



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ИРКУТСКА

от «___» _____ 20__ г.

№ _____

Иркутск

Информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 1 полугодие 2023 года

Информация Контрольно-счетной палаты города Иркутска о ходе исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года подготовлена в соответствии с пунктом 9 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», пунктом 9 статьи 5 Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска, утвержденного решением Думы города Иркутска от 26 декабря 2011 года № 005-20-290467/1, на основании пункта 3.7 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2023 год.

Анализ исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) осуществлялся на основании Отчета об исполнении бюджета города Иркутска за полугодие 2023 года, направленного в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ) в Контрольно-счетную палату комитетом по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска (письмо заместителя мэра – председателя комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 18.08.2023 № 105-70-752/3). Отчет об исполнении бюджета города Иркутска за полугодие 2023 года составлен по форме 0503117 и утвержден постановлением администрации города Иркутска от 16 августа 2023 года № 031-06-597/23 (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Также в рамках подготовки информации о ходе исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетной палатой дополнительно запрошены у департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска как финансового органа (далее – финансовый орган) и проанализированы:

- бюджетная отчетность на 01.07.2023, установленная в пунктах 11.2, 11.5 Приказа Минфина РФ 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);
- сведения из долговой книги за отчетный период по состоянию на 01.07.2023;
- предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств (далее также – ГРБС) на 6 месяцев 2023 года по состоянию на 01.07.2023;
- информация с приложением аналитических материалов, представленная главными администраторами доходов бюджета города и ГРБС в соответствии с подпунктом 7 пункта 1, подпунктом 1 пункта 3 постановления администрации города Иркутска от 18 февраля 2019 года № 031-06-102/9 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Иркутска» (далее – информация, пояснительные записки).

Кроме того, в целях подготовки информации о ходе исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года Контрольно-счетной палатой в соответствии с пунктом 2.12 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2023 год проведен оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года.

Исполнение бюджета города за 1 полугодие 2023 года

Бюджет города на 2023 год (далее – бюджет города) утвержден решением Думы города Иркутска от 14 ноября 2022 года № 007-20-044551/2 «О бюджете города Иркутска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (при подготовке информации о ходе исполнения бюджета города за 1 полугодие 2023 года действовала редакция от 31 марта 2023 года) (далее – Решение о бюджете).

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджет города за 1 полугодие 2023 года исполнен:

по доходам – в сумме 15 502 258,3 тыс. рублей, что составляет 46,1 % годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете;

по расходам – в сумме 15 063 864,5 тыс. рублей, что составляет 42,8 % годового объема, утвержденного Решением о бюджете;

по источникам дефицита бюджета – 438 393,9 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ бюджет города исполняется финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Анализ исполнения бюджета города по доходам

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 33 638 722,9 тыс. рублей, в том числе 18 739 330,9 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из областного бюджета. Объем бюджетных назначений по доходам на 2023 год, указанный в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета, соответствует общему объему доходов бюджета города, утвержденному Решением о бюджете.

Исполнение бюджета города по доходам осуществляется на основе кассового плана исполнения бюджета города Иркутска на 2023 год (далее – кассовый план). Кассовым планом установлены обобщенные показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет города с поквартальным распределением и детализацией по кодам классификации доходов.

Согласно данным формы 0503117 за полугодие 2023 года доходы исполнены в сумме 15 502 258,3 тыс. рублей. Данные по исполнению доходов подтверждаются кредитовыми оборотами по счету 040210000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по поступлениям в бюджет» (в части доходов), указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 1 июля 2023 года.

Согласно кассовому плану поступления по доходам в 1 полугодии 2023 года прогнозировались в сумме 14 879 778,9 тыс. рублей, что составляет 44,2 % от годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете. Фактически поступивших в бюджет города доходов больше, чем прогнозировалось: исполнение составило 104,2 % от прогнозируемых поступлений.

При подготовке настоящей Информации анализ исполнения бюджета города по доходам за 1 полугодие 2023 года осуществлялся в сравнении с прогнозом поступлений доходов, установленным кассовым планом.

Информация о суммах исполнения бюджета города по доходам в разрезе видов доходов в сравнении с прогнозом поступлений данных доходов приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам на 1 полугодие	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	6 486 540,9	7 281 690,8	795 149,9	112,3%
<i>налоговые доходы</i>	6 020 589,7	6 182 899,7	162 310,0	102,7%
<i>неналоговые доходы</i>	465 951,2	1 098 791,1	632 839,9	<i>в 2,4 раза</i>
Безвозмездные поступления	8 393 238,0	8 220 567,5	-172 670,5	97,9%
Всего доходов	14 879 778,9	15 502 258,3	622 479,4	104,2%

Налоговые доходы поступили в объеме 6 182 899,7 тыс. рублей или 102,7 % от прогноза поступлений по доходам на 1 полугодие. Соответствующая информация представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам на 1 полугодие	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
Налоговые доходы - всего, в т.ч.	6 020 589,7	6 182 899,7	162 310,0	102,7%
Налог на доходы физических лиц	3 865 431,0	4 007 705,0	142 274,0	103,7%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	40 593,7	41 609,4	1 015,7	102,5%
Налоги на совокупный доход	1 579 747,0	1 594 078,3	14 331,3	100,9%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 453 256,0</i>	<i>1 477 830,3</i>	<i>24 574,3</i>	<i>101,7%</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>-12 010,0</i>	<i>-10 174,6</i>	<i>1 835,4</i>	<i>84,7%</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>458,0</i>	<i>448,4</i>	<i>-9,6</i>	<i>97,9%</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>138 043,0</i>	<i>125 974,2</i>	<i>-12 068,8</i>	<i>91,3%</i>
Налоги на имущество	442 804,0	447 420,2	4 616,2	101,0%
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>15 067,0</i>	<i>14 681,9</i>	<i>-385,1</i>	<i>97,4%</i>
<i>земельный налог</i>	<i>427 737,0</i>	<i>432 738,3</i>	<i>5 001,3</i>	<i>101,2%</i>
Государственная пошлина, сборы	92 014,0	92 156,3	142,3	100,2%
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-69,5	-69,5	

Исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года находится в диапазоне от 84,7 % (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) до 103,7 % (налог на доходы физических лиц) от прогноза поступлений по доходам.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществлен возврат излишне уплаченного налога в результате произведенного перерасчета в сумме 10 174,6 тыс. рублей.

В общем объеме поступивших в отчетном периоде налоговых платежей наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 64,8 процента. За истекший период данный налог исполнен в сумме 4 007 705,0 тыс. рублей или 103,7 % от прогноза поступлений.

Значительную долю в общем объеме налоговых доходов, поступивших в отчетном периоде, составляет также налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы

налогообложения – 23,9 процента. Сумма исполнения доходов по данному налогу составила 1 477 830,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в сумме 1 098 791,1 тыс. рублей, что на 632 839,9 тыс. рублей или в 2,4 раза больше прогноза поступлений по доходам на 1 полугодие. Соответствующая информация представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам на 1 полугодие	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
Неналоговые доходы - всего, в т.ч.	465 951,1	1 098 791,1	632 840,0	в 2,4 раза
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	225 106,6	405 035,2	179 928,6	в 1,8 раза
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 774,0	13 267,0	1 493,0	112,7%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	67 258,5	145 988,2	78 729,7	в 2,2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100 357,2	129 699,5	29 342,3	129,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	58 000,8	59 164,6	1 163,8	102,0%
Прочие неналоговые доходы	3 454,0	345 636,6	342 182,6	в 100,1 раза

Наибольшее перевыполнение отмечается по прочим неналоговым доходам – в 100,1 раза (на 342 182,6 тыс. рублей).

В общем объеме поступивших в отчетном периоде неналоговых доходов большую долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 36,9 % и прочие неналоговые доходы – 31,5 процента.

Информация о суммах исполнения бюджета города по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в разрезе доходов, относящихся к данной подгруппе доходов, в сравнении с прогнозом поступлений приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам на 1 полугодие	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
Всего доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе	225 106,6	405 035,2	179 928,6	в 1,8 раза
Доходы по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	142 768,5	164 813,8	22 045,3	115,4%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	987,0	1 049,8	62,8	106,4%
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	418,0	447,3	29,3	107,0%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 168,0	1 167,8	-0,2	>99,9%

Наименование	Прогноз	Отчет за	Отклонение	%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	73 974,9	207 706,1	133 731,2	в 2,8 раза
Плата, поступившая 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	5 790,2	29 850,4	24 060,2	в 5,2 раза

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, перевыполнены в 1 полугодии 2023 года на 179 928,6 тыс. рублей или в 1,8 раза от прогноза поступлений по данным доходам в отчетном периоде. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 22 045,3 тыс. рублей (15,4 %), в том числе перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 15 445,9 тыс. рублей), земельные участки, находящиеся в собственности городских округов (на 4 597,7 тыс. рублей), по арендной плате за нежилые помещения (на 1 769,1 тыс. рублей), от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (на 232,6 тыс. рублей) в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, поступлением задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов, а также авансовых платежей по договорам аренды;
- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 133 731,2 тыс. рублей (в 2,8 раза), что в основном обусловлено поступлением доходов от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций больше плановых назначений в связи с фактическим заключением договоров по итогам проведенных аукционов (127 802,6 тыс. рублей) и поступлением платы за разрешение использования земель, находящихся в муниципальной собственности, для размещения объектов без предоставления таких земель и установления сервитутов (благоустройство, шлагбаум, световые опоры и др.) (на 4 264,1 тыс. рублей);
- платы 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 на 24 060,2 тыс. рублей (в 5,2 раза) в основном в связи с фактическим заключением договоров по результатам проведенных торгов, частичной переплатой по заключенным договорам, поступлением платы за пользование торговыми местами на ярмарках, установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Сумма перевыполнения по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с плановыми показателями в отчетном периоде составила 1 493,0 тыс. рублей (12,7 %) в связи с ошибочно зачисленной платой за размещение отходов производства в бюджет города Иркутска.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнены в 2,2 раза от прогноза поступлений по данным доходам. Расхождение между фактическим исполнением и плановыми назначениями составило 78 729,7 тыс. рублей, в том числе:

- 54 712,5 тыс. рублей – возврат авансов МУП «Водоканал г. Иркутска» и ООО «Байкальская энергетическая компания» по муниципальным контрактам по подготовке централизованной системы холодного водоснабжения/водоотведения к подключению (технологическому присоединению) к сетям централизованной системы холодного водоснабжения/водоотведения (47 507,1 тыс. рублей) и на подключение объекта капитального строительства к системе теплоснабжения (7 211,4 тыс. рублей) на территории бывшего ИВВАИУ по адресу: г. Иркутск, ул. Советская, 176 соответственно;
- 16 671,6 тыс. рублей – поступления от возмещения ущерба за снос зеленых насаждений по соглашениям о компенсационном озеленении;
- 2 839,2 тыс. рублей – возврат средств субсидий субъектами малого и среднего предпринимательства (1 138,5 тыс. рублей), социально ориентированной некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность в области физической культуры и спорта (1 141,0 тыс. рублей), МУПЭП «Горзеленхоз» (330,5 тыс. рублей) и получателями субсидии на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг в области развития культуры (229,2 тыс. рублей);
- 1 541,1 тыс. рублей – возмещение материального ущерба от физических лиц в рамках уголовных дел;
- 1 020,4 тыс. рублей – возмещение физическими лицами судебных расходов по экспертизам;
- 902,5 тыс. рублей – взыскание по банковской гарантии в связи с расторжением муниципального контракта на выполнение работ по установке информационных стендов в рамках благоустройства общественной территории «Историко-мемориальный комплекс «Иерусалимская гора» (бывший Центральный парк культуры и отдыха)»;
- 872,3 тыс. рублей – возврат неиспользованных авансов на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети и искусственных сооружений в декабре 2022 года.

Перевыполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с прогнозом поступлений составило 29 342,3 тыс. рублей (29,2 %) в основном за счет 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 (12 134,5 тыс. рублей), земельных участков, находящихся в собственности городских округов (6 392,7 тыс. рублей), а также поступлений от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (7 727,3 тыс. рублей).

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам перевыполнен на 1 163,8 тыс. рублей или 2,0 %, в том числе в связи с поступлением штрафов, пеней, уплаченных в случаях нарушений при исполнении обязательств поставщиком (подрядчиком), и за счет поступления фактически взысканных административных штрафов.

Прочие неналоговые доходы за 1 полугодие текущего года поступили в размере 345 636,6 тыс. рублей, что на 342 182,6 тыс. рублей больше прогноза поступлений, из них:

- 631,9 тыс. рублей – невыясненные платежи;
- 340 376,6 тыс. рублей – от ПАО «Сбербанк России» по банковской гарантии по строительству общеобразовательной школы по ул. Багратиона в Свердловском районе г. Иркутска;
- 1 129,2 тыс. рублей – поступления в связи с отказом от заключения договоров по результатам аукционов.

Необходимо отметить, что часть доходов, фактически поступивших в январе-феврале 2023 года, не учтена при корректировке бюджета города в марте текущего года. Данный факт не соответствует принципу полноты отражения доходов в бюджете, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса РФ.

Объем **безвозмездных поступлений** в бюджет города в отчетном периоде составил 8 220 567,5 тыс. рублей или 97,9 % от прогноза поступлений. Информация о суммах исполнения бюджета города по безвозмездным поступлениям в сравнении с прогнозом поступлений данных доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам на 1 полугодие	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
Безвозмездные поступления - всего, в т.ч.	8 393 238,0	8 220 567,5	-172 670,5	97,9%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	8 421 042,1	8 222 849,1	-198 193,0	97,6%
- <i>субсидии</i>	2 574 740,6	2 376 548,7	-198 191,9	92,3%
- <i>субвенции</i>	5 606 896,2	5 606 895,1	-1,1	>99,9%
- <i>межбюджетные трансферты</i>	239 405,3	239 405,3	0,0	100,0%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2,1	95 941,5	95 939,4	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-27 806,2	-98 223,1	-70 416,9	

Поступление субсидий в объеме ниже прогнозных поступлений обусловлено в основном их перечислением в соответствии с фактически выполненными работами, оказанными услугами. Так, в отчетном периоде в меньшем, чем планировалось, объеме поступили следующие субсидии:

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (на 179 822,6 тыс. рублей);

на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором (на 9 063,4 тыс. рублей);

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 (на 8 920,9 тыс. рублей),

на финансовую поддержку реализации инициативных проектов (на 287,3 тыс. рублей)

на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области (на 97,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что наименование кода межбюджетного трансферта 2024517900 0000150 в Отчете об исполнении бюджета не соответствует наименованию указанного кода, утвержденному приказом Минфина России от 17 мая 2022 года № 75н.

Анализ исполнения бюджета города по расходам

Решением о бюджете общий объем расходов бюджета города на 2023 год утвержден в размере 35 168 391,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по расходам осуществляется на основе сводной бюджетной росписи (далее также – СБР).

Общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, утвержденных СБР в редакции приказа заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 28 июня 2023 года № 113-08-93/3, составляет 36 548 148,2 тыс. рублей, что превышает общий объем расходов бюджета города, утвержденный Решением о бюджете, на 1 379 756,5 тыс. рублей. Данное превышение связано с поступлением межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете (абзац 15 пункта 3 статьи 217 БК РФ).

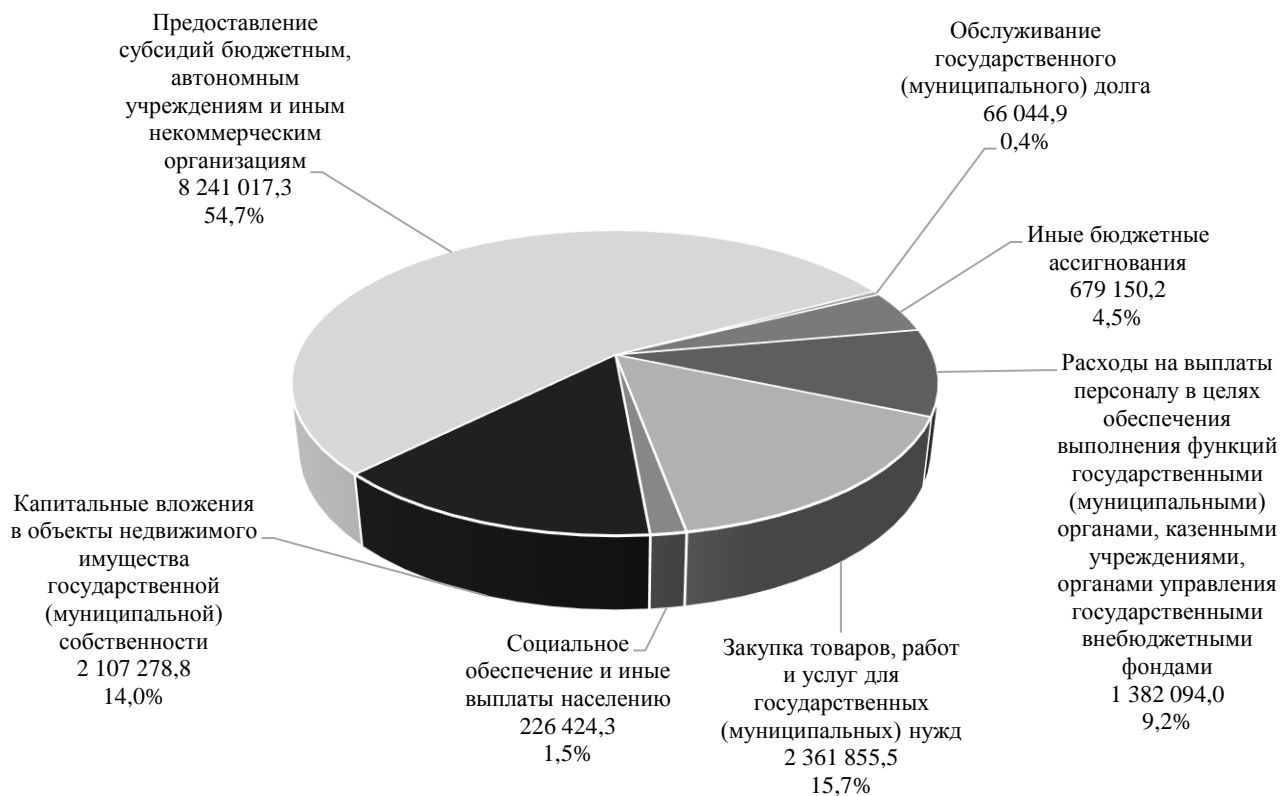
При организации исполнения бюджета города по расходам в 2023 году в соответствии со статьей 226.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено утверждение и доведение до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (далее – ПОФ).

По состоянию на 1 июля 2023 года общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ составила 15 378 214,0 тыс. рублей или 42,1 % от предусмотренных СБР назначений (далее – ПОФ на 6 месяцев).

При подготовке настоящей Информации исполнение бюджета города по расходам анализировалось исходя из данных сводной бюджетной росписи на 2023 год в редакции от 28 июня 2023 года и ПОФ на 6 месяцев.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за полугодие 2023 года расходы исполнены в сумме 15 063 864,5 тыс. рублей. Данные по исполнению расходов подтверждаются дебетовыми оборотами по счету 040220000 «Результат по кассовому исполнению бюджета по выбытиям из бюджета», указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 01.07.2023.

Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие текущего года в разрезе кодов видов расходов представлено на диаграмме:



Основную долю в объеме исполненных в отчетном периоде расходов (54,7 % или 8 241 017,3 тыс. рублей) составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Предоставление данных субсидий предусмотрено в рамках шести муниципальных программ, а также непрограммных мероприятий.

Информация об утвержденных объемах субсидий и фактически исполненных за 1 полугодие текущего года представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР	ПОФ на 6 месяцев	Отчет за полугодие	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	13 559 230,0	7 567 773,1	7 566 042,8	5 993 187,2	55,8%	1 730,3	>99,9%
«Культура и молодежная политика»	980 961,9	533 818,0	533 818,0	447 143,9	54,4%	0,0	100,0%
«Физическая культура и спорт»	215 643,5	114 662,3	114 662,2	100 981,3	53,2%	0,1	>99,9%
«Общественная жизнь»	24 196,0	11 733,0	11 733,0	12 463,0	48,5%	0,0	100,0%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	27 399,0	13 361,4	13 361,4	14 037,6	48,8%	0,0	100,0%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	5 000,0	0,0	0,0	5 000,0	0,0%	0,0	
Непрограммные расходы	1 467,1	1 399,9	1 399,9	67,2	95,4%	0,0	100,0%
Итого	14 813 897,5	8 242 747,7	8 241 017,3	6 572 880,2	55,6%	1 730,4	>99,9%

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за 1 полугодие текущего года исполнены более 99,9 % от ПОФ. Субсидии иным некоммерческим организациям исполнены в сумме 11 186,0 тыс. рублей, из них 10 320,4 тыс. рублей – бюджетные

ассигнования на муниципальную поддержку реализации проектов в области социальной поддержки граждан (МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).

Основная сумма неисполненных расходов приходится на муниципальную программу «Образование» (1 730,3 тыс. рублей, из них 1 573,0 тыс. рублей – остаток средств субсидии, предусмотренной в рамках мероприятий на приведение в надлежащее техническое состояние зданий, сооружений и прилегающих территорий). Согласно пояснениям департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска неисполнение связано в основном с невыполнением подрядчиками условий муниципальных контрактов (непредставлением в установленный срок документов, необходимых для оплаты работ, услуг).

Информация о суммах исполнения бюджета города по расходам в разрезе функциональной структуры и направлений (программных и непрограммных) по отношению к доведенным до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ на 6 месяцев представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Расходы, предусмотренные в рамках реализации муниципальных программ			Расходы по непрограммным направлениям		
	ПОФ на 6 мес.	Отчет	Отклонение	ПОФ на 6 мес.	Отчет	Отклонение
Общегосударственные вопросы	119 819,9	117 278,1	2 541,8	590 129,4	588 482,6	1 646,8
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	94 971,3	94 923,1	48,2	0,0	0,0	0,0
Национальная экономика	2 015 333,1	1 733 771,6	281 561,5	533 258,0	532 519,7	738,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 054 314,5	2 043 652,7	10 661,8	201 968,0	201 950,3	17,7
Охрана окружающей среды	23 219,6	23 202,6	17,0	0,0	0,0	0,0
Образование	8 564 807,0	8 548 659,7	16 147,3	43 118,6	43 116,3	2,3
Культура и кинематография	323 144,4	323 114,4	30,0	11 266,0	10 846,5	419,5
Здравоохранение	3 329,3	3 329,0	0,3	23 298,3	23 298,3	0,0
Социальная политика	392 813,8	392 706,2	107,6	15 303,5	15 303,2	0,3
Физическая культура и спорт	264 938,5	264 744,9	193,6	11 132,2	10 917,1	215,1
Средства массовой информации	25 978,8	25 978,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	66 044,9	66 044,9	0,0
Итого	13 882 670,1	13 571 361,1	311 309,0	1 495 543,9	1 492 503,4	3 040,5

Исполнение расходов бюджета города, предусмотренных в рамках реализации муниципальных программ, от доведенных ПОФ на 6 месяцев составило 97,8 % (13 571 361,1 тыс. рублей).

Расходы, осуществляемые в рамках непрограммных направлений, исполнены в сумме 1 492 503,4 тыс. рублей, что составляет 99,8 % от доведенных ПОФ на 6 месяцев. Неисполнение составило 3 040,5 тыс. рублей и в основном включает остаток средств по заработной плате и страховым взносам, компенсациям, командировочным расходам (1 503,6 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета города по расходам в разрезе муниципальных программ по отношению к доведенным до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ на 6 месяцев представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	ПОФ на 6 месяцев	Отчет за полугодие	Отклонение	% исполнения
«Образование»	8 340 067,6	8 324 362,7	15 704,9	99,8%
«Культура и молодежная политика»	634 637,3	634 104,4	532,9	99,9%
«Физическая культура и спорт»	269 407,4	269 213,7	193,7	99,9%

Наименование муниципальной программы	ПОФ на 6	Отчет за	Отклонен	% испол-
«Общественная жизнь»	59 090,7	59 090,7	0,0	100,0%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	185 731,0	185 684,0	47,0	>99,9%
«Экономическое развитие»	8 869,8	8 774,0	95,8	98,9%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	608 900,8	599 121,0	9 779,8	98,4%
«Жилище»	1 083 900,3	1 083 900,3	0,0	100,0%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	599 487,4	598 540,2	947,2	99,8%
«Развитие транспортной системы»	1 904 500,6	1 623 311,6	281 189,0	85,2%
«Эффективное управление»	188 077,3	185 258,8	2 818,5	98,5%
Итого	13 882 670,1	13 571 361,1	311 309,0	97,8%

Исполнение расходов по программным направлениям относительно ПОФ на 6 месяцев по состоянию на 1 июля 2023 года по семи муниципальным программам достигло 99,0 и более процентов: «Образование», «Культура и молодежная политика», «Физическая культура и спорт», «Социальная поддержка и охрана здоровья населения», «Формирование комфортной и безопасной городской среды». Расходы, предусмотренные на реализацию мероприятий МП «Общественная жизнь» и «Жилище», исполнены полностью.

Сумма неиспользованных за 6 месяцев 2023 года бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составила 311 309,0 тыс. рублей и сложилась, согласно пояснительным запискам главных распорядителей бюджетных средств, в основном за счет:

- 1) 18 848,0 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований из-за невыполнения подрядчиками условий муниципальных контрактов, в связи с чем запланированная оплата не произведена, в основном по причине нарушения сроков выполнения работ, наличия замечаний к выполненным работам – 17 188,7 тыс. рублей по ряду муниципальных программ; непредставления в установленный срок документов на оплату исполнителем – 1 659,3 тыс. рублей (МП «Образование»).
- 2) 10 952,5 тыс. рублей – средства, оставшиеся после оплаты фактически выполненных работ, оказанных услуг, из них 8 935,2 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 8 577,8 тыс. рублей, областного бюджета – 343,1 тыс. рублей, бюджета города – 14,3 тыс. рублей) – остаток субсидии, предоставляемой МУП «Водоканал» г. Иркутска, на реконструкцию канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска (МП «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»); 1 865,3 тыс. рублей – остаток средств по содержанию автомобильных дорог общего пользования города Иркутска (МП «Развитие транспортной системы»).
- 3) 2 581,1 тыс. рублей – в связи с поздним принятием запланированных бюджетных обязательств, в том числе по контракту на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств – 2 524,1 тыс. рублей (МП «Эффективное управление»).
- 4) 1 184,6,0 тыс. рублей – не востребованные средства по заработной плате (с начислениями), основные суммы из них – 875,5 тыс. рублей в МКУ г. Иркутска «Городская среда» (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»); 180,5 тыс. рублей в МКУ «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска (МП «Эффективное управление»), 112,9 тыс. рублей в МКУ г. Иркутска «Проектный офис дорожной деятельности города Иркутска» (МП «Развитие транспортной системы»).

- 5) 69,3 тыс. рублей – экономия средств по результатам проведения закупок (в том числе по итогам проверки смет), из них 58,7 тыс. рублей в рамках исполнения мероприятий МП «Развитие транспортной системы».
- 6) 47,0 тыс. рублей – неостребованный остаток ассигнований по мерам социальной поддержки населения в основном в связи с заявительным характером предоставления социальных выплат (МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).
- 7) 277 626,5 тыс. рублей – по иным причинам, основная сумма неисполнения приходится на мероприятия муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в связи с длительной процедурой заключения дополнительных соглашений к муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог, предусматривающих авансовые платежи в сумме 276 503,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета

Объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, указанный в Отчете об исполнении бюджета, соответствует объему источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, утвержденному Решением о бюджете (Приложение 4) в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, и данным СБР – в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели по исполнению источников финансирования дефицита бюджета подтверждаются оборотами по соответствующим счетам, указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 1 июля 2023 года.

Согласно представленной финансовым органом выписке из долговой книги города Иркутска по состоянию на 1 июля 2023 года объем долговых обязательств города Иркутска составляет 3 250 950,6 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Сводной бюджетной росписью показатели по расходам на обслуживание муниципального долга утверждены в размере 142 086,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2023 года исполнение составило 66 044,9 тыс. рублей или 46,5 % от годовых плановых назначений и 100,0 % от ПОФ на 6 месяцев.