

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

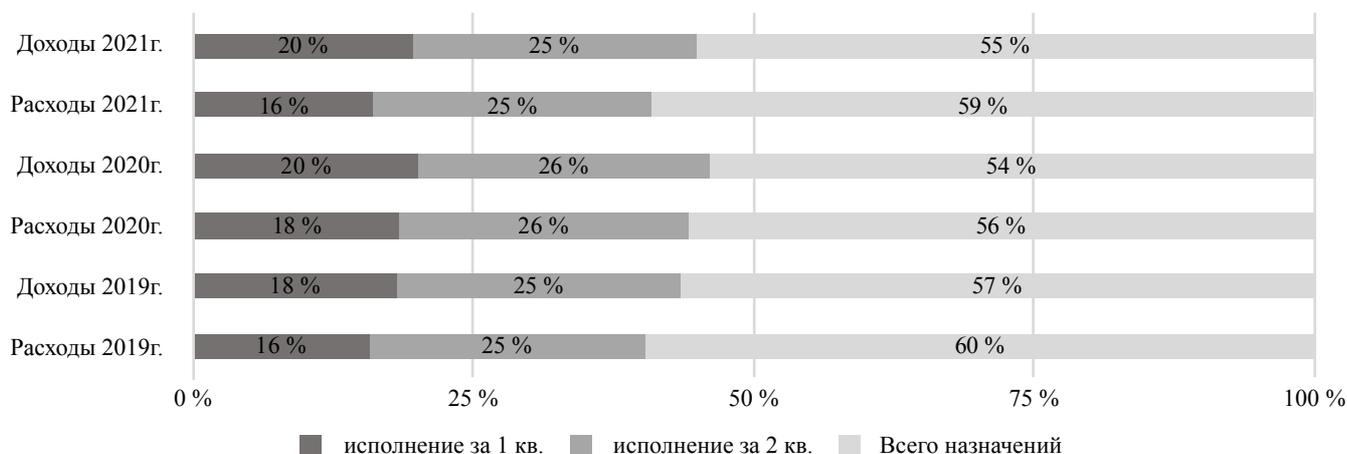
Специалистами Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – КСП) на основании распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска от 05.08.2021 № 02-05-59/21 и пункта 2.7 плана деятельности КСП на 2021 год подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6 месяцев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

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

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

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

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



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

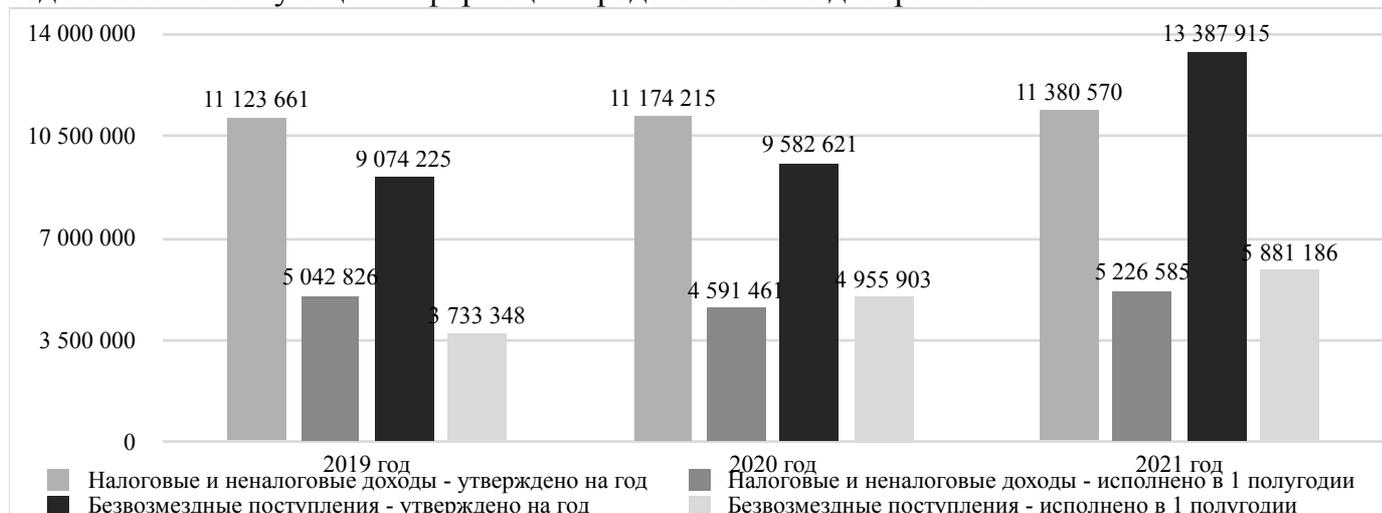
Доля исполненных за 6 месяцев 2021 года доходов и расходов выше аналогичного показателя 2019 года.

Анализ исполнения доходной части бюджета города

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

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

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



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

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

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

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

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

тыс. рублей

| Наименование | Годовые назначения | Плановые поступления на 6 мес. | Отчет за 6 мес. | Исполнение от годовых назначений | От плановых поступлений на 6 мес. | |
|--|--------------------|--------------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| | | | | | отклонение в сумме | % исполнения |
| Налоговые доходы - всего, в т.ч. | 10 696 577 | 4 915 857 | 4 964 246 | 46,4% | 48 389 | 101,0% |
| Налог на доходы физических лиц | 6 981 878 | 3 088 202 | 3 116 851 | 44,6% | 28 649 | 100,9% |
| Налоги на товары работы (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 66 067 | 32 191 | 31 081 | 47,0% | -1 110 | 96,6% |
| Налоги на совокупный доход | 1 744 996 | 1 167 880 | 1 190 864 | 68,2% | 22 984 | 102,0% |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i> | <i>1 402 485</i> | <i>904 571</i> | <i>919 205</i> | <i>65,5%</i> | <i>14 634</i> | <i>101,6%</i> |
| <i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> | <i>147 706</i> | <i>145 905</i> | <i>145 803</i> | <i>98,7%</i> | <i>-102</i> | <i>99,9%</i> |
| <i>единый сельскохозяйственный налог</i> | <i>513</i> | <i>404</i> | <i>469</i> | <i>91,4%</i> | <i>65</i> | <i>116,0%</i> |
| <i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i> | <i>194 292</i> | <i>117 000</i> | <i>125 388</i> | <i>64,5%</i> | <i>8 388</i> | <i>107,2%</i> |
| Налоги на имущество | 1 719 334 | 558 844 | 555 666 | 32,3% | -3 178 | 99,4% |
| <i>налог на имущество физических лиц</i> | <i>483 928</i> | <i>49 543</i> | <i>46 883</i> | <i>9,7%</i> | <i>-2 660</i> | <i>94,6%</i> |
| <i>земельный налог</i> | <i>1 235 406</i> | <i>509 301</i> | <i>508 783</i> | <i>41,2%</i> | <i>-518</i> | <i>99,9%</i> |
| Государственная пошлина, сборы | 184 302 | 68 740 | 69 741 | 37,8% | 1 001 | 101,5% |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 43 | | 43 | |

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

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

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

тыс. рублей

| Наименование | Годовые назначения | Плановые поступления на 6 мес. | Отчет за 6 мес. | Исполнение от годовых назначений | От плановых поступлений на 6 мес. | |
|---|--------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| | | | | | отклонение в сумме | % исполнения |
| Неналоговые доходы - всего, в т.ч. | 689 068 | 219 375 | 254 511 | 36,9% | 35 136 | 116,0% |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 484 146 | 141 619 | 157 938 | 32,6% | 16 319 | 111,5% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 17 900 | 8 080 | 12 476 | 69,7% | 4 396 | 154,4% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 38 710 | 22 810 | 22 159 | 57,2% | -651 | 97,1% |

| Наименование | Годовые назначения | Плановые поступления на 6 мес. | Отчет за 6 мес. | Исполнение от годовых назначений | От плановых поступлений на 6 мес. | |
|---|--------------------|--------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| | | | | | отклонение в сумме | % исполнения |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 115 477 | 29 480 | 32 041 | 27,7% | 2 561 | 108,7% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы | 32 817 | 17 368 | 29 443 | 89,7% | 12 075 | 169,5% |
| Прочие неналоговые доходы | 18 | 18 | 454 | в 25,2 раза | 436 | в 25,2 раза |

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

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

тыс. рублей

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

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, перевыполнены за 6 месяцев 2021 года на 16 301 тыс. рублей (11,7 %) от

плановых поступлений в отчетном периоде. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 9 360 тыс. рублей (8,5 %), в том числе перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 7 544 тыс. рублей) и земельных участков, находящихся в собственности городских округов (1 817 тыс. рублей) в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, а также поступления задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов;
- прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 7 580 тыс. рублей (или 43,3 %), из них 7 275 тыс. рублей – фактическое поступление платы за наем муниципального жилищного фонда (3 495 тыс. рублей), за разрешение использования земель для размещения объектов без предоставления таких земель и установления сервитутов (1 170 тыс. рублей), а также размещение нестационарных торговых объектов (758 тыс. рублей) и рекламных конструкций (1 852 тыс. рублей).
- при одновременном недопоступлении доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на сумму 639 тыс. рублей, что обусловлено, согласно информации комитета по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска, завершением балансовых комиссий 12.07.2021.

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

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

Сумма перевыполнения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов по сравнению с плановыми показателями на 6 месяцев 2021 года составила 2 561 тыс. рублей (8,7 %) в основном за счет фактического поступления платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в

результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

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

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

тыс. рублей

| Наименование | Годовые назначения | Плановые поступления на 6 мес. | Отчет за 6 мес. | Исполнение от годовых назначений | От плановых поступлений на 6 мес. | |
|---|--------------------|--------------------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| | | | | | отклонение в сумме | % исполнения |
| Безвозмездные поступления - всего, в т.ч. | 13 387 915 | 5 904 991 | 5 881 186 | 43,9% | -23 805 | 99,6% |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 13 271 972 | 5 844 787 | 5 814 026 | 43,8% | -30 761 | 99,5% |
| - субсидии | 6 025 568 | 916 694 | 890 457 | 14,8% | -26 236 | 97,1% |
| - субвенции | 6 894 161 | 4 706 481 | 4 701 956 | 68,2% | -4 524 | 99,9% |
| - межбюджетные трансферты | 352 243 | 221 613 | 221 613 | 62,9% | 0 | 100,0% |
| Безвозмездные поступления в бюджеты городских округов от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства | 116 313 | 60 574 | 67 541 | 58,1% | 6 967 | 111,5% |
| Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 343 | 343 | 344 | 100,2% | 1 | 100,2% |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -713 | -713 | -725 | 101,7% | -12 | 101,7% |

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

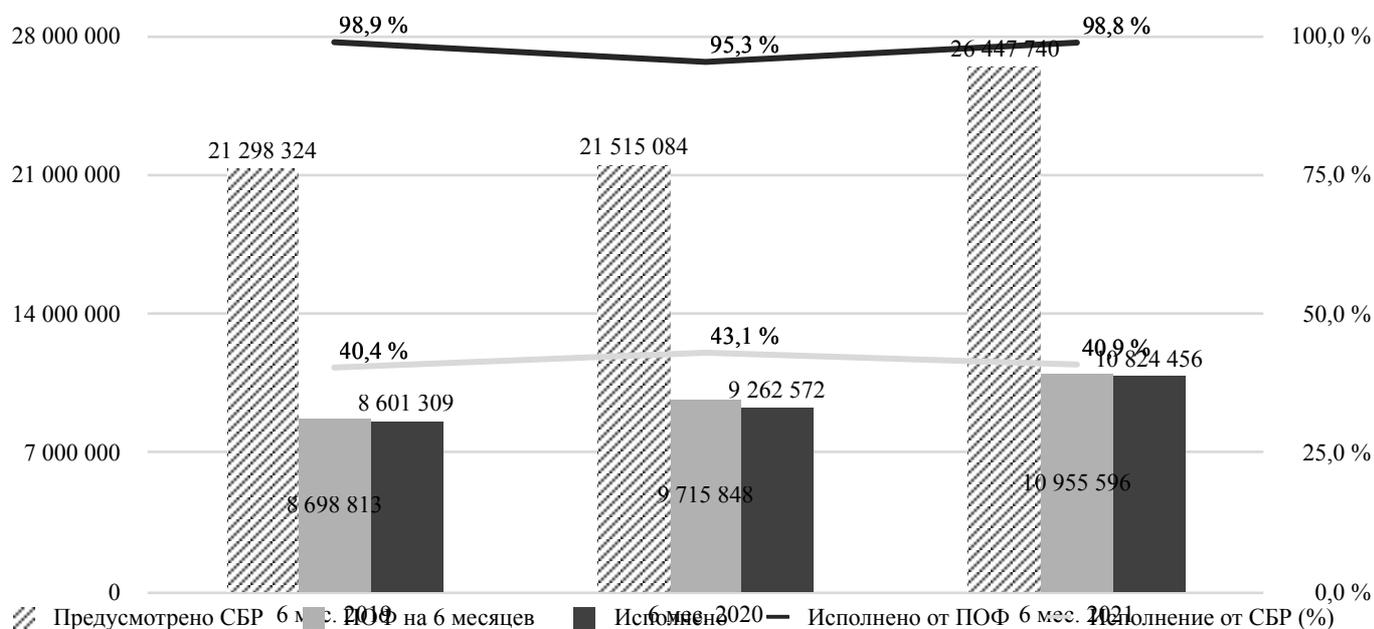
Анализ исполнения расходной части бюджета города

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета расходы исполнены в сумме 10 824 456 тыс. рублей.

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

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



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

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

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

тыс. рублей

| Наименование раздела | СБР | ПОФ на 6 мес. | Отчет за 6 мес. | Исполнение от СБР | | Исполнение от ПОФ | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| | | | | отклонение в сумме | % исполнения | отклонение в сумме | % исполнения |
| Общегосударственные | 1 507 525 | 655 495 | 623 317 | 884 207 | 41,3% | 32 178 | 95,1% |
| Национальная оборона | 25 | 0 | 0 | 25 | 0,0% | 0 | |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 180 694 | 86 687 | 85 576 | 95 118 | 47,4% | 1 112 | 98,7% |
| Национальная экономика, в т. ч.: | 4 437 457 | 1 514 000 | 1 455 338 | 2 982 119 | 32,8% | 58 663 | 96,1% |
| <i>дорожный фонд</i> | <i>3 102 122</i> | <i>760 340</i> | <i>707 935</i> | <i>2 394 187</i> | <i>22,8%</i> | <i>52 405</i> | <i>93,1%</i> |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 6 103 191 | 1 051 783 | 1 040 312 | 5 062 880 | 17,0% | 11 471 | 98,9% |
| Охрана окружающей среды | 63 735 | 13 210 | 13 154 | 50 582 | 20,6% | 56 | 99,6% |
| Образование | 11 865 886 | 6 666 071 | 6 655 786 | 5 210 100 | 56,1% | 10 285 | 99,8% |
| Культура и кинематография | 491 860 | 237 955 | 237 728 | 254 133 | 48,3% | 227 | 99,9% |
| Здравоохранение | 39 814 | 22 740 | 19 136 | 20 678 | 48,1% | 3 604 | 84,2% |
| Социальная политика | 847 475 | 457 768 | 447 917 | 399 558 | 52,9% | 9 851 | 97,8% |
| Физическая культура и спорт | 615 505 | 132 837 | 131 081 | 484 423 | 21,3% | 1 756 | 98,7% |
| Средства массовой информации | 45 275 | 22 927 | 20 991 | 24 284 | 46,4% | 1 936 | 91,6% |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 249 297 | 94 120 | 94 120 | 155 177 | 37,8% | 0 | 100,0% |
| Итого | 26 447 740 | 10 955 596 | 10 824 456 | 15 623 283 | 40,9% | 131 139 | 98,8% |

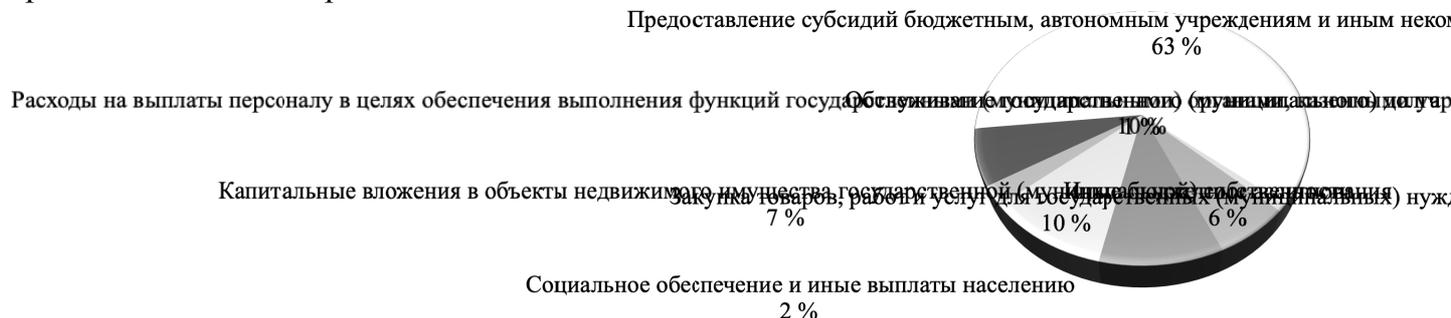
Исполнение расходов бюджета города от ПОФ на 6 месяцев 2021 года находится в диапазоне от 84,2 % (раздел «Здравоохранение») до 100,0 % (раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»). По трем разделам исполнение составило 99,0 и более процентов.

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

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

- «Образование» – 10 285 тыс. рублей, в основном по муниципальным программам «Образование» (8 902 тыс. рублей) и «Культура и молодежная политика» (1 047 тыс. рублей).

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



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

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

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

тыс. рублей

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

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

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

тыс. рублей

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

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

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

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

тыс. рублей

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

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

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

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

По расходам, реализуемым в рамках исполнения муниципальных программ, остаток неиспользованных за 6 месяцев 2021 года средств составил 98 118 тыс. рублей и сложился в основном за счет:

- 1) 9 496 тыс. рублей – не востребовавший остаток ассигнований по заработной плате (с начислениями). Наибольшие суммы сложились по МП «Общественная жизнь» – 4 801 тыс. рублей (МКУ «Городская организация развития общественной деятельности»), МП «Эффективное управление» – 3 721 тыс. рублей (МКУ «Транспортно-эксплуатационная служба», МКУ «Сервисно-регистрационный центр»), МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (МКУ «Безопасный город», МКУ «Городская среда») – 783 тыс. рублей.
- 2) 2 983 тыс. рублей – невыполнение подрядчиками условий муниципальных контрактов, в связи с чем запланированная оплата не произведена, в основном при исполнении мероприятий МП «Развитие транспортной системы» (2 140 тыс. рублей).
- 3) 3 255 тыс. рублей – позднее принятие запланированных бюджетных обязательств по мероприятиям, реализуемым в рамках муниципальных программ, в том числе МП «Жилище» (927 тыс. рублей), МП «Развитие транспортной системы» (807 тыс. рублей), МП «Общественная жизнь» (640 тыс. рублей), МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды» (400 тыс. рублей), МП «Эффективное управление» (270 тыс. рублей).
- 4) 5 176 тыс. рублей – не востребовавший остаток ассигнований по мерам социальной поддержки населения, осуществляемой в рамках реализации мероприятий трех муниципальных программ: МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения» – 3 828 тыс. рублей (из них 3 721 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); МП «Образование» – 1 038 тыс. рублей: остаток образовался в связи с оплатой услуг

- по организации питания по фактически представленным актам сверок между общеобразовательными организациями и МУП «Комбинат питания»; МП «Физическая культура и спорт» – 310 тыс. рублей по фактически поданным заявкам на предоставление единовременной социальной выплаты спортсменам, тренерам, включенным в списки спортивных сборных команд, добившимся высоких спортивных результатов.
- 5) 2 361 тыс. рублей – остаток средств, сложившийся после оплаты фактически оказанных услуг, работ.
- 6) 1 850 тыс. рублей – экономия по результатам закупок, а также по итогам проверки смет, из них 1 573 тыс. рублей по МП «Общественная жизнь» (1 440 тыс. рублей – по результатам проведения аукциона на услуги по организации и проведению занятий в рамках проекта «Активное долголетие»; 132 тыс. рублей – по результатам закупки конфет).
- 7) 72 997 тыс. рублей – иные причины, в том числе:
- 12 249 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток средств, предусмотренных на ремонт автомобильной дороги по ул. Каландаришвили, в связи с отсутствием средств областного бюджета на софинансирование расходов по причине реорганизации Министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области и передачи полномочий в сфере дорожной деятельности Министерству транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 18 756 тыс. рублей – позднее представление документов об исполнении контракта по содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 18 041 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток средств после оплаты фактически выполненных работ по содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (МП «Развитие транспортной системы»).
 - 5 841 тыс. рублей (из них 4 060 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета, 1 080 тыс. руб. за счет средств областного бюджета) – финансирование по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в июне не осуществлялось в связи с тем, что соглашения на предоставление субсидии не заключены в системе «Электронный бюджет» (МП «Образование»).
 - 2 482 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 1 102 тыс. рублей) – остаток средств в связи с оплатой услуг общественного питания по фактически представленным актам оказания услуг между общеобразовательными организациями и МУП «Комбинат питания» (МП «Образование»).
 - 1 938 тыс. рублей – оплата по муниципальному контракту на услуги по организации и проведению занятий в рамках проекта «Активное долголетие» запланирована в 4 квартале 2021 года (МП «Общественная жизнь»).
 - 4 629 тыс. рублей (в том числе федеральный бюджет – 4 443 тыс. рублей, областной бюджет – 178 тыс. рублей) – остаток субсидии, предоставляемой МУП «Водоканал» города Иркутска, на реконструкцию канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска в связи с оплатой по факту выполненных работ (МП «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»).

- 1 562 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток, бюджетные ассигнования планируется направить на снос многоквартирных домов (МП «Жилище»).

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

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

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

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