



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ИРКУТСКА

от «___» _____ 20__ г.

№ _____

Иркутск

Информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2024 года

Информация Контрольно-счетной палаты города Иркутска о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2024 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, федеральных территорий и муниципальных образований», пунктом 9 части 1 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 3.11 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2024 год.

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) осуществлялся на основании Отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2024 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 12.12.2024 № 105-70-797/4). Отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2024 года составлен по форме 0503117 и утвержден постановлением администрации города Иркутска от 10 декабря 2024 года № 031-06-865/24 (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Также в рамках подготовки информации о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2024 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 01.10.2024, 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 01.10.2024;
- предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств (далее также – ГРБС) на 9 месяцев 2024 года по состоянию на 01.10.2024;
- 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 9 месяцев 2024 года Контрольно-счетной палатой в соответствии с пунктом 2.12 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2024 год проведен оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета города за 9 месяцев 2024 года.

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2024 года

Бюджет города на 2024 год (далее – бюджет города) утвержден решением Думы города Иркутска от 15 ноября 2023 года № 007-20-056744/3 «О бюджете города Иркутска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (при подготовке информации о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2024 года действовала редакция от 30 августа 2024 года) (далее – Решение о бюджете).

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджет города за 9 месяцев 2024 года исполнен:

по доходам – в сумме 28 138 742,8 тыс. рублей, что составляет 71,1 % годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете;

по расходам – в сумме 26 560 846,1 тыс. рублей, что составляет 63,1 % годового объема, утвержденного Решением о бюджете;

по источникам дефицита бюджета – 1 577 896,7 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета города организуется 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 39 580 624,9 тыс. рублей, в том числе 21 647 469,2 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из областного бюджета.

Обобщенные показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет города на 2024 год с поквартальным распределением и детализацией по кодам классификации доходов установлены кассовым планом.

Общий объем доходов бюджета города на 2024 год, предусмотренный кассовым планом (с учетом изменений по 30.09.2024), составляет 39 584 555,1 тыс. рублей, что превышает общий объем доходов бюджета города, утвержденный Решением о бюджете, на 3 930,2 тыс. рублей. Данное превышение связано с корректировкой прогноза кассовых поступлений в бюджет города в соответствии с поступившими уведомлениями о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, в том числе увеличены поступления по межбюджетным трансфертам передаваемым бюджетам городских округов на:

- обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории «Сириус», муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций – на 3 476,3 тыс. рублей;

– ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования – на 453,9 тыс. рублей.

Согласно данным формы 0503117 за 9 месяцев 2024 года доходы исполнены в сумме 28 138 742,8 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 октября 2024 года.

Согласно кассовому плану поступления по доходам за 9 месяцев 2024 года прогнозировались в сумме 27 612 749,8 тыс. рублей, что составляет 69,8 % от годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете. Фактически поступивших в бюджет города доходов больше, чем прогнозировалось: исполнение составило 101,9 % от прогнозируемых кассовым планом поступлений.

При подготовке настоящей Информации анализ исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2024 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 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|---|---|---------------------|------------------|---------------|
| Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч. | 13 028 910,7 | 13 557 958,3 | 529 047,6 | 104,1% |
| <i>налоговые доходы</i> | <i>12 228 939,0</i> | <i>12 361 781,2</i> | <i>132 842,2</i> | <i>101,1%</i> |
| <i>неналоговые доходы</i> | <i>799 971,7</i> | <i>1 196 177,1</i> | <i>396 205,4</i> | <i>149,5%</i> |
| Безвозмездные поступления | 14 583 839,1 | 14 580 784,5 | -3 054,6 | >99,9% |
| Всего доходов | 27 612 749,8 | 28 138 742,8 | 525 992,9 | 101,9% |

Налоговые доходы поступили в объеме 13 557 958,3 тыс. рублей или 104,1 % от прогноза поступлений по доходам. Соответствующая информация представлена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование | Прогноз поступлений по доходам на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|--|---|---------------------|------------------|---------------|
| Налоговые доходы - всего, в т. ч. | 12 228 939,0 | 12 361 781,2 | 132 842,2 | 101,1% |
| Налог на доходы физических лиц | 7 895 346,0 | 7 925 096,8 | 29 750,8 | 100,4% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 75 918,0 | 67 705,5 | -8 212,5 | 89,2% |
| Налоги на совокупный доход | 3 476 706,0 | 3 504 023,2 | 27 317,2 | 100,8% |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | <i>3 165 307,0</i> | <i>3 156 329,8</i> | <i>-8 977,2</i> | <i>99,7%</i> |
| <i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | <i>750,0</i> | <i>1 139,9</i> | <i>389,9</i> | <i>152,0%</i> |
| <i>единый сельскохозяйственный налог</i> | <i>645,0</i> | <i>739,3</i> | <i>94,3</i> | <i>114,6%</i> |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i> | <i>310 004,0</i> | <i>345 814,2</i> | <i>35 810,2</i> | <i>111,6%</i> |
| Налоги на имущество | 616 530,0 | 683 519,4 | 66 989,4 | 110,9% |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | <i>73 007,0</i> | <i>106 440,4</i> | <i>33 433,4</i> | <i>145,8%</i> |
| <i>земельный налог</i> | <i>543 523,0</i> | <i>577 078,9</i> | <i>33 555,9</i> | <i>106,2%</i> |

| Наименование | Прогноз поступлений по доходам на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|--|---|--------------------|------------|--------------|
| Государственная пошлина, сборы | 164 439,0 | 181 435,7 | 16 996,7 | 110,3% |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,6 | 0,6 | - |

Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года находится в диапазоне от 89,2 % (налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации) до 152,0 % (единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) от прогноза поступлений по доходам.

Недовыполнение плана за 9 месяцев текущего года более чем на 5,0 % отмечается по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации: недовыполнение составило 10,8 % (8 212,5 тыс. рублей), что обусловлено, согласно представленной информации, фактическим поступлением доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты ожидаемых к поступлению в сентябре, только после 1 октября 2024 года.

Поступление по ряду налогов составило более 110,0 % от плановых значений, в том числе перевыполнены показатели:

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов – на 11,6 % или 35 810,2 тыс. рублей, что обусловлено оплатой налогоплательщиками патентов со сроком действия от месяца до 3 месяцев, выданных в 3 квартале 2024 года;

по налогу на имущество физических лиц – на 45,8 % или 33 433,4 тыс. рублей (обусловлено уплатой налогоплательщиками - физическими лицами имущественных налогов по факту начислений, произведенных налоговыми органами);

по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 52,0% или 389,9 тыс. рублей (пояснения причин МИФНС России № 20 по Иркутской области не представлены).

Неналоговые доходы поступили в сумме 1 196 177,1 тыс. рублей, что на 396 205,4 тыс. рублей или на 49,5 % больше прогноза поступлений по доходам на 9 месяцев. Соответствующая информация представлена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование | Прогноз поступлений по доходам на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|---|---|--------------------|------------------|---------------|
| Неналоговые доходы - всего, в т.ч. | 799 971,7 | 1 196 177,1 | 396 205,4 | 149,5% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 463 343,0 | 532 438,6 | 69 095,6 | 114,9% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 20 904,0 | 22 834,9 | 1 930,9 | 109,2% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 76 984,9 | 351 980,3 | 274 995,4 | в 4,6 раза |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 160 288,0 | 195 093,9 | 34 805,9 | 121,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы | 77 799,0 | 86 493,2 | 8 694,2 | 111,2% |
| Прочие неналоговые доходы | 652,8 | 7 336,2 | 6 683,4 | в 11,2 раз |

Наибольшее перевыполнение отмечается по прочим неналоговым доходам – в 11,2 раза и по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – в 4,6 раза (на 274 995,4 тыс. рублей).

В общем объеме поступивших в отчетном периоде неналоговых доходов большую долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 44,5 % и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 29,4 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 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|---|---|--------------------|-----------------|---------------|
| Всего доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе | 463 343,0 | 532 438,6 | 69 095,6 | 114,9% |
| Доходы по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 13 316,0 | 13 316,0 | 0,0 | 100,0% |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества | 329 110,0 | 377 055,1 | 47 945,1 | 114,6% |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 1 128,0 | 1 119,9 | -8,1 | 99,3% |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 67,0 | 81,1 | 14,1 | 121,0% |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 2 245,0 | 2 245,0 | 0,0 | 100,0% |
| 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) | 50 629,0 | 73 309,8 | 22 680,8 | 144,8% |
| 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 | 66 848,0 | 65 311,7 | -1 536,3 | 97,7% |

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, перевыполнены за 9 месяцев 2024 года от прогноза поступлений по данным доходам на 69 095,6 тыс. рублей или на 14,9 процентов. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, на 47 945,1 тыс. рублей (14,6 %), в том числе из-за перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 43 511,8 тыс. рублей), за земли, находящиеся в собственности городских округов (на 3 900,4 тыс. рублей), от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (на 1 000,6 тыс. рублей) в

основном в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, поступлением задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов, а также заключением в августе – сентябре текущего года новых договоров аренды и внесением авансовых платежей по договорам аренды, при одновременном недопоступлении арендных платежей от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (на 467,8 тыс. рублей);

- 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 22 680,8 тыс. рублей (44,8 %), что обусловлено фактическим 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.) (3 259,2 тыс. рублей), платы по договорам комплексного развития территорий (15 539,0 тыс. рублей), а также поступлением задолженности по плате за наем муниципального жилищного фонда (1 820,1 тыс. рублей), поступлением денежных средств по результатам проведенных аукционов на получение разрешения на использование земель или земельного участка для размещения объектов (1 359,0 тыс. рублей).

Поступление платы по договорам 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 за 9 месяцев 2024 года ниже плановых значений на 1 536,3 тыс. рублей (2,3 %) в основном из-за дебиторской задолженности по плате за эксплуатацию рекламных конструкций.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в отчетном периоде в объеме 22 834,9 тыс. рублей, что на 1 930,9 тыс. рублей (9,2 %) больше прогноза поступлений по данным доходам. Согласно информации, представленной финансовым органом, перевыполнение обусловлено ошибочным зачислением платы за размещение отходов производства. Данные поступления подлежат возврату.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства перевыполнены в 4,6 раза от прогноза поступлений по данным доходам. Расхождение между фактически поступившими доходами и плановыми назначениями составило 274 995,4 тыс. рублей, в том числе по доходам от оказания платных услуг (работ) – 860,3 тыс. рублей, по доходам от компенсации затрат государства – 274 135,1 тыс. рублей.

Перевыполнение плановых показателей по доходам от оказания платных услуг (работ) обусловлено в основном ростом числа посетителей бассейнов МКУ ДО «Спортивная школа «Лидер» города Иркутска (161,0 тыс. рублей) и МКУ ДО «Спортивная школа «Спартак» города Иркутска (375,5 тыс. рублей), а также увеличением потребности в запросах информации и справок от ресурсоснабжающих организаций, получении справок гражданами для оформления купли-продажи недвижимости и наследства (264,6 тыс. рублей), повышенным спросом на услуги гостиничного комплекса МКУ культуры «Дом Европы» (180,7 тыс. рублей).

Доходы от компенсации затрат государства исполнены в большем объеме на 274 135,1 тыс. рублей, в том числе:

- 2 103,9 тыс. рублей – поступления от возмещения ущерба за снос зеленых насаждений (зависят от количества обращений заявителей на получение муниципальной услуги «Выдача разрешения на снос зеленых насаждений, обрезку, пересадку деревьев, кустарников, находящихся на городских озелененных территориях»);
- 3 406,7 тыс. рублей – возмещение понесенных бюджетом города расходов на льготное обеспечение жилыми помещениями;
- 266 443,8 тыс. рублей – возврат авансовых платежей от ООО СПМК-7 по строительству общеобразовательной школы в Свердловском районе города Иркутска;
- 740,1 тыс. рублей – возврат получателями единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан из числа педагогических работников.

Перевыполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с прогнозом поступлений составило 34 805,9 тыс. рублей (21,7 %) 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 (4 323,5 тыс. рублей), земельных участков, находящихся в собственности городских округов (26 359,3 тыс. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (3 365,0 тыс. рублей).

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам перевыполнен на 11,2 % или на 8 694,2 тыс. рублей, в том числе в связи с поступлением штрафов, неустоек, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, а также за счет поступления фактически взысканных административных штрафов.

Прочие неналоговые доходы за полугодие текущего года поступили в размере 7 336,2 тыс. рублей и перевыполнены в 11,2 раза по сравнению с прогнозными поступлениями. Основную сумму поступлений составили инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов по инициативным проектам на 2025 год - 5 966,1 тыс. рублей.

Объем **безвозмездных поступлений** в бюджет города в отчетном периоде составил 14 580 784,5 тыс. рублей или 99,98 % 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 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|---|---|---------------------|-----------------|---------------|
| Безвозмездные поступления - всего, в т.ч. | 14 583 839,1 | 14 580 784,5 | -3 054,6 | 100,0% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 14 548 664,2 | 14 545 609,6 | -3 054,6 | >99,9% |
| - <i>субсидии</i> | 5 741 695,5 | 5 738 640,9 | -3 054,5 | 99,9% |
| - <i>субвенции</i> | 8 505 792,1 | 8 505 792,0 | -0,1 | 100,0% |
| - <i>межбюджетные трансферты</i> | 301 176,6 | 301 176,6 | 0,0 | 100,0% |

| Наименование | Прогноз поступлений по доходам на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
|---|---|--------------------|------------|--------------|
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 1 116,9 | 1 116,9 | 0,0 | 100,0% |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 107 633,5 | 107 633,5 | 0,0 | 100,0% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -73 575,5 | -73 575,5 | 0,0 | 100,0% |

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

- на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» (на 441,7 тыс. рублей);
- на финансовую поддержку реализации инициативных проектов (на 2 129,0 тыс. рублей);
- на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (на 483,8 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета города по расходам

Решением о бюджете общий объем расходов бюджета города на 2024 год утвержден в сумме 42 120 193,9 тыс. рублей.

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

Показатели общего объема бюджетных ассигнований на 2024 год утверждены СБР (в редакции приказа заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 27 сентября 2024 года № 113-08-120/4) в размере 42 124 124,1 тыс. рублей, что превышает общий объем расходов бюджета города, утвержденный Решением о бюджете, на 3 930,2 тыс. рублей. Данное превышение связано с поступлением межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете (абзац 16 пункта 3 статьи 217 БК РФ).

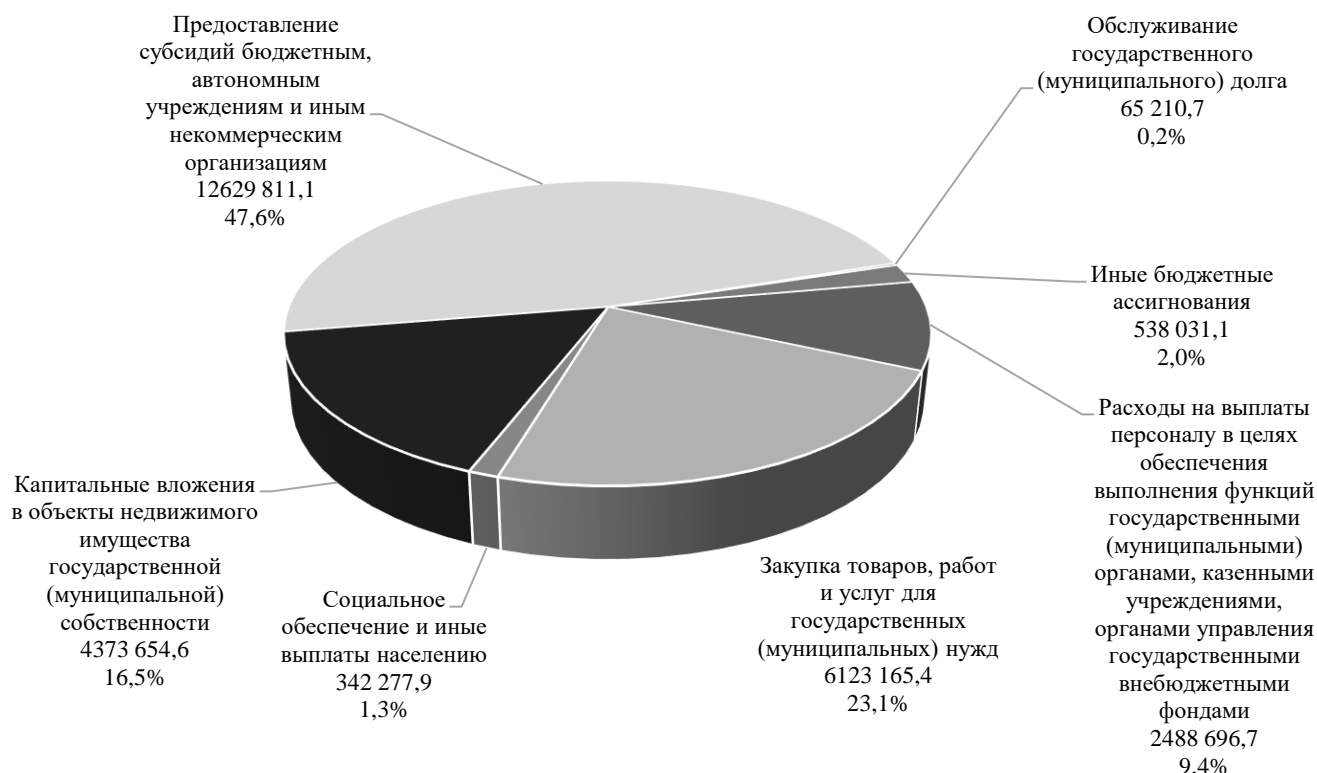
При организации исполнения бюджета города по расходам в 2024 году в соответствии со статьей 226.1 Бюджетного кодекса РФ предусмотрено утверждение и доведение до главных распорядителей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (далее – ПОФ).

По состоянию на 1 октября 2024 года общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ составила 26 621 355,0 тыс. рублей или 63,2 % от предусмотренных СБР назначений (далее – ПОФ на 9 месяцев).

При подготовке настоящей Информации исполнение бюджета города по расходам анализировалось исходя из данных сводной бюджетной росписи на 2024 год в редакции от 27 сентября 2024 года и ПОФ на 9 месяцев.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2024 года расходы исполнены в сумме 26 560 846,1 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 01.10.2024.

Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев текущего года в разрезе кодов видов расходов представлено на диаграмме:



Основную долю в объеме исполненных в отчетном периоде расходов (47,6 % или 12 629 811,1 тыс. рублей) составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Предоставление данных субсидий предусмотрено в рамках шести муниципальных программ (далее также – МП), а также непрограммных мероприятий.

Информация об утвержденных объемах субсидий и фактически исполненных за 9 месяцев текущего года представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование муниципальной программы | СБР | ПОФ на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Исполнение от СБР | | Исполнение от ПОФ | |
|--|--------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | | | отклонение в сумме | % исполнения | отклонение в сумме | % исполнения |
| «Образование» | 15 353 125,1 | 11 568 324,6 | 11 568 244,5 | 3 784 880,6 | 75,3% | 80,1 | >99,9% |
| «Культура и молодежная политика» | 1 187 177,2 | 831 950,9 | 831 950,9 | 355 226,3 | 70,1% | 0,0 | 100,0% |
| «Физическая культура и спорт» | 261 330,1 | 186 432,7 | 186 432,7 | 74 897,4 | 71,3% | 0,0 | 100,0% |
| «Общественная жизнь» | 27 527,7 | 18 930,9 | 18 930,9 | 8 596,8 | 68,8% | 0,0 | 100,0% |
| «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» | 27 819,0 | 20 965,3 | 20 965,3 | 6 853,7 | 75,4% | 0,0 | 100,0% |
| «Формирование комфортной и безопасной городской среды» | 5 000,0 | 3 035,0 | 3 035,0 | 1 965,0 | 60,7% | 0,0 | 100,0% |

| Наименование муниципальной программы | СБР | ПОФ на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Исполнение от СБР | | Исполнение от ПОФ | |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|--------------------|------------------|
| | | | | отклонение в сумме | % исполнения | отклонение в сумме | % исполнения |
| среды» | | | | | | | |
| Непрограммные расходы | 282,4 | 251,8 | 251,8 | 30,6 | 89,2% | 0,0 | 100,0% |
| Итого | 16 862 261,5 | 12 629 891,2 | 12 629 811,1 | 4 232 450,4 | 74,9% | 80,1 | >99,9% |

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за 9 месяцев текущего года исполнены более чем 99,9 % от ПОФ. Субсидии иным некоммерческим организациям исполнены в сумме 26 649,5 тыс. рублей, из них 15 518,5 тыс. рублей – бюджетные ассигнования на муниципальную поддержку реализации проектов в области социальной поддержки граждан (МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).

Согласно пояснениям департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска остаток средств субсидии на иные цели в размере 80,0 тыс. рублей образовался в связи с поздним заключением контракта на устройство спортивной площадки «Доступный спорт» на территории МБДОУ г. Иркутска детского сада № 156.

Информация о суммах исполнения бюджета города по расходам в разрезе разделов классификации расходов бюджетов и направлений (программных и непрограммных) по отношению к доведенным до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ на 9 месяцев представлена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование раздела | Расходы, предусмотренные в рамках реализации муниципальных программ | | | Расходы по непрограммным направлениям | | |
|---|---|---------------------|-----------------|---------------------------------------|--------------------|----------------|
| | ПОФ на 9 мес. | Отчет | Отклонение | ПОФ на 9 мес. | Отчет | Отклонение |
| Общегосударственные вопросы | 192 968,5 | 192 949,9 | 18,6 | 1 137 908,4 | 1 130 377,2 | 7 531,2 |
| Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 25,0 | 25,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 161 718,9 | 161 708,3 | 10,6 | 3 169,4 | 3 169,4 | 0,0 |
| Национальная экономика | 3 454 619,5 | 3 442 783,4 | 11 836,1 | 252 729,3 | 252 396,9 | 332,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 395 084,0 | 5 360 161,8 | 34 922,2 | 377 266,3 | 377 231,3 | 35,0 |
| Охрана окружающей среды | 54 957,2 | 52 661,3 | 2 295,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 13 827 018,5 | 13 826 272,3 | 746,2 | 82 123,4 | 82 122,7 | 0,7 |
| Культура и кинематография | 488 131,1 | 487 873,0 | 258,1 | 21 785,4 | 21 784,6 | 0,8 |
| Здравоохранение | 5 975,6 | 5 975,6 | 0,0 | 38 240,6 | 38 240,5 | 0,1 |
| Социальная политика | 571 176,0 | 571 143,7 | 32,3 | 27 497,3 | 27 283,3 | 214,0 |
| Физическая культура и спорт | 397 707,6 | 395 438,5 | 2 269,1 | 19 757,4 | 19 753,3 | 4,1 |
| Средства массовой информации | 46 284,8 | 46 284,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 65 210,7 | 65 210,7 | 0,0 |
| Итого | 24 595 641,7 | 24 543 252,6 | 52 389,1 | 2 025 713,3 | 2 017 595,0 | 8 118,3 |

Исполнение расходов бюджета города, предусмотренных в рамках реализации муниципальных программ, от доведенных ПОФ на 9 месяцев, составило 99,8 % (24 543 252,6 тыс. рублей).

Расходы, осуществляемые в рамках непрограммных направлений, исполнены в сумме 2 017 595,0 тыс. рублей, что составляет 99,6 % от доведенных ПОФ на 9 месяцев. Неисполнение составило 8 118,3 тыс. рублей и в основном включает неустребованные средства по заработной плате и страховым взносам, в том числе по причине увольнения помощников депутатов в связи с прекращением полномочий депутатов седьмого созыва Думы города Иркутска, компенсациям, командировочным расходам (7 980,9 тыс. рублей).

Информация об исполнении бюджета города по расходам в разрезе муниципальных программ по отношению к доведенным до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ на 9 месяцев представлена в таблице:

| тыс. рублей | | | | |
|---|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
| Наименование муниципальной программы | ПОФ на 9 месяцев | Отчет за 9 месяцев | Отклонение | % исполнения |
| «Образование» | 13 433 708,5 | 13 432 962,5 | 746,0 | >99,9% |
| «Культура и молодежная политика» | 932 113,9 | 931 395,7 | 718,2 | 99,9% |
| «Физическая культура и спорт» | 465 186,7 | 462 917,6 | 2 269,1 | 99,5% |
| «Общественная жизнь» | 101 631,0 | 101 631,0 | 0,0 | 100,0% |
| «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» | 283 431,5 | 283 399,3 | 32,2 | >99,9% |
| «Экономическое развитие» | 19 545,3 | 19 543,9 | 1,4 | >99,9% |
| «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» | 3 596 657,3 | 3 596 657,3 | 0,0 | 100,0% |
| «Жилище» | 1 124 177,3 | 1 122 831,2 | 1 346,1 | 99,9% |
| «Формирование комфортной и безопасной городской среды» | 1 076 927,3 | 1 041 504,8 | 35 422,5 | 96,7% |
| «Развитие транспортной системы» | 3 275 082,1 | 3 264 717,6 | 10 364,5 | 99,7% |
| «Эффективное управление» | 287 180,8 | 285 691,7 | 1 489,1 | 99,5% |
| Итого | 24 595 641,7 | 24 543 252,6 | 52 389,1 | 99,8% |

Как видно из таблицы, исполнение расходов по программным направлениям относительно ПОФ на 9 месяцев по состоянию на 1 октября 2024 года по десяти муниципальным программам достигло 99,0 и более процентов, в том числе по двум муниципальным программам расходы, предусмотренные на реализацию соответствующих мероприятий, исполнены полностью.

Сумма неиспользованных за 9 месяцев 2024 года бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составила 52 389,1 тыс. рублей и сложилась, согласно пояснительным запискам главных распорядителей бюджетных средств, в основном за счет:

- 1) 11 967,9 тыс. рублей – средства, оставшиеся после оплаты фактически выполненных работ, оказанных услуг, по ряду муниципальных программ, в том числе 10 008,1 тыс. рублей – экономия по факту выполненных работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования города Иркутска (МП «Развитие транспортной системы»).
- 2) 1 044,1 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований из-за невыполнения подрядчиками условий муниципальных контрактов, в связи с чем запланированная оплата не произведена, в том числе из-за нарушения подрядчиками сроков выполнения работ – 867,0 тыс. рублей (МП «Жилище», «Формирование комфортной и безопасной городской среды», «Эффективное управление»), возврата документов о приемке на доработку подрядчику – 177,1 тыс. рублей (МП «Эффективное управление»).
- 3) 787,9 тыс. рублей – неостребованные средства по заработной плате (с начислениями), основные суммы из них – 500,0 тыс. рублей в МКУ «Управление капитального строительства города Иркутска» (МП «Эффективное управление»), 158,9 тыс. рублей в МКУ «Проектный офис дорожной деятельности города Иркутска» (МП «Развитие транспортной системы»), 127,0 тыс. рублей в МКУ «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска (МП «Эффективное управление»).
- 4) 657,3 тыс. рублей – остаток неиспользованных ассигнований в связи с поздним принятием запланированных бюджетных обязательств по расходам, предусмотренным на закупки товаров, работ, услуг МКУ ЦБ № 4 – 577,3 тыс. рублей, на устройство спортивной площадки «Доступный спорт» на территории МБДОУ г. Иркутска детского сада № 156 – 80,0 тыс. рублей (МП «Образование»).

- 5) 400,0 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований в связи с переносом сроков реализации/проведения запланированных мероприятий на 4 квартал 2024 года, в том числе закупок на оказание услуг по изготовлению печатной продукции – 200,0 тыс. рублей (МП «Жилище»), на приобретение листовок, предупреждающих табличек в целях проведения мероприятий, направленных на снижение возгораний и лесных пожаров – 200,0 тыс. рублей (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).
- 6) 88,4 тыс. рублей – остаток средств в связи с несостоявшейся процедурой закупки в МКУ ЦБ № 5 (МП «Образование»).
- 7) 32,2 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток ассигнований по мерам социальной поддержки населения в связи с заявительным характером предоставления социальных выплат (МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).
- 8) 37 411,3 тыс. рублей – по иным причинам, в том числе:
 - 26 201,1 тыс. рублей – неиспользованный остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на оплату муниципального контракта на поставку электроэнергии, в связи с возвратом документов об исполнении на доработку заказчику в ЕИС (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»);
 - 3 275,4 тыс. рублей – остаток средств по финансовой поддержке реализации инициативных проектов, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 129,0 тыс. рублей, инициативных платежей – 327,5 тыс. рублей, в связи с недоведением предельных объемов финансирования министерством экономического развития и промышленности Иркутской области (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»);
 - 2 472,3 тыс. рублей – остаток ассигнований, предусмотренных на перечисление получателю субсидии в целях возмещения затрат на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в городе Иркутске, поставленных на кадастровый учет, по причине позднего изменения срока перечисления субсидии (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»);
 - 2 269,1 тыс. рублей – остаток средств из-за невозможности изменить объемы ПОФ на 9 месяцев в связи с возникшей ошибкой в автоматизированной информационной системе «Электронный бюджет города Иркутска» (МП «Физическая культура и спорт»);
 - 744,3 тыс. рублей - остаток ассигнований, предусмотренных на выполнение работ по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»);
 - 744,0 тыс. рублей – неиспользованные средства, предусмотренные на оплату муниципального контракта на ремонт пешеходных мостов и лестниц, в связи с подготовкой дополнительного соглашения к контракту из-за изменения объемов работ – 703,7 тыс. рублей, не востребовавшийся остаток средств – 40,3 тыс. рублей (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»);
 - 476,8 тыс. рублей – остаток ассигнований, предусмотренных на выполнение работ по инженерно-техническому обследованию многоквартирных домов (МП «Жилище»);
 - 460,1 тыс. рублей - остаток средств, предусмотренных на оплату муниципального контракта на выполнение работ по восстановлению воинских захоронений, в том числе за счет федерального бюджета – 331,3 тыс. рублей, областного бюджета – 110,4 тыс. рублей. Контракт оплачен в соответствии с доведенными службой по

- охране объектов культурного наследия Иркутской области предельными объемами финансирования (МП «Культура и молодежная политика»);
- 750,7 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на прочие закупки товаров, работ, услуг, по ряду муниципальных программ.

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 5) 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 2024 года.

Согласно представленной финансовым органом выписке из долговой книги города Иркутска по состоянию на 1 октября 2024 года объем долговых обязательств города Иркутска составляет 3 716 441,0 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Сводной бюджетной росписью показатели по расходам на обслуживание муниципального долга утверждены в размере 182 093,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2024 года исполнение составило 65 210,7 тыс. рублей или 35,8 % от годовых плановых назначений и 100,0 % от ПОФ на 9 месяцев.