



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ИРКУТСКА

от «___» _____ 20__ г.

№ _____

Иркутск

Информация о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2022 года

Должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Иркутска в соответствии с пунктом 9 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9 статьи 5 Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска, на основании пункта 3.3 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2022 год подготовлена информация о ходе исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) осуществлялся на основании Отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2022 года, направленного в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс 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 31.10.2022 № 105-70-1150/2). Отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2022 года составлен по форме 0503117 и утвержден постановлением администрации города Иркутска от 25.10.2022 № 031-06-771/22 (далее – Отчет об исполнении бюджета).

В целях подготовки информации о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетной палатой в соответствии с пунктом 2.18 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска на 2022 год проведен оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета города за 9 месяцев 2022 года.

Бюджет города на 2022 год (далее – бюджет города) утвержден решением Думы города Иркутска от 16 ноября 2021 года № 007-20-032371/1 «О бюджете города Иркутска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (при подготовке информации о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2022 года действовала редакция от 8 июля 2022 года) (далее – Решение о бюджете).

Согласно Отчету об исполнении бюджета бюджет города за 9 месяцев 2022 года исполнен:

по доходам – в сумме 20 081 513,8 тыс. рублей, что составляет 69,6 % годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете;

по расходам – в сумме 19 128 055,7 тыс. рублей, что составляет 64,2 % годового объема, утвержденного Решением о бюджете;

по источникам дефицита бюджета – 953 458,1 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения бюджета города по доходам

Решением о бюджете общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 28 858 698,7 тыс. рублей, в том числе 16 062 061,9 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из областного бюджета. Объем бюджетных назначений по доходам на 2022 год, указанный в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117), соответствует общему объему доходов бюджета города, утвержденному Решением о бюджете.

Исполнение бюджета города по доходам осуществляется на основе кассового плана исполнения бюджета города Иркутска на 2022 год (далее – кассовый план). Кассовым планом установлены обобщенные показатели прогноза кассовых поступлений в бюджет города с поквартальным распределением и детализацией по кодам классификации доходов.

Согласно данным формы 0503117 за 9 месяцев 2022 года доходы исполнены в сумме 20 081 513,8 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 2022 года.

Согласно кассовому плану прогноз поступлений по доходам на 9 месяцев 2022 года определен в сумме 20 096 829,2 тыс. рублей, что составляет 69,6 % от годового объема доходов, утвержденного Решением о бюджете. Фактически поступивших в бюджет города доходов меньше, чем прогнозировалось. Исполнены доходы на 99,9 % от прогноза поступлений.

При подготовке настоящей Информации анализ исполнения бюджета города по доходам за 9 месяцев 2022 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 за 9 месяцев	Отчет за 9 месяцев	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	9 325 522,6	9 511 693,6	186 170,9	102,0%
<i>налоговые доходы</i>	8 694 474,7	8 686 147,4	-8 327,3	99,9%
<i>неналоговые доходы</i>	631 047,9	825 546,2	194 498,2	130,8%
Безвозмездные поступления	10 771 306,5	10 569 820,2	-201 486,3	98,1%
Всего доходов	20 096 829,2	20 081 513,8	-15 315,4	99,9%

Налоговые доходы поступили в объеме 8 686 147,4 тыс. рублей или 99,9 % от прогноза поступлений по доходам на 9 месяцев. Соответствующая информация представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам за 9 месяцев	Отчет за 9 месяцев	Отклонение	% исполнения
Налоговые доходы - всего, в т.ч.	8 694 474,7	8 686 147,4	-8 327,3	99,9%
Налог на доходы физических лиц	5 920 144,0	5 908 622,6	-11 521,4	99,8%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	58 443,7	60 518,5	2 074,8	103,6%
Налоги на совокупный доход	1 703 172,0	1 701 298,3	-1 873,7	99,9%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>1 516 985,0</i>	<i>1 516 630,7</i>	<i>-354,3</i>	<i>100,0%</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0,0</i>	<i>-1 819,3</i>	<i>-1 819,3</i>	

единый сельскохозяйственный налог	508,0	499,1	-8,9	98,2%
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	185 679,0	185 987,8	308,8	100,2%
Налоги на имущество	883 396,0	884 223,1	827,1	100,1%
налог на имущество физических лиц	52 678,0	52 732,3	54,3	100,1%
земельный налог	830 718,0	831 490,8	772,8	100,1%
Государственная пошлина, сборы	129 319,0	131 599,8	2 280,8	101,8%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-114,9	-114,9	

Исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года находится в диапазоне от 98,2 % (единый сельскохозяйственный налог) до 103,6 % (налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации) от прогноза поступлений по доходам.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности осуществлен возврат излишне уплаченного налога в результате произведенного перерасчета в сумме 1 819,3 тыс. рублей.

В общем объеме поступивших в отчетном периоде налоговых платежей наибольшую долю составляет налог на доходы физических лиц – 68,0 процента. За истекший период данный налог исполнен в сумме 5 908 622,6 тыс. рублей или 99,8 % от прогноза поступлений.

Значительную долю в общем объеме налоговых доходах, поступивших в отчетном периоде, составляет также налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 17,5 %. Сумма исполнения по данному налогу составила 1 516 630,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в сумме 825 546,2 тыс. рублей, что на 194 498,2 тыс. рублей или 30,8 % больше прогноза поступлений по доходам на 9 месяцев. Соответствующая информация представлена в таблице:

Наименование	Прогноз поступлений по доходам за 9 месяцев	Отчет за 9 месяцев	Отклонение	% исполнения
Неналоговые доходы - всего, в т.ч.	631 047,9	825 546,2	194 498,2	130,8%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	309 008,0	346 653,2	37 645,2	112,2%
Платежи при пользовании природными ресурсами	13 080,0	9 874,4	-3 205,6	75,5%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	142 650,9	222 009,6	79 358,7	155,6%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	86 691,0	108 620,0	21 929,0	125,3%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	78 290,1	134 961,2	56 671,2	172,4%
Прочие неналоговые доходы	1 328,0	3 427,7	2 099,7	в 2,6 раза

Наибольшее перевыполнение отмечается по прочим неналоговым доходам – в 2,6 раза (на 2 099,7 тыс. рублей).

В общем объеме поступивших в отчетном периоде неналоговых доходов наибольшую долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 42,0 % и доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 26,9 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 данных доходов приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Прогноз поступлений по доходам за 9 месяцев	Отчет за 9 месяцев	Отклонение	% исполнения
Всего доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе	309 008,0	346 653,2	37 645,2	112,2%
Доходы по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2 145,0	2 265,1	120,1	105,6%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	271 564,5	299 903,7	28 339,2	110,4%
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	2 018,0	2 022,2	4,2	100,2%
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	534,0	595,2	61,2	111,5%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	972,0	945,4	-26,6	97,3%
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)	27 732,0	30 318,8	2 586,8	109,3%
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	4 042,5	10 602,9	6 560,4	более чем в 2,6 раза

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, перевыполнены за 9 месяцев 2022 года на 37 645,2 тыс. рублей (12,2 %) от прогноза поступлений по данным доходам отчетного периода. В основном перевыполнение сложилось за счет:

- } доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 28 339,2 тыс. рублей (10,4 %), в том числе перевыполнения плана по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 12 971,1 тыс. рублей), земельные участки, находящихся в собственности городских округов (на 11 812,9 тыс. рублей), по арендной плате за нежилые помещения (на 3 723,4 тыс. рублей) в связи с поступлением арендной платы за фактическое использование земельных участков, поступлением задолженности прошлых периодов, пеней и штрафов, а также авансовых платежей по договорам аренды;
- } прочих поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2 586,8 тыс. рублей, что обусловлено фактическим поступлением платы за разрешение использования земель, находящихся в муниципальной собственности для размещения объектов без

Прогноз поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам перевыполнен на 72,4 % или на 56 671,2 тыс. рублей, в том числе в связи с поступлением штрафов, неустоек, уплаченных в случаях просрочки исполнения поставщиком обязательств, а также 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, и за счет поступления фактически взысканных административных штрафов за 1 полугодие 2022 года.

Прочие неналоговые доходы за 9 месяцев текущего года поступили в размере 3 427,7 тыс. рублей, что на 2 099,7 тыс. рублей больше прогноза поступлений, из них 1 633,4 тыс. рублей – невыясненные платежи.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет города в отчетном периоде составил 10 569 820,2 тыс. рублей или 98,1 % от прогноза поступлений. Информация о суммах исполнения бюджета города по безвозмездным поступлениям в сравнении с прогнозом поступлений данных доходов представлена в таблице:

Наименование	Прогноз поступлений по доходам за 9 месяцев	Отчет за 9 месяцев	Отклонение	тыс. рублей % исполнения
Безвозмездные поступления - всего, в т.ч.	10 771 306,5	10 569 820,2	-201 486,3	98,1%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	10 881 851,8	10 726 439,8	-155 412,0	98,6%
- субсидии	4 295 087,3	4 139 720,3	-155 367,0	96,4%
- субвенции	6 345 088,4	6 345 043,4	-45,0	100,0%
- межбюджетные трансферты	241 676,1	241 676,1	0,0	100,0%
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	63 096,7	63 096,8	0,1	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-173 642,0	-219 716,4	-46 074,4	126,5%

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 следующие субсидии:

в целях софинансирования мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов (на 1 236,6 тыс. рублей),

на переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области, включенного в перечень многоквартирных домов, признанных в установленном порядке до 1 января 2017 года аварийными и подлежащими сносу или реконструкции в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации на территории Иркутской области, расселяемых с финансовой поддержкой государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, за счет средств, поступивших от Фонда (на 11 427,5 тыс. рублей),

на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив (на 836,8 тыс. рублей),

на реализацию мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций в Иркутской области (на 1 110,9 тыс. рублей),

на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (на 39 999,8 тыс. рублей),

на модернизацию и строительство очистных сооружений для очистки загрязненных сточных вод, поступающих в озеро Байкал и другие водные объекты Байкальской природной территории, укрепление берегов озера Байкал, совершенствование и развитие объектов инфраструктуры, необходимых для сохранения уникальной экосистемы озера Байкал (на 2 112,4 тыс. рублей),

на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды (на 98 345,7 тыс. рублей).

По состоянию на 01.10.2022 возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов в сумме 219 716,4 тыс. рублей, в том числе:

- } 172 049,6 тыс. рублей – возврат восстановленных остатков субсидии прошлых лет на переселение граждан из аварийного жилищного фонда (перечисление взысканных сумм долга по банковским гарантиям ООО «Домстрой Профи»);
- } 43 048,4 тыс. рублей – возврат департаментом образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска остатков субсидий прошлых лет, в том числе субсидий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, иного межбюджетного трансферта на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области.
- } 2 334,1 тыс. рублей – возврат остатков субвенций на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года из бюджетов городских округов.

Анализ исполнения бюджета города по расходам

Решением о бюджете общий объем расходов бюджета города на 2022 год утвержден в размере 29 809 676,5 тыс. рублей.

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

Общий объем бюджетных ассигнований на 2022 год, утвержденных СБР в редакции приказа исполняющего обязанности заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 27.09.2022 № 113-08-116/2, составляет 31 943 105,4 тыс. рублей, что превышает общий объем расходов бюджета города, утвержденный Решением о бюджете, на 2 133 428,9 тыс. рублей. Данное превышение связано с поступлением межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете (абзац 15 пункта 3 статьи 217 БК РФ).

При организации исполнения бюджета города по расходам в 2022 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 2022 года общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ составила 19 424 807,2 тыс. рублей или 60,8 % 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 2022 год в редакции от 27.09.2022 и ПОФ на 9 месяцев.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) за 9 месяцев 2022 года расходы исполнены в сумме 19 128 055,8 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 01.10.2022.

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



Наибольшую долю в объеме исполненных в отчетном периоде расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (48,9 % или 9 350 379,5 тыс. рублей) и на иные цели (9 333 566,0 тыс. рублей), а также иным некоммерческим организациям.

Предоставление данных субсидий предусмотрено в рамках пяти муниципальных программ, 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 мес.	Отчет за 9 мес.	Исполнение от СБР		Исполнение от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
«Образование»	11 707 375,5	8 509 595,5	8 507 794,9	3 199 580,6	72,7%	1 800,6	>99,9%
«Культура и молодежная политика»	896 139,5	665 416,0	665 416,0	230 723,5	74,3%	0,0	100,0%
«Физическая культура и спорт»	200 574,4	137 827,0	137 827,0	62 747,5	68,7%	0,0	100,0%
«Общественная жизнь»	23 641,0	16 985,8	16 985,8	6 655,2	71,8%	0,0	100,0%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	27 229,0	20 747,4	20 746,9	6 482,1	76,2%	0,5	>99,9%
Непрограммные расходы	1 636,0	1 609,0	1 609,0	27,0	98,3%	0,0	100,0%
Итого	12 856 595,4	9 352 180,7	9 350 379,5	3 506 215,9	72,7%	1 801,2	>99,9%

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям за 9 месяцев текущего года исполнены более 99,9 % от ПОФ. Субсидии иным некоммерческим организациям исполнены в сумме 16 813,5 тыс. рублей, из них 16 160,8 тыс. рублей – бюджетные ассигнования на муниципальную поддержку реализации проектов в области социальной поддержки граждан (МП «Социальная поддержка и охрана здоровья населения»).

Основная сумма неисполненных расходов приходится на муниципальную программу «Образование» (1 800,6 тыс. рублей, из них 1 708,5 тыс. рублей – остаток средств субсидии, предусмотренной в рамках мероприятий по соблюдению требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций). Согласно пояснениям департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска неисполнение связано в основном с невыполнением подрядчиками условий муниципальных контрактов по замене ворот и калиток на территории МБОУ СОШ № 64 (1 514,3 тыс. руб.), по разработке технической документации по модернизации пожарной сигнализации в МБОУ Гимназия № 25 (194,1 тыс. руб.)

Информация о суммах исполнения бюджета города по расходам в разрезе функциональной структуры и направлений (программные и непрограммные) 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			Непрограммные расходы		
	ПОФ на 9 мес.	Отчет	Отклонение	ПОФ на 9 мес.	Отчет	Отклонение
Общегосударственные вопросы	160 786,3	159 709,7	1 076,5	771 599,8	756 034,3	15 565,5
Национальная оборона	0,0	0,0	0,0	25,0	25,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	135 026,6	134 896,8	129,8	3 290,3	3 290,3	0,0
Национальная экономика	2 507 217,8	2 393 802,1	113 415,7	216 031,3	214 833,4	1 197,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 354 268,4	3 196 849,2	157 419,2	261 967,3	259 555,4	2 411,9
Охрана окружающей среды	44 494,2	44 494,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	10 334 402,9	10 332 516,5	1 886,4	55 769,4	54 741,1	1 028,3
Культура и кинематография	356 540,8	356 539,4	1,4	14 873,7	14 589,9	283,8
Здравоохранение	5 106,0	5 106,0	0,1	26 294,1	25 735,9	558,2
Социальная политика	555 616,5	555 554,8	61,7	37 694,8	36 221,2	1 473,6
Физическая культура и спорт	386 846,9	386 832,7	14,2	14 868,0	14 641,1	226,9
Средства массовой информации	38 122,5	38 122,2	0,3	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного	0,0	0,0	0,0	143 964,6	143 964,6	0,0

Наименование раздела	Расходы, предусмотренные в рамках реализации муниципальных программ			Непрограммные расходы		
	ПОФ на 9 мес.	Отчет	Отклонение	ПОФ на 9 мес.	Отчет	Отклонение
и муниципального долга						
Итого	17 878 428,9	17 604 423,6	274 005,3	1 546 378,3	1 523 632,2	22 746,1

Исполнение расходов бюджета города, предусмотренных в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных расходов, от доведенных ПОФ на 9 месяцев, составило по 98,5 % (17 604 423,6 тыс. рублей и 1 523 632,2 тыс. рублей соответственно).

Остаток бюджетных ассигнований в сумме 22 746,1 тыс. рублей по неисполненным непрограммным расходам в основном включает невостребованные средства по заработной плате и страховым взносам, компенсациям, командировочным расходам (19 981,1 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»	9 911 200,7	9 909 381,2	1 819,5	>99,9%
«Культура и молодежная политика»	731 147,7	731 040,9	106,9	>99,9%
«Физическая культура и спорт»	526 985,8	526 969,9	15,9	>99,9%
«Общественная жизнь»	83 946,8	83 946,5	0,4	>99,9%
«Социальная поддержка и охрана здоровья населения»	333 097,7	333 076,3	21,4	>99,9%
«Экономическое развитие»	12 705,3	11 115,6	1 589,6	87,5%
«Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности»	1 702 448,3	1 700 307,0	2 141,3	99,9%
«Жилище»	900 380,2	877 404,3	22 975,9	97,4%
«Формирование комфортной и безопасной городской среды»	1 067 878,6	935 446,6	132 432,0	87,6%
«Развитие транспортной системы»	2 365 887,1	2 255 539,5	110 347,5	95,3%
«Эффективное управление»	242 750,7	240 195,8	2 554,9	98,9%
Итого	17 878 428,9	17 604 423,6	274 005,3	98,5%

Исполнение программных расходов относительно ПОФ на 9 месяцев по состоянию на 01.10.2022 по шести муниципальным программам достигло 99,0 и более процентов: «Образование», «Культура и молодежная политика», «Физическая культура и спорт», «Общественная жизнь», «Социальная поддержка и охрана здоровья населения», «Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности».

Сумма неиспользованных за 9 месяцев 2022 года бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, составила 274 005,3 тыс. рублей и сложилась, согласно пояснительным запискам главных распорядителей бюджетных средств, в основном за счет:

- 1) 8 574,9 тыс. рублей – средства, оставшиеся после оплаты фактически выполненных работ, оказанных услуг, из них 8 317,7 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета – 5 406,5 тыс. рублей, бюджета города – 2 911,2 тыс. рублей) – экономия по факту выполнения работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Профсоюзная (МП «Развитие транспортной системы»), 175,7 тыс. рублей – экономия по факту выполнения работ по благоустройству дворовых территорий в Октябрьском районе города Иркутска (МП «Формирование комфортной и безопасной городской среды»).

- 2) 139 007,9 тыс. рублей – остаток ассигнований из-за невыполнения подрядчиками условий муниципальных контрактов, в связи с чем запланированная оплата не произведена, в основном по причине нарушения сроков выполнения работ, устранения замечаний, выявленных при приемке выполненных работ, непредставления в установленный срок документов, необходимых для оплаты услуг. Большая часть доведенных бюджетных средств не исполнена следующими главными распорядителями бюджетных средств: комитетом городского обустройства администрации города Иркутска – 93 482,9 тыс. рублей, комитетом по экономике и стратегическому планированию администрации города Иркутска – 43 102,5 тыс. рублей
- 3) 287,5 тыс. рублей – средства, оставшиеся в связи с переносом сроков реализации запланированных мероприятий, в том числе 200,0 тыс. рублей – неиспользованные бюджетные ассигнования на предоставление во временное пользование оборудованной выставочной площади в связи с отменой проведения 24-ой Международной туристской выставки Байкалтур-2022 по МП «Экономическое развитие»; 87,5 тыс. рублей – остаток в связи с переносом проведения фестиваля на 4 квартал в рамках мероприятий МП «Культура и молодежная политика».
- 4) 1 838,5 тыс. рублей – невостребованные средства по заработной плате (с начислениями). Наибольшие суммы сложились по МП «Эффективное управление» – 1 513,9 тыс. рублей (МКУ «Транспортно-эксплуатационная служба» г. Иркутска – 1 030,2 тыс. рублей, МКУ «Управление капитального строительства города Иркутска» – 483,7 тыс. рублей); МП «Экономическое развитие» – 156,5 тыс. рублей (МКУ «Информационно-туристская служба г. Иркутска»)
- 5) 124 289,5 тыс. рублей – иные причины, в том числе:
 - } 96 197,5 тыс. рублей (в том числе 62 001,9 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 15 806,6 тыс. рублей – областного бюджета, 18 389,0 тыс. рублей – бюджета города) – остаток средств, предусмотренных на оплату муниципальных контрактов на выполнение работ по благоустройству общественных территорий «Парк Комсомольский» в связи с отсутствием предельных объемов финансирования; «ул. Розы Люксембург остановка «Школьная», «Сквер в пер. Волконского», «Сквер в районе домов мкр. Топкинский, 38-48» – по факту выполненных работ проходит процедура согласования дополнительных соглашений на расторжение;
 - } 20 776,9 тыс. рублей – не использованы запланированные средства на оплату соглашений об изъятии объектов недвижимости (проходит процедура согласования), в том числе за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 11 427,5 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета – 256,8 тыс. рублей;
 - } 2 115,8 тыс. рублей – остаток субсидии, предоставляемой МУП «Водоканал», на реконструкцию канализационных очистных сооружений Правого берега города Иркутска (средства федерального бюджета – 2 031,1 тыс. рублей, областного бюджета – 81,3 тыс. рублей, бюджета города – 3,4 тыс. рублей). Оплата произведена в пределах объемов финансирования, доведенных министерством жилищной политики и энергетики Иркутской области (7, 9 этапы), за фактически выполненные работы (8 этап);
 - } 1 620,5 тыс. рублей – не оплачен муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству детской площадки по адресу ул. Костычева, 10б. в связи с внесением изменений в контракт по факту выполненных работ;

- } 1 337,5 тыс. рублей – не оплачены муниципальные контракты на выполнение работ по демонтажу непригодных к эксплуатации объектов благоустройства, сносу аварийных объектов капитального строительства по причине технического сбоя в Единой информационной системе;
- } 833,1 тыс. рублей – неиспользованный остаток ассигнований в основном в связи с длительным процессом подготовки документации для проведения электронного аукциона;
- } 702,9 тыс. рублей – не произведена оплата по муниципальным контрактам на оказание услуг по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками без владельцев в городе Иркутске в связи с изменением объемов услуг, замечаниями к подрядчику по документации;
- } 400,0 тыс. рублей – остаток ассигнований из-за перераспределения средств между мероприятиями подпрограммы «Стимулирование предпринимательской инициативы» МП «Экономическое развитие»;
- } 199,5 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств, предусмотренных на возможное увеличение объема и соответственно стоимости работ в пределах 10,0 % по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству дворовой территории.

Исполнение бюджета города по источникам финансирования дефицита бюджета

Объем источников финансирования дефицита бюджета, указанный в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503117), соответствует объему источников финансирования дефицита бюджета города, утвержденному Решением о бюджете (Приложение 4) в части поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета и данным СБР – в части выплат по источникам финансирования дефицита бюджета.

Показатели по исполнению источников финансирования дефицита бюджета подтверждаются оборотами по соответствующим счетам, указанными в главной книге финансового органа по состоянию на 1 октября 2022 года

Согласно представленной финансовым органом выписке из долговой книги города Иркутска по состоянию на 1 октября 2022 года объем долговых обязательств города Иркутска составляет 3 250 950,6 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Сводной бюджетной росписью показатели по расходам на обслуживание муниципального долга утверждены в размере 178 610,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2022 года исполнение составило 143 964,6 тыс. рублей или 80,6 % от годовых плановых назначений и 100,0 % от ПОФ на 9 месяцев.