработную плату за декабрь 2022 года (страховые взносы, НДФЛ) осуществлена в отчетном периоде (в декабре 2022 года), вследствие чего задолженность по выплатам уменьшилась на 48 894,0 тыс. рублей.

Просроченная и долгосрочная задолженность в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

Выводы

Представленный отчет об исполнении бюджета за 2022 год по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует установленным требованиям бюджетного законодательства. Фактов неполноты отчета об исполнении бюджета за 2022 год не выявлено.

Сроки представления в Контрольно-счетную палату годового отчета, установленные в Бюджетном кодексе РФ и в Положении о бюджетном процессе в городе Иркутске, соблюдены. Одновременно с годовым отчетом представлены документы, предусмотренные статьей 38 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске. Перечень представленных документов полностью соответствует перечню, установленному данной статьей.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год в отчетном периоде бюджет города исполнен по расходам на 91,8 % и по доходам на 94,7 процента.

Как и в предыдущие годы, в отчетном году большая часть расходов бюджета осуществлялась в рамках муниципальных программ (93,4 % от общей суммы расходов). Общий объем бюджетных ассигнований, использованных на реализацию муниципальных программ, составил 28 302 992,3 тыс. рублей (90,1 % от плановых назначений).

Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 574 732,0 тыс. рублей.

Объем муниципального долга по итогам отчетного финансового года соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2022 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств. Расхождений в показателях исполнения бюджета 2022 года в разрезе основных характеристик согласно годовому отчету и своду бюджетной отчетности ГАБС в ходе внешней проверки не установлено. Нарушений, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлено. Вместе с тем в заключении отмечены факты, свидетельствующие об отдельных нарушениях и недостатках, требующих принятия соответствующих решений. В целом результаты исполнения бюджета города Иркутска за

2022 год указывают на необходимость дальнейшего совершенствования бюджетного процесса. Наиболее актуальными направлениями, по мнению Контрольно-счетной палаты, являются повышение качества прогнозирования, обеспечение реалистичного расчета отдельных доходов и расходов бюджета и их своевременного уточнения, а также совершенствование программно-целевых методов.

По результатам внешней проверки отчет «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2022 год» может быть рекомендован Думе города Иркутска к рассмотрению.

Председатель

 С. В. Курилов