

Информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2021 года

Специалистами Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – КСП) на основании пункта 2.10 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2021 год подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2021 года.

В рамках мероприятия проанализированы основные параметры бюджета на 2021 год, утвержденные решением Думы города Иркутска от 01.12.2020 № 007-20-020202/0 «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) в редакции от 23.08.2021.

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

Размер дефицита города на 2021 год утвержден в сумме 1 679 254 тыс. рублей и его доля от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 14,8 %, что превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ в размере 10 процентов. Данное превышение является допустимым, так как в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

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

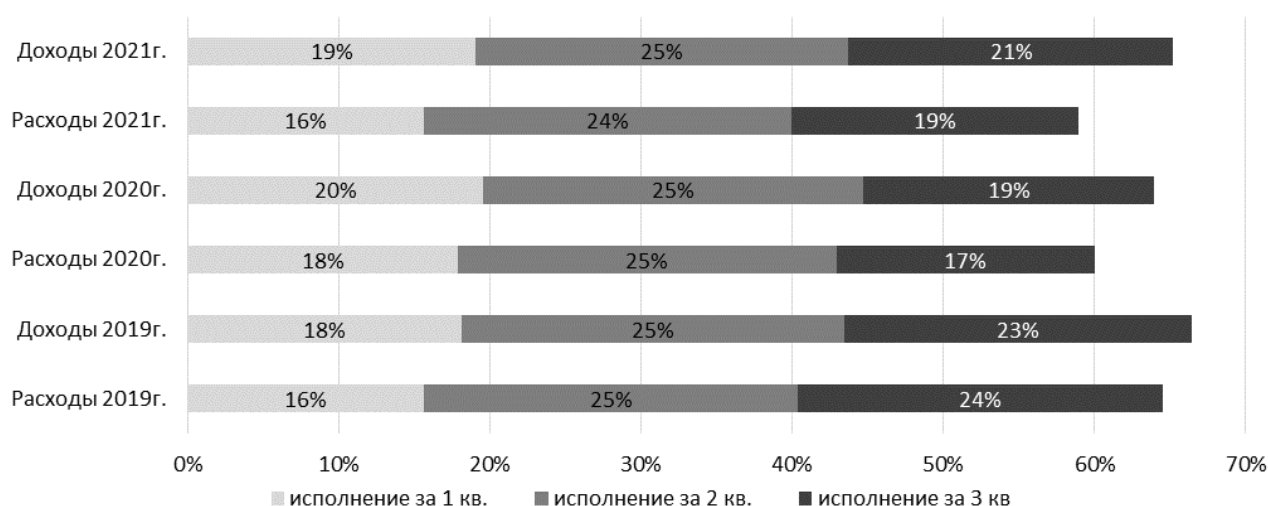
Анализ хода исполнения бюджета города за 9 месяцев 2021 года осуществлялся на основании Отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2021 года, направленного в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса РФ в Контрольно-счетную палату города Иркутска комитетом по бюджетной политике администрации города Иркутска (письмо заместителя мэра – председателя комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 25.10.2021 № 105-70-967/1). Отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2021 года составлен по форме 0503117 и утвержден постановлением администрации города Иркутска от 19.10.2021 № 031-06-746/21 (далее – Отчет об исполнении бюджета).

Кроме того, в рамках подготовки информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2021 года дополнительно запрошены у Департамента финансов и проанализированы:

- бюджетная отчетность за 9 месяцев 2021 года, сформированная в соответствии с пунктами 11.2, 11.5 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
- сведения из долговой книги за отчетный период по состоянию на 01.10.2021;
- предельные объемы финансирования главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) на 9 месяцев 2021 года по состоянию на 01.10.2021;

- информация с приложением аналитических материалов, представленная главными администраторами доходов бюджета города Иркутска и ГРБС в соответствии с подпунктом 7 пункта 1, подпунктом 1 пункта 3 постановления администрации города Иркутска от 18.02.2019 № 031-06-102/9 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Иркутска» (далее – информация, пояснительные записки).

При проведении мероприятия проанализирована динамика исполнения бюджета города по доходам и расходам за 9 месяцев 2021 года и аналогичного периода 2019-2020 годов. Соответствующая информация приведена на диаграмме.



На диаграмме видно, что в 2021 году отмечается увеличение по сравнению с 2020 годом доли расходов и доходов бюджета города, исполненных в третьем квартале соответствующего года, от общего объема доходов и расходов, утвержденных на год.

Доля исполненных за 9 месяцев 2021 года доходов и расходов ниже аналогичного показателя 2019 года.

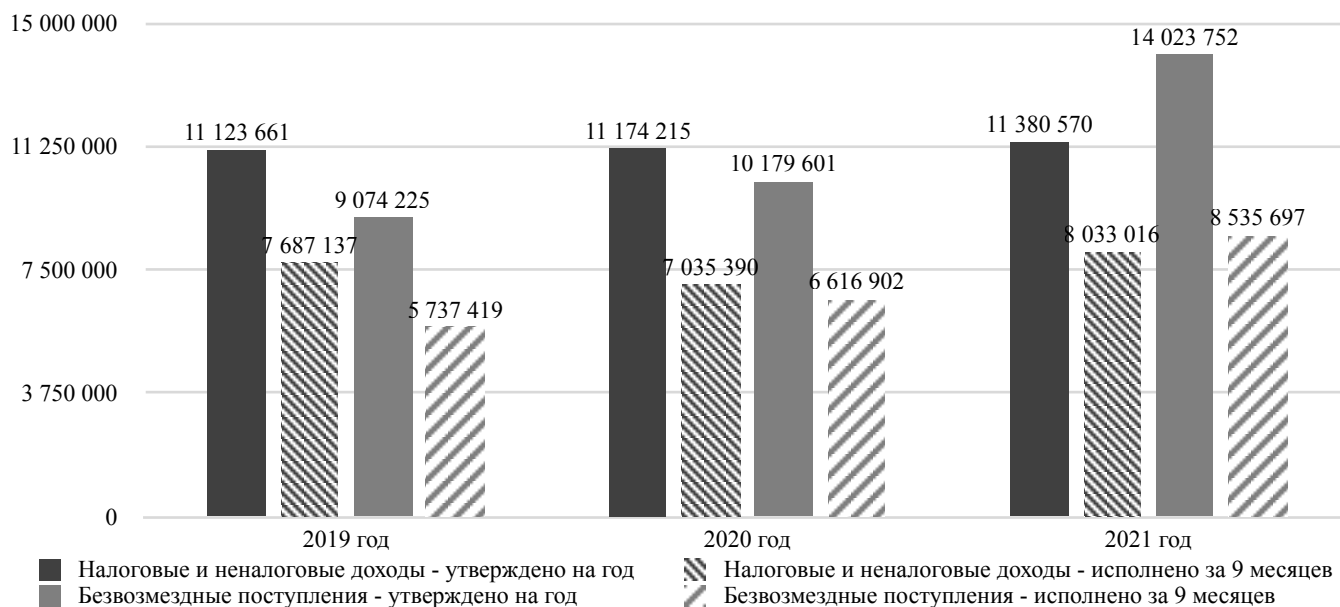
Анализ исполнения доходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2021 год общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 25 404 322 тыс. рублей, в том числе 14 023 752 тыс. рублей – безвозмездные поступления.

Объем бюджетных назначений по доходам на 2021 год, указанный в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117), соответствует общему объему доходов бюджета города, утвержденному Решением о бюджете.

Согласно данным формы 0503117 доходы исполнены в сумме 16 568 714 тыс. рублей или 65,2 % от плановых объемов, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год. Данные по исполнению доходов подтверждаются кредитовыми оборотами по счету 40210 «Поступления», указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 01.10.2021.

В ходе подготовки информации проанализировано исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичными периодами 2019 и 2020 годов. Соответствующая информация представлена на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в трехлетней динамике наблюдается увеличение объема налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, утвержденного решениями о бюджете, а также рост сумм доходов, фактически поступающих в бюджет города за 9 месяцев.

Решением о бюджете ежегодно утверждается общий объем доходов бюджета города, в том числе объем безвозмездных поступлений. Обобщенные показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет с поквартальным распределением и детализацией по кодам классификации доходов устанавливаются кассовым планом исполнения бюджета города Иркутска на соответствующий год.

Далее по тексту при анализе исполнения доходов бюджета приводится их сопоставление с годовыми назначениями, указанными в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) (далее – годовые назначения), и прогнозом кассовых поступлений доходов на 9 месяцев 2021 года, установленным кассовым планом (далее – плановые поступления, плановые показатели).

Информация об исполнении бюджета по доходам за 9 месяцев 2021 года в разрезе видов доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	11 380 570	7 966 011	8 033 016	70,6%	67 005	100,8%
<i>налоговые доходы</i>	<i>10 691 502</i>	<i>7 568 502</i>	<i>7 552 554</i>	<i>70,6%</i>	<i>-15 948</i>	<i>99,8%</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>689 068</i>	<i>397 509</i>	<i>480 462</i>	<i>69,7%</i>	<i>82 953</i>	<i>120,9%</i>
Безвозмездные поступления	14 023 752	8 804 090	8 535 697	60,9%	-268 392	97,0%
Всего доходов	25 404 322	16 770 101	16 568 714	65,2%	-201 387	98,8%

В отчетном периоде по сравнению с прогнозом кассовых поступлений доходов на 9 месяцев доходы выполнены в сумме 16 568 714 тыс. рублей (98,8 %). Налоговые и

неналоговые доходы перевыполнены на 67 005 тыс. рублей (0,8 %) при одновременном недовыполнении по безвозмездным поступлениям – на 15 948 тыс. рублей (0,2 %).

Налоговые доходы поступили в объеме 7 552 554 тыс. рублей или 70,6 % от годовых назначений, от плановых показателей исполнение составило 99,8 процента. Информация по исполнению налоговых доходов за 9 месяцев текущего года приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Налоговые доходы - всего, в т.ч.	10 691 502	7 568 502	7 552 554	70,6%	-15 948	99,8%
Налог на доходы физических лиц	6 981 878	4 887 742	4 875 699	69,8%	-12 043	99,8%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	66 067	49 131	48 991	74,2%	-140	99,7%
Налоги на совокупный доход	1 744 996	1 663 260	1 666 718	95,5%	3 458	100,2%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 402 485</i>	<i>1 347 975</i>	<i>1 342 864</i>	<i>95,7%</i>	<i>-5 111</i>	<i>99,6%</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>147 706</i>	<i>146 205</i>	<i>151 370</i>	<i>102,5%</i>	<i>5 165</i>	<i>103,5%</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>513</i>	<i>474</i>	<i>790</i>	<i>153,9%</i>	<i>316</i>	<i>166,6%</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>194 292</i>	<i>168 606</i>	<i>171 694</i>	<i>88,4%</i>	<i>3 088</i>	<i>101,8%</i>
Налоги на имущество	1 719 334	848 511	843 809	49,1%	-4 702	99,4%
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>483 928</i>	<i>62 789</i>	<i>51 997</i>	<i>10,7%</i>	<i>-10 793</i>	<i>82,8%</i>
<i>земельный налог</i>	<i>1 235 406</i>	<i>785 722</i>	<i>791 813</i>	<i>64,1%</i>	<i>6 091</i>	<i>100,8%</i>
Государственная пошлина, сборы	179 227	119 858	117 367	65,5%	-2 491	97,9%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	-30		-30	

Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года находится в диапазоне от 82,8 % (налог на имущество физических лиц) до 166,6 % (единый сельскохозяйственный налог) от плановых показателей.

В структуре поступивших в отчетном периоде налоговых платежей наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 64,6 процента. За 9 месяцев данный налог исполнен в сумме 4 875 699 тыс. рублей или 99,8 % от плановых поступлений.

Значительную долю в налоговых доходах, поступивших за 9 месяцев текущего года, составляют также налоги на совокупный доход – 22,1 %, которые поступили в бюджет города в общей сумме 1 666 718 тыс. рублей.

Неналоговых доходов получено в сумме 480 462 тыс. рублей или 69,7 % от годовых назначений. От плановых поступлений на 9 месяцев исполнение составило 120,9 процента. Информация по исполнению неналоговых доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Неналоговые доходы - всего, в том числе	689 068	397 509	480 462	69,7%	82 953	120,9%
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	484 146	278 697	312 815	64,6%	34 119	112,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	17 900	9 780	18 660	104,2%	8 880	190,8%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	38 710	29 730	29 997	77,5%	267	100,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	115 477	54 106	69 255	60,0%	15 149	128,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные	32 817	25 179	49 385	150,5%	24 206	196,1%
Прочие неналоговые доходы	18	18	351	в 19,5 раз	332	в 19,5 раз

Неналоговые доходы в отчетном периоде исполнены с перевыполнением плановых поступлений на 9 месяцев 2021 года на 20,9 % или 82 953 тыс. рублей. Наибольшее перевыполнение отмечается по прочим неналоговым доходам – в 19,5 раз (на 351 тыс. рублей), из них 124 тыс. рублей – невыясненные поступления, 120 тыс. рублей – возврат денежных средств с депозитного счета суда.

Наибольшую долю в структуре поступивших за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов (65,1 %) составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Информация о поступлении данных доходов в разрезе подгрупп доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Всего доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе	484 146	278 697	312 815	64,6%	34 119	112,2%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям,	10 000	10 000	14 099	141,0%	4 099	141,0%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе	404 692	225 159	251 168	62,1%	26 009	111,6%

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	3 761	3 155	3 286	87,4%	131	104,2%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 067	1 067	449	42,1%	-618	42,1%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	64 626	39 316	43 813	67,8%	4 497	111,4%

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, перевыполнены за 9 месяцев 2021 года на 34 119 тыс. рублей (12,2 %) от плановых поступлений отчетного периода. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам – 4 099 тыс. рублей (учтены фактически поступившие суммы дивидендов от АО «Спецавтохозяйство», АО «Агентство развития памятников города Иркутска» и АО «Восточное управление жилищно-коммунальными системами» в размере 3 000 тыс. рублей, 1 088 тыс. рублей и 11 тыс. рублей соответственно).
- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 26 009 тыс. рублей (11,6 %), в том числе перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 13 233 тыс. рублей), земельных участков, находящихся в собственности городских округов (12 992 тыс. рублей), арендной платы за нежилые помещения (1 467 тыс. рублей) в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, а также поступления задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов по договорам аренды земельных участков и нежилых помещений; при одновременном недопоступлении доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (- 1 682 тыс. рублей), в связи с несвоевременной оплатой арендаторами.
- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 4 497 тыс. рублей (или 11,4 %), в том числе фактического поступления платы за наем муниципального жилищного фонда

- (980 тыс. рублей), за разрешение использования земель для размещения объектов без предоставления таких земель и установления сервитутов (2 219 тыс. рублей).
- при одновременном недопоступлении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на сумму 618 тыс. рублей.

Сумма перевыполнения по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с плановыми показателями на 9 месяцев 2021 года составила 8 880 тыс. рублей (90,8 %), образовалась в связи с ошибочным поступлением платы за размещение отходов производства и потребления в бюджет города Иркутска и будет уточнена главным администратором доходов – межрегиональным управлением Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории в течение 2021 года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства выполнены на 100,9 % от плановых показателей на 9 месяцев 2021 года. Отклонение фактически поступивших доходов от плановых назначений составило 267 тыс. рублей.

Сумма перевыполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с плановыми показателями на 9 месяцев 2021 года составила 15 149 тыс. рублей (28,0 %) в основном за счет фактического поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (9 500 тыс. рублей), земельных участков, находящихся в собственности городских округов (4 369 тыс. рублей), а также поступления пени.

Плановые поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам перевыполнены на 96,1 % или на 24 206 тыс. рублей, в том числе в связи с поступлением доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году, а также за счет роста/снижения совершенных административных правонарушений в 1 полугодии 2021 года и полноты взыскания штрафов, наложенных администраторами доходов.

Объем **безвозмездных поступлений** в отчетном периоде в бюджет города составил 8 535 697 тыс. рублей или 60,9 % от годовых назначений. От плановых показателей исполнение составило 97,0 процента. Информация об исполнении безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Годовые назначения	Плановые поступления на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от годовых назначений	От плановых поступлений на 9 мес.	
					отклонение в сумме	% исполнения
Безвозмездные поступления - всего, в т.ч.	14 132 196	8 804 090	8 535 697	60,4%	-268 392	97,0%

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	14 016 252	8 688 146	8 419 945	60,1%	-268 201	96,9%
- субсидии	6 520 156	2 500 443	2 220 241	34,1%	-280 202	88,8%
- субвенции	7 143 853	5 946 294	5 958 295	83,4%	12 001	100,2%
- межбюджетные трансферты	352 243	241 410	241 410	68,5%	0	100,0%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного	116 313	116 313	116 011	99,7%	-302	99,7%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий	343	343	470	136,9%	127	136,9%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-713	-713	-729	102,3%	-16	102,3%

Субсидии поступили меньше плановых назначений на 280 202 тыс. рублей. Наибольшее отклонение фактических поступлений от плановых поступлений на 9 месяцев 2021 года отмечается по следующим субсидиям:

местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – на 197 435 тыс. рублей;

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 - на 30 049 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на исполнение органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельных расходных обязательств в сфере обеспечения инженерной инфраструктурой земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с целью комплексного развития территорий – на 16 885 тыс. рублей;

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 14 436 тыс. рублей;

на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства (средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства) – на 8 569 тыс. рублей;

местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций – отклонение 5 576 тыс. рублей

на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив – отклонение составило 4 727 тыс. рублей;

местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области – 1 055 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2021 год общий объем расходов бюджета города утвержден в размере 27 083 577 тыс. рублей.

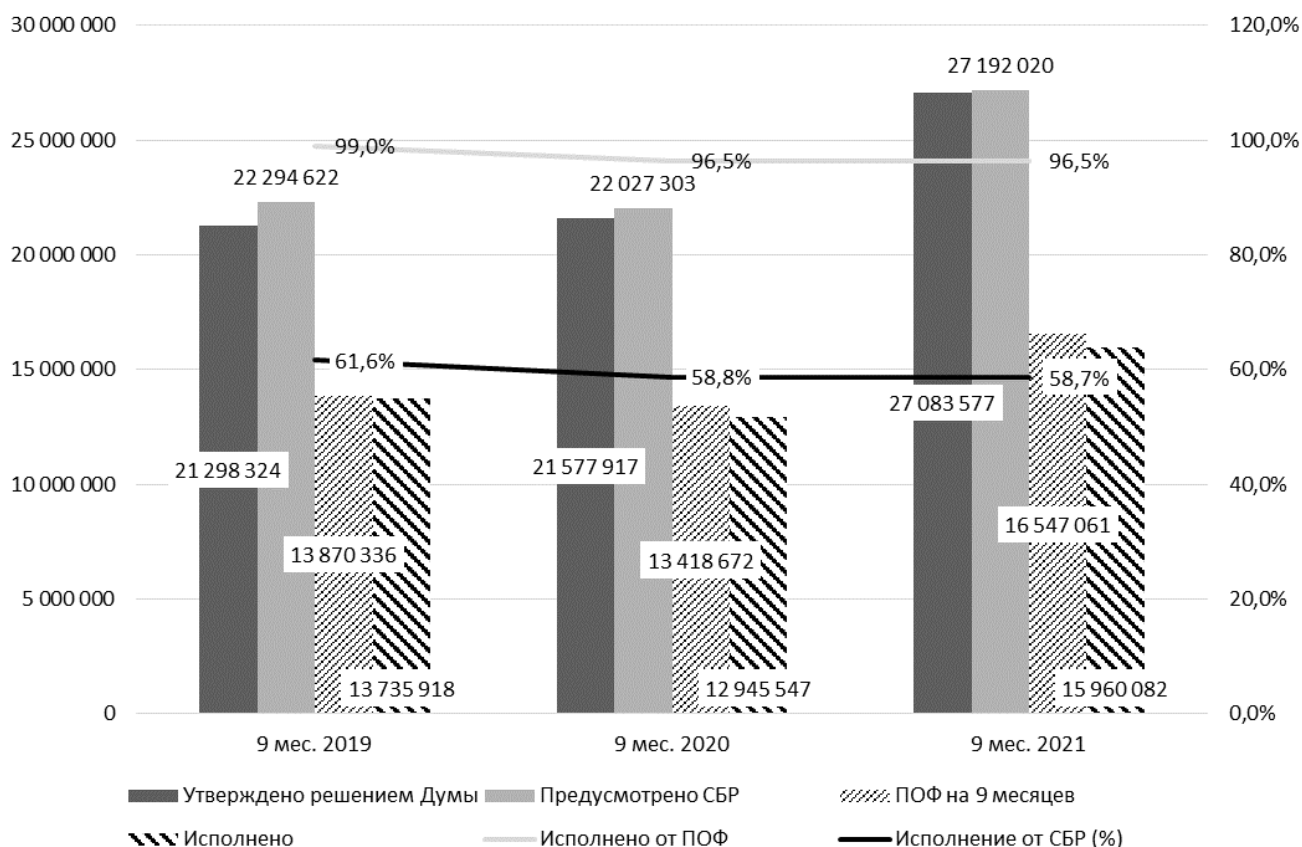
Исполнение бюджета города организуется финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи (далее – СБР) и кассового плана (статья 215.1 БК РФ). Общий объем расходов, предусмотренный СБР, утвержденной приказом заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 10.12.2020 № 113-08-135/0 (в редакции от 24.09.2021) составляет 27 192 020 тыс. рублей и превышает объем расходов, утвержденный Решением о бюджете, на 108 443 тыс. рублей. Данное отклонение обусловлено внесением изменений в СБР в связи с предоставлением субсидий дошкольным учреждениям сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете. Возможность внесения изменений в СБР в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете предусмотрена статьей 217 БК РФ.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) расходы исполнены в сумме 15 960 082 тыс. рублей. Данные по исполнению расходов подтверждаются дебетовыми оборотами по счету 40220 «Выбытия», указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 01.10.2021.

При организации исполнения бюджета по расходам в 2021 году в соответствии со статьей 226.1 БК РФ предусмотрено утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования) (далее – ПОФ).

По состоянию на 01.10.2021 общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ составила 16 547 061 тыс. рублей или 60,9 % от предусмотренных СБР назначений (далее – ПОФ на 9 месяцев 2021 года). Фактическое исполнение расходов в отчетном периоде от ПОФ на 9 месяцев 2021 года составило 96,5 процента.

Информация об объеме расходов бюджета города, предусмотренном сводными бюджетными росписями и ПОФ на 9 месяцев, а также анализ исполнения бюджета города по расходам в отчетном периоде в сравнении с аналогичными периодами 2019-2020 годов представлены на диаграмме.



Как видно на диаграмме, в текущем году отмечается увеличение объема расходов, предусмотренного СБР и ПОФ на 9 месяцев, а также исполненного за 9 месяцев, по сравнению с аналогичными периодами 2019 и 2020 годов. При этом в 2021 году по сравнению с 2020 годом процент исполнения расходов как от СБР, так и от ПОФ на 9 месяцев практически не изменился и составил 58,7 % и 96,5 % соответственно.

Далее по тексту заключения приводится анализ исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев текущего года исходя из данных сводной бюджетной росписи на 2021 год в редакции от 24.09.2021 (далее – годовые назначения).

Исполнение расходов бюджета города в 2021 году осуществляется по 13 разделам классификации расходов бюджетов. Исполнение расходных обязательств за 9 месяцев 2021 года в разрезе функциональной структуры представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	СБР	ПОФ на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Общегосударственные	1 465 810	948 976	922 584	543 226	62,9%	26 392	97,2%
Национальная оборона	25	25	25	0	100,0%	0	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	193 602	144 320	127 760	65 842	66,0%	16 560	88,5%
Национальная экономика, в т. ч.:	4 437 580	2 752 585	2 404 547	2 033 033	54,2%	348 038	87,4%
<i>дорожный фонд</i>	3 102 121	1 808 115	1 464 956	1 637 165	47,2%	343 159	81,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6 253 530	2 384 277	2 277 435	3 976 095	36,4%	106 842	95,5%
Охрана окружающей среды	69 545	36 966	23 738	45 807	34,1%	13 228	64,2%

Наименование раздела	СБР	ПОФ на 9 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Образование	12 462 352	8 804 707	8 749 764	3 712 589	70,2%	54 944	99,4%
Культура и кинематография	508 321	350 556	350 273	158 049	68,9%	283	99,9%
Здравоохранение	39 814	31 176	28 572	11 242	71,8%	2 605	91,6%
Социальная политика	851 100	630 730	616 878	234 223	72,5%	13 852	97,8%
Физическая культура и спорт	615 767	286 958	285 731	330 037	46,4%	1 227	99,6%
Средства массовой	45 275	35 151	32 143	13 132	71,0%	3 008	91,4%
Обслуживание государственного и муниципального долга	249 297	140 634	140 634	108 663	56,4%	0	100,0%
Итого	27 192 020	16 547 061	15 960 082	11 231 938	58,7%	586 979	96,5%

Исполнение расходов бюджета города от ПОФ на 9 месяцев 2021 года находится в диапазоне от 64,2 % (раздел «Охрана окружающей среды») до 100,0 % (разделы «Национальная оборона», «Обслуживание государственного и муниципального долга»). По трем разделам исполнение составило 99,0 и более процентов.

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

- «Национальная экономика» – 348 038 тыс. рублей, в том числе по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» (343 159 тыс. рублей), непрограммным расходам (3 653 тыс. рублей).
- «Общегосударственные вопросы» – 26 392 тыс. рублей, в основном по непрограммным расходам (15 410 тыс. рублей) и муниципальным программам «Общественная жизнь» (9 272 тыс. рублей), «Эффективное управление» (1 205 тыс. рублей).
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 106 842 тыс. рублей, в том числе по муниципальным программам «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности» (40 277 тыс. рублей), «Жилище» (19 824 тыс. рублей), «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (42 435 тыс. рублей), по непрограммным расходам (4 306 тыс. рублей).
- «Образование» – 54 944 тыс. рублей, из них 54 337 тыс. рублей по одноименной муниципальной программе.

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



Наибольшую долю (54,7 % или 8 732 901 тыс. рублей) в объеме осуществленных в отчетном периоде расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

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

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

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР	ПОФ на 9 мес. 2021	Отчет за 9 мес. 2021	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	10 433 767	7 979 956	7 973 037	2 460 730	76,4%	6 919	99,9%
«Культура и молодежная	850 847	592 486	592 482	258 365	69,6%	4	>99,9%
«Физическая культура и спорт»	187 447	135 234	135 233	52 214	72,1%	1	100,0%
«Общественная жизнь»	18 211	13 208	13 208	5 003	72,5%	0	100,0%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	15 223	10 658	10 635	4 588	69,9%	24	99,8%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	8 800	4 197	2 197	6 604	25,0%	2 000	52,3%
Непрограммные расходы	6 143	6 110	6 110	33	99,5%	0	100,0%
Итого	11 520 438	8 741 848	8 732 901	2 787 537	75,8%	8 947	99,9%

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за 9 месяцев текущего года исполнены на 99,9 % от ПОФ. Основная сумма неисполненных бюджетных назначений приходится на муниципальную программу «Образование» (6 919 тыс. рублей).

Информация о причинах неисполнения приведена ниже при анализе исполнения муниципальных программ.

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

тыс. рублей

Направления расходов	СБР	ПОФ на 9 мес. 2021	Отчет за 9 мес. 2021	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Всего расходов, в т. ч.	27 192 020	16 547 061	15 960 082	11 231 938	58,7%	586 979	96,5%
Расходы в рамках муниципальных программ	24 826 851	14 872 523	14 326 893	10 499 958	57,7%	545 630	96,3%
Непрограммные расходы	2 365 169	1 674 538	1 633 189	731 980	69,1%	41 349	97,5%

Отклонения исполненных бюджетных назначений по непрограммным расходам от ПОФ на 9 месяцев 2021 года в сумме 41 349 тыс. рублей обусловлены, согласно представленным ГРБС пояснительным запискам, в основном следующими причинами:

- 30 040 тыс. рублей – остаток средств по заработной плате и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в связи с фактическим начислением по данным видам расходов, иным выплатам (по уходу за ребенком до 3 лет, компенсациям, командировочным расходам).
- 10 931 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, в связи с непринятием запланированных бюджетных обязательств (10 154 тыс. рублей) и финансированием расходов по фактической потребности согласно условиям заключенных контрактов и выставленных счетов (777 тыс. рублей).

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

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР	ПОФ на 9 мес. 2021	Отчет за 9 мес. 2021	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	11 939 428	8 406 016	8 351 615	3 587 813	69,9%	54 401	99,4%
«Культура и молодежная политика»	956 685	659 927	659 161	297 524	68,9%	766	99,9%
«Физическая культура и спорт»	783 796	407 066	406 749	377 048	51,9%	317	99,9%
«Общественная жизнь»	105 724	80 942	68 257	37 467	64,6%	12 685	84,3%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	440 114	331 600	322 099	118 014	73,2%	9 501	97,1%
«Экономическое развитие»	24 676	14 739	14 062	10 614	57,0%	677	95,4%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	2 952 568	1 330 303	1 290 026	1 662 542	43,7%	40 277	97,0%
«Жилище»	1 846 438	510 150	489 710	1 356 728	26,5%	20 440	96,0%
«Формирование комфортной и безопасной городской	1 740 017	777 085	715 054	1 024 964	41,1%	62 032	92,0%

«Развитие транспортной системы»	3 645 861	2 145 344	1 802 184	1 843 677	49,4%	343 159	84,0%
«Эффективное управление»	391 542	209 351	207 975	183 567	53,1%	1 375	99,3%
Итого	24 826 851	14 872 523	14 326 893	10 499 958	57,7%	545 630	96,3%

Исполнение программных расходов относительно доведенных предельных объемов финансирования по состоянию на 01.10.2021 по четырем муниципальным программам составило 99,0 и более процентов: «Образование», «Культура и молодежная политика», «Физическая культура и спорт», «Эффективное управление».

Наиболее низкое исполнение в процентном выражении от ПОФ на 9 месяцев 2021 года сложилось по программам:

- «Развитие транспортной системы» (84,0 %) – остаток средств в сумме 343 159 тыс. рублей образовался в основном за счет неиспользованных ассигнований в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в связи с отсутствием (недостатком) предельных объемов финансирования расходов от министерства строительства, дорожного строительства Иркутской области (265 497 тыс. рублей), непредоставлением исполнительных документов по контракту (1 003 тыс. рублей); экономии по фактически выполненным объемам работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования (74 550 тыс. рублей); планируемого заключения муниципальных контрактов по итогам торгов в 4 квартале 2021 года (2 080 тыс. рублей).
- «Общественная жизнь» (84,3 %) – не использованы запланированные средства в сумме 12 685 тыс. рублей в основном за счет экономии по фактически выполненным объемам работ и услуг (3 297 тыс. рублей), результатам проведения закупок (1 176 тыс. рублей); переноса запланированных мероприятий (3 096 тыс. рублей); не востребовавшего остатка ассигнований по заработной плате (с начислениями) в МКУ «Городская организация развития общественной деятельности» г. Иркутска (2 381 тыс. рублей).

Остаток неиспользованных за 9 месяцев 2021 года средств в рамках исполнения муниципальных программ составил 545 630 тыс. рублей и сложился, согласно пояснительным запискам ГРБС, в основном за счет:

- 1) 6 391 тыс. рублей – не востребовавший остаток ассигнований по заработной плате (с начислениями). Наибольшие суммы сложились по МП «Общественная жизнь» – 2 381 тыс. рублей (МКУ «Городская организация развития общественной деятельности»), МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (МКУ «Безопасный город», МКУ «Городская среда») – 3 120 тыс. рублей.
- 2) 34 173 тыс. рублей – невыполнение подрядчиками условий муниципальных контрактов, в связи с чем запланированная оплата не произведена, из них:
 - 15 198 тыс. рублей – по МП «Образование»: нарушены сроки проведения работ по строительству здания начальной школы МБОУ г. Иркутска СОШ с углубленным изучением отдельных предметов № 14 (11 152 тыс. рублей, в том числе 5 576 тыс. рублей за счет средств областного бюджета), по разработке проектно-сметной документации на строительство детского сада в районе ул. Радищева (4 046 тыс. рублей)

- 878 тыс. рублей – в рамках исполнения мероприятий МП «Общественная жизнь»: выявлены нарушения в ходе выполнения ремонта нежилого помещения по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д. 323.
 - 3 039 тыс. рублей – по подпрограмме «Доступное и безопасное жилье» МП «Жилище»: не предоставлены акты выполненных работ на проведение капитального ремонта общего имущества МКД с применением мер муниципальной поддержки (посредством долевого финансирования за счет средств собственников и предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Иркутска).
 - 15 058 тыс. рублей – по МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»: нарушены сроки выполнения работ по благоустройству территории Ленинского округа в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив (6 950 тыс. рублей), благоустройству дворовых территорий (7 398 тыс. рублей) и ремонту детских и спортивных площадок (710 тыс. рублей) Свердловского округа.
- 3) 943 тыс. рублей – позднее принятие запланированных бюджетных обязательств по мероприятиям, реализуемым в рамках МП «Образование» (100 тыс. рублей), МП «Общественная жизнь» (843 тыс. рублей).
 - 4) 9 185 тыс. рублей – неостребованный остаток ассигнований по мерам социальной поддержки населения, в основном в рамках реализации мероприятий МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» – 9 120 тыс. рублей (из них 9 017 тыс. рублей – предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции из бюджета Иркутской области в связи с фактическим количеством получателей, возвратом средств субсидий, оплатой за услуги по зачислению денежных средств на счета физических лиц в соответствии с реестрами и услуг по доставке денежных средств получателям по фактически предоставленным счетам).
 - 5) 79 723 тыс. рублей – остаток средств, сложившийся после оплаты фактически выполненных работ, оказанных услуг, в основном по МП «Развитие транспортной системы» (74 545 тыс. рублей).
 - 6) 5 701 тыс. рублей – экономия по результатам закупок, а также по итогам проверки смет, в том числе 1 176 тыс. рублей по МП «Общественная жизнь» (1 000 тыс. рублей – по результатам проведения аукциона на услуги по организации и проведению занятий в рамках проекта «Активное долголетие»), 4 524 тыс. рублей по МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (2 716 тыс. рублей – по закупкам МКУ г. Иркутска «Безопасный город», 1 600 тыс. рублей – по результатам аукционов на выполнение работ по реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив).
 - 7) 3 569 тыс. рублей – несостоявшиеся процедуры закупок в рамках исполнения мероприятий МП «Жилище», из них 1 607 тыс. рублей – аукционы на капитальный ремонт общего имущества МКД со 100% муниципальной собственностью, жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, 1 962 тыс. рублей – отсутствие заявок по трем объектам в результате конкурса на проведение капитального ремонта общего имущества МКД с применением мер муниципальной поддержки (посредством долевого финансирования за счет средств собственников и предоставления субсидий

юридическим лицам в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Иркутска).

- 8) 3 096 тыс. рублей – перенос сроков проведения запланированных мероприятий в рамках МП «Общественная жизнь» в основном по причине ухудшения эпидемиологической обстановки.
- 9) 404 449 тыс. рублей – иные причины, в том числе:
 - 6 823 тыс. рублей (из них средства федерального бюджета – 250 тыс. рублей, средства областного бюджета – 340 тыс. рублей) – остаток средств в связи с оплатой услуг общественного питания по фактически представленным актам оказания услуг между общеобразовательными организациями и МУП «Комбинат питания»; длительной процедурой переклассификации расходов, заключения соглашений с муниципальными образовательными организациями города Иркутска на предоставление субсидии из бюджета города Иркутска (МП «Образование»).
 - 31 955 тыс. рублей (в том числе 29 497 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 1 229 тыс. рублей – средства областного бюджета) – не использованы запланированные средства на осуществление технологического присоединения к сетям водоснабжения/водоотведения, электроснабжения к объекту капитального строительства «Детский сад по адресу: г. Иркутск, мкр. Лесной на 220 мест» в связи с поздним доведением предельных объемов финансирования министерством строительства Иркутской области (МП «Образование»).
 - 4 371 тыс. рублей – из них 2 346 тыс. рублей – муниципальный контракт по капитальному ремонту подпорных стен на территории Свердловского округа города Иркутска оплачен в 4 квартале 2021 года (МП ««Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»).
 - 33 771 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 16 885 тыс. рублей) – остаток средств по договорам на подключение (технологическое присоединение) к централизованной системе холодного водоснабжения/водоотведения, системе теплоснабжения в связи с отсутствием предельных объемов финансирования расходов от министерства жилищной политики и энергетики Иркутской области (МП ««Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»).
 - 2 000 тыс. рублей (236 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета) – не использованы средства в рамках Соглашения о предоставлении субсидии садоводческому некоммерческому товариществу «Зеленая горка» из бюджета города Иркутска в целях реализации мероприятий по приведению в надлежащее состояние объектов электросетевого хозяйства с последующей передачей электрических сетей территориальной сетевой организации в связи с предоставлением документов подрядчиком на часть выполненных работ – частичная оплата выполненных работ Соглашением не предусмотрена (МП ««Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»).
 - 7 041 тыс. рублей – остаток средств, запланированных на капитальный ремонт жилых помещений и общего имущества МКД, находящихся в муниципальной собственности (со 100% муниципальной собственностью), в связи с несвоевременным внесением изменений в адресный перечень Плана мероприятий МП «Жилище», запланированной оплатой по муниципальному контракту в 4 квартале 2021 года, заключением контракта по итогам проведенного аукциона (МП «Жилище»).

- 4 165 тыс. рублей – остаток средств, запланированных на проведение капитального ремонта общего имущества МКД с применением мер муниципальной поддержки (посредством долевого финансирования за счет средств собственников и предоставления субсидий юридическим лицам в соответствии с порядком, утвержденным постановлением администрации города Иркутска). В соответствии с договором субсидии от 02.09.2021 № 010-64-1168/1 субсидию необходимо использовать по назначению в срок до 10.12.2021 (МП «Жилище»).
- 12 525 тыс. рублей – средства, предусмотренные на оплату работ по содержанию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на территории города Иркутска (12 289 тыс. рублей), на уборку контейнерных площадок (236 тыс. рублей), в связи с оплатой по факту выполненных работ за январь-сентябрь 2021 года (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).
- 2 928 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренный на оплату работ по содержанию озелененных территорий, в связи с оплатой по факту выполненных работ за январь-сентябрь 2021 года (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).
- 2 491 тыс. рублей – остаток средств по капитальному ремонту и ремонту объектов (элементов) благоустройства вследствие длительного согласования аукционной документации на выполнение работ по ремонту детских и спортивных площадок на территории Свердловского округа города Иркутска, запланированной оплатой по контрактам на ремонт детских и спортивных площадок на территории Октябрьского округа в 4 квартале 2021 года (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).
- 17 202 тыс. рублей (из них 11 107 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета, 3 329 тыс. рублей за счет средств областного бюджета) – не оплачены выполненные работы по благоустройству дворовых и общественных территорий города Иркутска. Оплата произведена в пределах доведенных до комитета городского обустройства администрации города Иркутска предельных объемов финансирования расходов (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).
- 2 080 тыс. рублей – заключение муниципальных контрактов по обеспечению транспортной безопасности по итогам электронных аукционов планируется в 4 квартале 2021 года (МП «Развитие транспортной системы»).
- 266 500 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 157 219 тыс. рублей, средства областного бюджета – 41 597 тыс. рублей) – неиспользованные ассигнования в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» в связи с отсутствием (недостатком) предельных объемов финансирования расходов от Министерства строительства, дорожного строительства Иркутской области (265 497 тыс. рублей), непредоставлением исполнительных документов по контракту (1 003 тыс. рублей) (МП «Развитие транспортной системы»).

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

Источники финансирования дефицита бюджета, указанные в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117), соответствуют источникам финансирования

дефицита бюджета города Иркутска на 2021 год, утвержденным Решением о бюджете (Приложение 8).

Согласно представленной Департаментом финансов выписке из долговой книги города Иркутска по состоянию на 01.10.2021 объем долговых обязательств города Иркутска составляет 2 720 951 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на обслуживание муниципального долга предусмотрены средства в размере 249 297 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2021 исполнение составило 140 634 тыс. рублей или 56,4 % от годовых назначений и 100,0 % от ПОФ на 9 месяцев 2021 года.

Начальник аналитической инспекции
в аппарате

А. П. Лазарева