



Иркутская область
Ангарский городской округ
Контрольно-счетная палата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/01
на годовой отчет об исполнении бюджета
Ангарского городского округа за 2023 год

«02» мая 2024 года

г. Ангарск

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2023 год, проведенной в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа (далее - КСП АГО) на 1 полугодие 2024 года.

Внешняя проверка проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 44 Положения о бюджетном процессе в Ангарском городском округе, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 57-06/01рД, Порядка проведения Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 01.02.2017 года № 268-30/01рД.

Отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2023 год (далее - годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с приложением документов, предусмотренных ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с соблюдением установленного срока.

Заключение на годовой отчет за 2023 год составлено на основании внешней проверки бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств Ангарского городского округа за 2023 год, представленной в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с соблюдением срока, установленного в Порядке проведения Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа, утвержденном решением Думы Ангарского городского округа от 01.02.2017 года № 268-30/01рД.

1. Оценка полноты и своевременности обеспечения бюджетного процесса муниципальными правовыми актами по вопросам осуществления бюджетного процесса в АГО в 2023 году

Анализ наличия нормативной и методической базы Ангарского городского округа (далее – АГО), регулирующей осуществление бюджетного процесса в АГО в 2023 году,

подтвердил обеспеченность соответствующими нормативными актами на всех этапах бюджетного процесса в Ангарском городском округе.

2. Общая характеристика исполнения бюджета АГО за 2023 год

В соответствии с решением Думы АГО от 27.12.2022 года № 265-43/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - решение о бюджете) утверждены следующие основные характеристики бюджета АГО на 2023 год:

- общий объем доходов - в сумме 8 642 244,8 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - 5 772 545,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - 5 772 545,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 8 644 100,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета предусмотрен в сумме 1 856,0 тыс. руб. или 0,1% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ангарского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2023 года решениями Думы АГО от 08.02.2023 года № 279-45/02рД, от 18.04.2023 года № 289-48/02рД, от 03.06.2023 года № 301-51/02рД, от 15.09.2023 года № 309-53/02рД, от 03.11.2023 года № 338-56/02рД, от 11.12.2023 года № 354-58/02рД в решение о бюджете 6 раз вносились изменения.

В последней редакции решения о бюджете, утвержденной решением Думы АГО от 11.12.2023 года № 354-58/02рД, основные характеристики бюджета АГО на 2023 год составили:

- общий объем доходов - в сумме 9 347 008,0 тыс. руб., в том числе, объем безвозмездных поступлений - 6 282 706,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 6 279 937,7 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 9 642 664,8 тыс. руб.;

- дефицит бюджета - в сумме 295 656,8 тыс. руб. или 9,6% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ангарского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета Ангарского городского округа в сумме 209 857,0 тыс. руб.

Динамика планирования основных характеристик бюджета АГО на 2023 год

Таблица № 1 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 27.12.2022 № 265-43/02рД | Уточненный бюджет в ред. решения Думы АГО от 11.11.2023 № 354-58/02рД | Отклонение от первоначально утвержденного бюджета | | Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета | Отклонение от уточненного бюджета |
|--|---|---|---|-------------|--|-----------------------------------|
| | | | Сумма | % | | |
| Общий объем доходов | 8 642 244,8 | 9 347 008,0 | 704 763,2 | 8,2 | 9 489 326,0 | 142 318,0 |
| <i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i> | <i>5 772 545,5</i> | <i>6 282 706,3</i> | <i>510 161,1</i> | <i>8,8</i> | <i>6 425 024,3</i> | <i>-142 318,0</i> |
| <i>из них МБТ от других бюджетов</i> | <i>5 772 545,5</i> | <i>6 279 937,7</i> | <i>507 392,2</i> | <i>8,8</i> | <i>6 422 255,7</i> | <i>-142 318,0</i> |
| Общий объем расходов | 8 644 100,8 | 9 642 664,8 | 998 564,0 | 11,6 | 9 784 982,8 | 142 318,0 |
| -Дефицит/+профицит | -1 856,0 | -295 656,8 | в 159 раз | - | -295 656,8 | 0,0 |

Общий объем доходов бюджета увеличен на 704 763,2 тыс. руб. или на 8,2% за счет увеличения в течение финансового года объема межбюджетных трансфертов,

предоставляемых из областного бюджета, а также за счет роста прогнозных показателей по налоговым и неналоговым доходам.

Общий объем расходов бюджета в течение финансового года увеличен на 998 564,0 тыс. руб. или на 11,6%.

Плановый показатель дефицита бюджета вырос на 293 800,8 тыс. руб. (или в 159 раз), с 0,1% до 9,6% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ангарского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета Ангарского городского округа в сумме 209 857,0 тыс. руб.

В рамках полномочий финансового органа, установленных в статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в течение 2023 года Комитет по экономике и финансам администрации АГО производил корректировку показателей расходной части бюджета АГО без внесения изменений в решение о бюджете.

Согласно данным сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2023 года общий объем расходов составил 9 784 982,8 тыс. руб., что больше общего объема расходов, утвержденного решением о бюджете, на 142 318,0 тыс. руб. (или на 1,5%).

План по доходам бюджета АГО на 2023 год также уточнен финансовым органом в порядке, утвержденном приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.06.2020 года № 205 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ангарского городского округа», в результате чего общий объем доходов на конец финансового года составил 9 489 326,0 тыс. руб., что на 142 318,0 тыс. руб. (или на 1,5%) больше общего объема доходов, утвержденного решением о бюджете.

Исполнение основных характеристик решения о бюджете АГО на 2023 год

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Основные характеристики бюджета | Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 07.12.2022 № 262-42/02рД | Исполнено в 2023 году | | |
|--|---|-----------------------|---------------|--|
| | | Сумма | % | Отклонение исполнения от утвержденного бюджета |
| 1 | 2 | 3 | гр.3/гр.2x100 | гр.3 – гр.2 |
| Общий объем доходов | 9 347 008,0 | 9 636 461,2 | 103,1 | 289 453,2 |
| <i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i> | <i>6 282 706,3</i> | <i>6 289 668,1</i> | <i>100,3</i> | <i>6 961,8</i> |
| <i>из них МБТ от других бюджетов</i> | <i>6 279 937,7</i> | <i>6 286 846,2</i> | <i>100,1</i> | <i>6 908,5</i> |
| Общий объем расходов | 9 642 664,8 | 9 382 269,1 | 97,3 | -260 395,7 |
| - Дефицит / + профицит | -295 656,8 | +254 192,1 | x | 549 848,9 |

Поступление доходов в 2023 году составило в общей сумме 9 636 461,2 тыс. руб. или 103,1% от общего объема доходов, утвержденного решением о бюджете. Исполнение доходной части бюджета превысило показатель, утвержденный решением о бюджете, на 397 292,3 тыс. руб.

Расходная часть бюджета АГО исполнена в общей сумме 9 382 269,1 тыс. руб., что составило 97,3% от планового показателя, утвержденного решением о бюджете. Неисполнение по расходам составило 260 395,7 тыс. руб.

При утвержденном дефиците бюджета в размере 154 339,5 тыс. руб., бюджет на 2023 год исполнен с профицитом в размере 254 192,1 тыс. руб.

Анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2023 году

Таблица № 3 (тыс. руб.)

| исполнение бюджета за 2023 год | Доходы | | | Расходы | | |
|--------------------------------|--------------------|--------------|-------------------------|--------------------|--------------|-------------------------|
| | Сумма | Уд. вес, % | Коэффициент ритмичности | Сумма | Уд.вес, % | Коэффициент ритмичности |
| I квартал | 1 531 264,2 | 15,9 | 0,6 | 1 649 046,3 | 17,6 | 0,7 |
| II квартал | 2 794 532,3 | 29,0 | 1,0 | 2 607 856,5 | 27,8 | 1,0 |
| III квартал | 2 068 111,7 | 21,5 | 0,9 | 1 873 130,2 | 20,0 | 0,8 |
| IV квартал | 3 242 553,0 | 33,6 | 1,0 | 3 252 236,1 | 34,7 | 1,0 |
| Итого: | 9 636 461,2 | 100,0 | 0,9 | 9 382 269,1 | 100,0 | 0,9 |

Коэффициент ритмичности исполнения бюджета АГО в 2023 году приближается к 1 и составляет как по доходам, так и по расходам - 0,9, что указывает на высокую степень ритмичности исполнения бюджета АГО.

Поквартальный анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2023 году показывает, что наибольшая сумма доходов в размере 33,6% от общего объема поступила в 4 квартале, что обусловило и осуществление наибольшей суммы расходов также в 4 квартале - 34,7% от общего объема расходов.

Наименьшая доля поступления доходов (15,9%) равно как и наименьшая доля расходов (17,6%) традиционно сложились в 1 квартале 2023 года.

Соотношение квартальных показателей исполнения бюджета АГО в 2023 году по расходам относительно плановых показателей (25%) в целом соответствует соотношению квартальных показателей исполнения по доходам, что свидетельствует о высокой степени ритмичности исполнения бюджета и надлежащей организации исполнения бюджета АГО финансовым органом.

Коэффициент зависимости бюджета АГО, определяемый как соотношение общего объема собственных доходов бюджета АГО (5 309 232,1 тыс. руб.) к общему объему доходов бюджета АГО (9 636 461,2 тыс. руб.), составил в 2023 году 0,55. По сравнению с уровнем 2022 года, когда коэффициент зависимости бюджета составил 0,52, наблюдается незначительное снижение финансовой зависимости бюджета АГО от бюджетов других уровней.

Коэффициент бюджетной результативности в 2023 году составил 41,9 тыс. руб. доходов бюджета на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа. По сравнению с 2022 годом, когда данный коэффициент составил 34,2 тыс. руб. на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа, рост составил 7,7 тыс. руб. на каждого проживающего (или 23%).

Коэффициент бюджетной обеспеченности в 2023 году составил 40,8 тыс. руб. расходов бюджета на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа.

3. Проверка правомерности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете

В 2023 году сводная бюджетная роспись бюджета Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов велась в соответствии с Приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.12.2020 № 554 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Ангарского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Ангарского городского округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Ангарского городского округа), а также утверждения (изменения)

лимитов бюджетных обязательств» (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи АГО).

В целом сводная бюджетная роспись на конец отчетного периода составлена на основе утвержденного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией расходов на общую сумму расходов в 2023 году – 9 784 982,8 тыс. руб., в 2024 году – 8 733 574,2 тыс. руб., в 2025 году – 7 861 886,5 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи на 2023 год на - 142 318,0 тыс. руб. больше общего объема расходов, утвержденного в окончательной редакции решения о бюджете.

Увеличение показателей сводной бюджетной росписи на 2023 год от утвержденных бюджетных назначений произошло за счет изменения объема межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета в целом на 142 318,0 тыс. руб., в том числе:

- ассигнования увеличены на общую сумму 239 617,6 тыс. руб. на основании приказов Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 18.12.2023 № 378, от 21.12.2023 № 394, от 25.12.2023 № 399, от 26.12.2023 № 402 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»;

- уменьшены на общую сумму 97 299,6 тыс. руб. в соответствии с приказами Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 21.12.2023 № 392, от 27.12.2023 № 405, № 406, от 28.12.2023 № 409, от 29.12.2023 № 412 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ отклонений показателей сводной бюджетной росписи по расходам бюджета АГО на конец отчетного периода от показателей утвержденного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведен в Приложении № 1.

Объем бюджетных ассигнований на плановый период 2024 года в сводной бюджетной росписи меньше общего объема расходов, утвержденных в окончательной редакции решения о бюджете без учета условно утвержденных расходов на 461 525,3 тыс. руб.

Уменьшение показателей сводной бюджетной росписи на плановый период произведено в связи с изменением объема межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, на основании приказов Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 27.12.2023 года № 405, 406 согласно уведомлениям министерства финансов Иркутской области «О предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В течение финансового года изменения в сводную бюджетную роспись вносились Комитетом по экономике и финансам администрации АГО в рамках реализации полномочий, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 20 текстовой части решения Думы АГО от 27.12.2022 года № 265-43/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Роспись бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета АГО ведется в разрезе классификации источников финансирования дефицита бюджета АГО в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета АГО.

4. Исполнение доходной части бюджета

Решением Думы АГО от 27.12.2022 года № 265-43/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» общий объем доходов бюджета АГО утвержден на 2023 год в сумме 8 642 244,8 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - 5 772 545,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 5 772 545,5 тыс. руб.

В течение отчетного года при внесении изменений в решение о бюджете общий объем доходной части бюджета корректировался 6 раз, в окончательной редакции решения о бюджете общий объем доходов утвержден в сумме 9 347 008,0 тыс. руб., в том числе, объем безвозмездных поступлений - 6 282 706,3 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 6 279 937,7 тыс. руб.

Уточненные Комитетом по экономике и финансам администрации АГО бюджетные назначения по доходам бюджета АГО на 2023 год по состоянию на 01.01.2024 года составили 9 489 326,0 тыс. руб., что на 142 318,0 тыс. руб. или на 1,5% больше утвержденного решением о бюджете и обусловлено увеличением объемов безвозмездных поступлений в бюджет АГО.

Структура доходов бюджета АГО

Таблица № 4 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Первоначальный прогноз | | Уточненный план | | Исполнение за 2023 год | |
|---|------------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------------|--------------|
| | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес | сумма | уд.вес |
| Доходы, всего в том числе: | 8 642 244,8 | 100,0% | 9 489 326,0 | 100,0% | 9 636 461,2 | 100,0% |
| <i>собственные доходы бюджета АГО (без субвенций)</i> | 4 757 998,6 | 55,1% | 5 161 854,1 | 54,4% | 5 309 232,1 | 55,1% |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 2 869 699,3 | 33,2% | 3 064 301,7 | 32,3% | 3 346 793,1 | 34,7% |
| <i>Налоговые доходы</i> | <i>2 515 535,4</i> | <i>29,1%</i> | <i>2 673 337,3</i> | <i>28,2%</i> | <i>2 938 171,2</i> | <i>30,5%</i> |
| <i>Неналоговые доходы</i> | <i>354 163,9</i> | <i>4,1%</i> | <i>390 964,4</i> | <i>4,1%</i> | <i>408 621,9</i> | <i>4,2%</i> |
| Безвозмездные поступления | 5 772 545,5 | 66,8% | 6 425 024,3 | 67,7% | 6 289 668,1 | 65,3% |

По сравнению с первоначально утвержденным объемом доходов их поступление в 2023 году сложилось с ростом на 994 216,4 тыс. руб. или на 11,5%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 517 122,6 тыс. руб. или на 9,0%, налоговых и неналоговых доходов - на 477 093,8 тыс. руб. или на 16,6%.

В структуре изначально прогнозируемых доходов на 2023 год доля налоговых и неналоговых доходов составляла 33,2%, доля безвозмездных поступлений - 66,8%.

По результатам исполнения бюджета за 2023 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 34,7% (выше первого прогноза на 1,5 процентных пункта), доля безвозмездных поступлений - 65,3% (ниже на 1,5 процентных пункта).

В общей структуре доходов бюджета АГО налоговые доходы составили - 30,5%, неналоговые доходы - 4,2%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета АГО составила - 55,1%, без изменений по сравнению с первоначальным прогнозом.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доля собственных доходов бюджета АГО в 2023 году выше уровня 2021 года (52,3%) - на 2,8 процентных пункта, уровня 2022 года (52,1%) - на 3,0 процентных пункта.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам

Таблица № 5 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Исполнение в 2021-2022 годах | | | Исполнение в 2023 году | | | | 2023/ 2022 |
|---|------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|--------------|-------------|-----------------|
| | 2021 год | 2022 год | 2022/ 2021 % | уточненный план | сумма | % | уд- вес | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 2 368 984,1 | 2 609 956,4 | 110,2 | 3 064 301,7 | 3 346 793,1 | 109,2 | 34,7 | 128,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 417 473,5 | 1 604 958,7 | 113,2 | 1 826 111,8 | 2 096 137,0 | 114,8 | 21,8 | 130,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 32 421,4 | 37 986,7 | 117,2 | 38 715,7 | 40 283,3 | 104,0 | 0,4 | 106,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т. ч.: | 353 194,7 | 352 345,9 | 99,8 | 494 396,4 | 463 788,4 | 93,8 | 4,8 | 131,6 |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 272 136,7 | 293 137,4 | 107,7 | 456 453,7 | 440 979,9 | 96,6 | 4,6 | 150,4 |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 27 554,9 | - 413,2 | -1,5 | - 1 875,6 | - 1 813,5 | 96,7 | -0,02 | рост в 4,4 раза |
| - единый сельскохозяйственный налог | 5 412,6 | 306,8 | 5,7 | 209,0 | - 54,9 | -126,3 | -0,001 | -117,9 |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 48 090,4 | 59 314,9 | 123,3 | 39 609,3 | 24 676,9 | 62,3 | 0,2 | 41,6 |
| Налоги на имущество, в т. ч.: | 151 705,0 | 126 437,3 | 83,3 | 266 720,0 | 291 355,6 | 109,2 | 3,0 | рост в 2,3 раза |
| - налог на имущество физических лиц | 72 116,2 | 78 561,9 | 108,9 | 75 830,8 | 96 695,2 | 127,5 | 1,0 | 123,1 |
| - земельный налог с организаций | 54 051,3 | 18 898,2 | 35,0 | 164 023,0 | 158 850,9 | 96,8 | 1,6 | рост в 8,4 раза |
| - земельный налог с физических лиц | 25 537,3 | 28 977,2 | 113,5 | 26 866,2 | 35 809,5 | 133,3 | 0,4 | 123,6 |
| Государственная пошлина | 43 650,2 | 46 843,2 | 107,3 | 47 393,4 | 46 598,6 | 98,3 | 0,5 | 99,5 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,1 | -1,4 | - | - | 8,3 | - | - | - |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т. ч.: | 204 041,6 | 218 432,6 | 107,1 | 213 998,8 | 222 763,7 | 104,1 | 2,3 | 102,0 |
| - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | - | - | - | 364,1 | 364,1 | 100 | 0,004 | - |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 129 362,5 | 128 764,5 | 99,5 | 126 856,1 | 135 648,1 | 106,9 | 1,4 | 105,3 |
| - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 5 143,4 | 6 003,3 | 116,7 | 2 977,8 | 2 730,5 | 91,7 | 0,03 | 45,5 |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 524,8 | 683,7 | 130,3 | 687,5 | 636,3 | 92,6 | 0,01 | 93,1 |
| - доходы от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, созданных городскими округами | 1 691,6 | 9 253,1 | рост в 5,5 раза | 8 420,5 | 8 420,5 | 100,0 | 0,1 | 91,0 |
| - 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 т. ч. казенных) | 66 476,2 | 43 121,6 | 64,9 | 46 509,4 | 46 863,0 | 100,8 | 0,5 | 108,7 |

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|-------------|---------------------|
| - 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 собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена | - | 27 976,9 | - | 27 356,7 | 27 825,7 | 101,7 | 0,3 | 99,5 |
| - плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю | 719,0 | 2 358,0 | рост в 3,3 раза | 227,0 | 6,2 | 2,7 | 0,0001 | 0,3 |
| - плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 123,9 | 132,0 | 106,5 | 92,5 | 56,0 | 60,5 | 0,001 | 42,4 |
| - плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 0,1 | 138,1 | рост в 1 381 раза | 442,3 | 162,6 | 36,8 | 0,002 | 117,7 |
| - плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю | 0,1 | 1,4 | рост в 14 раз | 64,9 | 50,7 | 78,1 | 0,001 | рост в 36,2 раза |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 63 127,9 | 75 163,3 | 119,1 | 84 620,0 | 84 469,1 | 99,8 | 0,9 | 112,4 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 12 700,7 | 25 125,2 | 197,8 | 16 953,2 | 16 821,8 | 99,2 | 0,2 | 67,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т. ч.: | 75 029,0 | 95 095,3 | 126,7 | 62 985,1 | 62 133,1 | 98,6 | 0,6 | 65,3 |
| - доходы от продажи квартир | 13 626,0 | 12 253,3 | 89,9 | 9 321,2 | 9 481,7 | 101,7 | 0,1 | 77,4 |
| - доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов | 47 256,1 | 48 278,0 | 102,2 | 28 773,2 | 27 181,5 | 94,5 | 0,3 | 56,3 |
| - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | 12,9 | - | - | - | - | - | - | - |
| - средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность городских округов | 647,0 | 1 418,5 | рост в 2,2 раза | 2 263,9 | 2 263,9 | 100,0 | 0,02 | 159,6 |
| - доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 6 739,1 | 21 652,0 | рост в 3,2 раза | 9 971,7 | 9 861,4 | 98,9 | 0,1 | 45,5 |
| - доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа | 2 909,7 | 9 114,3 | рост в 3,1 раза | 6 614,5 | 6 632,1 | 100,3 | 0,07 | 72,8 |
| - плата 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 | 3 797,0 | 2 379,2 | 62,7 | 6 040,6 | 6 712,5 | 111,1 | 0,07 | рост в 2,8 раза |
| - плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 41,2 | - | - | - | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 15 365,0 | 13 456,4 | 87,6 | 12 366,6 | 18 253,1 | 147,6 | 0,2 | 135,6 |
| Прочие неналоговые доходы | 275,0 | 14 113,2 | рост в 51,3 раза | 40,7 | 4 181,1 | рост в 102,7 раза | 0,04 | 29,6 |
| Безвозмездные поступления | 4 786 924,1 | 5 289 142,4 | 110,5 | 6 425 024,3 | 6 289 668,1 | 97,9 | 65,3 | 118,9 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч.: | 4 724 287,4 | 5 291 982,8 | 112,0 | 6 422 255,6 | 6 286 846,2 | 97,9 | 65,2 | 118,8 |
| - Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 357 217,2 | 162 033,4 | 45,4 | 95 099,4 | 95 099,4 | 100,0 | 1,0 | 58,7 |
| - Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 824 127,9 | 1 210 190,3 | 146,8 | 1 824 046,1 | 1 689 338,6 | 92,6 | 17,5 | 139,6 |
| - Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 3 415 736,0 | 3 786 740,1 | 110,9 | 4 327 471,9 | 4 327 229,1 | 99,9 | 44,9 | 114,3 |
| - Другие межбюджетные трансферты | 127 206,3 | 133 019,0 | 104,6 | 175 638,2 | 175 179,1 | 99,7 | 1,8 | 131,7 |

| | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Прочие безвозмездные поступления | 5 756,4 | 307,5 | 5,3 | - | 13,5 | - | 0,0001 | 4,4 |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов | 58 199,5 | 0,0 | - | - | 39,8 | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 1 257,9 | - | 539,1 | 539,1 | 100,0 | 0,01 | 42,9 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | 2 489,1 | 7 336,9 | 2,9 | 16 970,9 | 16 970,8 | 100,0 | 0,2 | рост в 2,3 раза |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -3 808,3 | -11 742,7 | рост в 3,1 раза | - 14 741,3 | - 14 741,3 | 100,0 | -0,1 | 125,5 |
| ВСЕГО: | 7 155 908,2 | 7 899 098,8 | 110,4 | 9 489 326,0 | 9 636 461,2 | 101,6 | 100,0 | 122,0 |

Поступление доходов в бюджет АГО в 2023 году составило 9 636 461,2 тыс. руб., что составляет 111,5% первоначально утвержденного объема и 101,6% уточненного объема.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доходы бюджета АГО в 2023 году выше уровня 2022 года на 1 737 362,4 тыс. руб. или на 22,0%, уровня 2021 года - на 2 480 553,0 тыс. руб. или на 34,7%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 3 346 793,1 тыс. руб. или 116,6% от первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 194 602,4 тыс. руб., исполнение уточненного плана составило 109,2%.

В 2023 году объем поступивших налоговых и неналоговых доходов по сравнению:

- с 2022 годом больше на 736 836,7 тыс. руб. или на 28,2%, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 769 600,8 тыс. руб., при одновременном уменьшении неналоговых доходов - на 32 764,1 тыс. руб.;

- с 2021 годом больше на 977 809,0 тыс. руб. или на 41,3%, в том числе за счет увеличения налоговых доходов на 939 726,3 тыс. руб., неналоговых доходов - на 38 082,7 тыс. руб.

Безвозмездные поступления доходной части бюджета АГО в 2023 году составили 6 289 668,1 тыс. руб. или 109,0% первоначально утвержденного плана и 97,9% уточненного плана. Безвозмездные поступления в 2023 году по сравнению к предыдущим отчетным периодам сложились с ростом к уровню 2022 года - на 1 000 525,7 тыс. руб. или на 18,9%, к уровню 2021 года - на 1 502 744,0 тыс. руб. или на 31,4%.

В общем объеме доходной части бюджета АГО в 2023 году наибольшую долю составили следующие поступления:

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес - 44,9%, исполнение - 4 327 229,1 тыс. руб. или 111,4% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 443 225,7 тыс. руб. или на 11,4 %, исполнение уточненного плана составило 99,99%;

- налог на доходы физических лиц: удельный вес - 21,8%, исполнение - 2 096 137,0 тыс. руб. или 131,2% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 228 070,7 тыс. руб. или на 14,3%, исполнение уточненного плана составило 21,8%;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес -17,5%, исполнение - 1 689 338,6 тыс. руб. или 89,5% первоначального плана, в течение года плановые назначения уменьшены на 64 253,2 тыс. руб. или на 3,4%, исполнение уточненного плана - 92,6%;

- налоги на совокупный доход: удельный вес - 4,8%, исполнение - 463 788,4 тыс. руб. или 85,8% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения уменьшены на 45 862,2 тыс. руб. или на 8,5%, исполнение уточненного плана - 93,8%;

- налоги на имущество: удельный вес - 3,0%, исполнение - 291 355,6 тыс. руб. или 99,0% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения уменьшены на 27 615,3 тыс. руб. или на 9,4%, исполнение уточненного плана - 109,2%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: удельный вес - 2,3%, исполнение - 222 763,7 тыс. руб. или 110,2% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения увеличены на 11 852,0 тыс. руб. или на 5,9%, исполнение уточненного плана - 104,1%;

- иные межбюджетные трансферты: удельный вес - 1,8%, исполнение - 175 179,1 тыс. руб. или 99,7% от утвержденного объема плановых бюджетных назначений;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов: удельный вес -1,0%, исполнение - 95 099,4 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного объема плановых бюджетных назначений;

Удельный вес остальных поступлений в бюджет АГО в 2023 году составил ниже 1%.

В 2023 году в бюджет АГО от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поступило 6 191 746,8 тыс. руб., кассовый расход составил - 6 191 452,4 тыс. руб. или 99,99% от объема поступлений, в том числе:

1. из областного бюджета поступило - 5 838 755,2 тыс. руб., кассовый расход составил - 5 838 530,0 тыс. руб. или 99,99%, подлежат возврату средства субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 225,2 тыс. руб., в связи с уменьшением фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной;

2. из федерального бюджета поступило - 352 991,6 тыс. руб., кассовый расход составил - 352 922,4 тыс. руб. или 99,98%, подлежат возврату средства субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме - 69,2 тыс. руб.

В таблице № 6 представлено исполнение плана по доходам в 2023 году в разрезе главных администраторов доходов.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

| Главные администраторы доходов | Исполнение | | 2023 год | | | | | 2023/ 2022 % |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|---------------------------------|--------------------|------------|--------------------|
| | 2021 год | 2022 год | Уточненный план | Исполнено | Отклонение исполнения гр.5-гр.4 | Процент исполнения | Уд. вес, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Администрация АГО | 23 754,3 | 19 982,0 | 455 830,3 | 454 769,3 | - 1 061,0 | 99,8 | 4,7 | рост в 23 раза |
| Комитет по экономике и финансам | 360 387,4 | 402 324,9 | 419 980,0 | 420 032,6 | 52,6 | 100,0 | 4,4 | 104,4 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 403 339,0 | 571 842,0 | 458 672,2 | 403 402,2 | - 55 270,0 | 87,9 | 4,2 | 70,5 |
| Управление образования | 3 606 722,7 | 4 028 216,9 | 4 759 198,9 | 4 700 099,0 | - 59 099,9 | 98,8 | 48,8 | 116,7 |
| Управление по физической культуре и спорту | 35 633,5 | 3 073,8 | 98 066,8 | 99 056,8 | 990,0 | 101,0 | 1,0 | рост в 32 раза |
| Управление по культуре и молодежной политике | 3 187,4 | 8 364,3 | 20 764,9 | 21 124,6 | 359,7 | 101,7 | 0,2 | рост в 2,5 раза |
| Управление по внегородским территориям | 308,5 | 672,0 | 1 571,8 | 1 578,3 | 6,5 | 100,4 | 0,02 | рост в 2 раза |
| Управление архитектуры и градостроительства | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,008 | 0,008 | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|------------|--------------|
| Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи | 589 425,1 | 547 634,2 | 511 396,3 | 502 562,9 | - 8 833,4 | 98,3 | 5,2 | 91,8 |
| Управление по социальной политике | 66 340,7 | 68 123,7 | 125,9 | 125,9 | - | 100,0 | 0,001 | 0,2 |
| Дума АГО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| Контрольно-счетная палата АГО | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - | - | - |
| Иные главные администраторы доходов (федеральные и областные учреждения, ИФНС) | 2 066 809,6 | 2 248 865,0 | 2 763 718,9 | 3 033 709,6 | 269 990,7 | 109,8 | 31,5 | 134,9 |
| ИТОГО: | 7 155 908,2 | 7 899 098,8 | 9 489 326,0 | 9 636 461,2 | 147 135,2 | 101,6 | 100 | 122,0 |

В общей структуре доходов бюджета АГО - 68,5% поступлений приходится на главных администраторов доходов бюджета АГО, являющихся органами местного самоуправления АГО, отраслевыми (функциональными) органами администрации АГО.

1. Управление образования администрации АГО: удельный вес доходов - 48,8%, исполнение по доходам составило - 4 700 099,0 тыс. руб. или 98,8% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 915,2 тыс. руб. (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 23,3 тыс. руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба - 46,2 тыс. руб., прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) - 845,7 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили - 4 699 183,8 тыс. руб., из них:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 46 385,1 тыс. руб. или 100% от плана;

- прочие субвенции бюджетам городских округов - 4 257 772,1 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 140 443,7 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- прочие субсидии бюджетам городских округов - 107 506,9 тыс. руб. или 64,4% от плана;

- иные межбюджетные трансферты - 144 998,1 тыс. руб. или 99,7% от плана;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет - 16 571,8 тыс. руб.;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов - 14 493,9 тыс. руб.

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 59 947,9 тыс. руб. или 1,3% от плана. Наибольшее неисполнение в сумме 58 729,3 тыс. руб. или 67,8% от плана сложилось по субсидии местным бюджетам на осуществление мероприятий по капитальному ремонту образовательных организаций (капитальный ремонт объекта образования и благоустройство прилегающей территории здания, расположенного по адресу: г. Ангарск, квартал 58, дом 35).

2. Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации АГО: удельный вес доходов - 5,2%, исполнение по доходам составило - 502 562,9 тыс. руб. или 98,3% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 8 607,6 тыс. руб., в том числе прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 559,3 тыс. руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба - 6 026,1 тыс. руб., прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) - 2 022,2 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 493 955,3 тыс. руб. или 97,8% от плана, из них:

- субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» - 374 407,3 тыс. руб. или 98,2% от плана;
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 117 304,1 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- прочие субсидии - 1 844,9 тыс. руб. или 29,2% от плана;
- доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 399,0 тыс. руб.

Не исполнены бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в общей сумме 11 355,5 тыс. руб. или 2,2% от плана. Наименьший процент исполнения сложился по субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения - 29,2%, не исполнено 4 478,0 тыс. руб. или 70,8% (причины отклонения от плана: сложившаяся экономия по результатам проведения конкурсных процедур, оплата за фактически выполненные работы на основании предъявленных актов выполненных работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения - подъезды к СНТ, перенос срока выполнения работ по устранению замечаний в 2024 году по подъезду к СНТ «Маяк»).

3. Администрация АГО: удельный вес доходов - 4,7%, исполнение по доходам составило 454 769,3 тыс. руб. или 99,8% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 821,8 тыс. руб. или 104,8% от плана, в том числе прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 238,3 тыс. руб., штрафы, санкции, возмещение ущерба - 575,5 тыс. руб., прочие неналоговые доходы - 8,0 тыс. руб.;

Безвозмездные поступления составили 453 947,5 тыс. руб. или 99,8% от плана.

Из федерального бюджета поступила субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 45,8 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили - 22 526,0 тыс. руб. или 98,9% уточненного плана, в том числе:

- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области - 7 854,6 тыс. руб. или 100% от плана;
- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий - 2 236,8 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности - 0,7 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав - 7 874,7 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных Иркутской области - 2 329,6 тыс. руб. или 90,6% от плана;
- в сфере труда - 2 229,6 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Прочие субсидии бюджетам городских округов составили - 430 647,1 тыс. руб. или 99,8% от плана.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, поступили в сумме 189,5 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов составили 539,1 тыс. руб. или 100% от уточненного плана (грант на проведение культурно-досуговых и социально-воспитательных мероприятий для детей и молодежи АГО, оказавшихся в трудной жизненной ситуации).

4. Комитет по экономике и финансам администрации АГО: удельный вес доходов - 4,4%, исполнение по доходам составило - 420 032,6 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 9 368,9 тыс. руб. или 100,4% от плана, в том числе: доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам - 364,1 тыс. руб., доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей - 8 420,5 тыс. руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 584,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления составили 410 663,7 тыс. руб. или 100% от плана, из них:

- дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета - 95 099,4 тыс. руб. или 100,0%;
- прочие субсидии бюджетам городских округов - 285 163,3 тыс. руб. или 100%;
- прочие межбюджетные трансферты - 29 887,4 тыс. руб. или 100%;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов - 13,5 тыс. руб. (невыясненные поступления);

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 500,1 тыс. руб., в том числе:

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 66,0 тыс. руб. или 98,8% от плана;

- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 434,1 тыс. руб. или 100% от плана.

5. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации АГО: удельный вес доходов - 4,2%, исполнение по доходам составило в общей сумме 403 402,2 тыс. руб. или 87,9% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 291 883,8 тыс. руб. или 102,7% от уточненного плана.

Безвозмездные поступления составили - 111 518,4 тыс. руб., из них:

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил 214,1 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов 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, за счет средств, поступивших от публично-правовой компании «Фонда развития территорий» - 85 330,7 тыс. руб. или 58,5% от плана, неисполнение составило 60 515,7 тыс. руб. или 41,5%;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 21 721,0 тыс. руб. или 100% от плана;

- прочие субсидии - 4 680,8 тыс. руб. или 65,3% от плана, неисполнение составило 2 490,6 тыс. руб. или 34,7%, в том числе:

- на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета - 4 030,8 тыс. руб. или 63,6% от плана;

- на содействие развитию и модернизации электроэнергетики в Иркутской области (постановка на учет и оформление права муниципальной собственности на бесхозные объекты недвижимого имущества, государственная регистрация права муниципальной собственности на объекты недвижимого имущества, используемые для передачи электрической, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения) - 650,0 тыс. руб. или 78,4%.

Согласно пояснительной записке к годовому отчету предоставление субсидий осуществлялось на основании фактически произведенных расходов по исполнению расходных обязательств.

6. Управление по физической культуре и спорту администрации АГО: удельный вес доходов - 1,0%, исполнение по доходам составило 99 056,8 тыс. руб. или 101,0% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы (инициативные платежи) поступили в общей сумме 990,0 тыс. руб., безвозмездные поступления - 98 066,8 тыс. руб., из них субсидии:

- на государственную поддержку организаций, входящих в систему спортивной подготовки - 440,3 тыс. руб. или 100%;

- на организацию отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области - 1 068,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта - 96 082,8 тыс. руб. или 100% от плана (капитальный ремонт и благоустройство прилегающей территории здания плавательного бассейна муниципального бюджетного учреждения спортивной школы олимпийского резерва «Ангара» - 76 082,8 тыс. руб., капитальный ремонт здания судейского павильона и благоустройство по адресу: г. Ангарск, 71 кв-л, д. 2/5, литера 3 - 20 000,0 тыс. руб.);

- на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта - 475,2 тыс. руб. или 100,0% от плана;

7. Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО: удельный вес доходов - 0,2%, исполнение по доходам составило в общей сумме 21 124,6 тыс. руб. или 101,7% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы (инициативные платежи) поступили в общей сумме 320,0 тыс. руб., безвозмездные поступления составили 20 804,6 тыс. руб., из них:

- субсидия бюджета городских округов на поддержку отрасли культуры - 1 202,3 тыс. руб. или 100% от плана;

- субсидия бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек - 811,5 тыс. руб. или 100%;

- субсидия бюджетам городских округов на техническое оснащение региональных и муниципальных музеев - 3 646,9 тыс. руб. или 100%;

- прочие субсидии (на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности в сфере культуры - капитальный ремонт здания библиотеки № 3, расположенного по адресу: г. Ангарск, квартал 63, дом 3) - 15 000,0 тыс. руб. или 100%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры - 104,2 тыс. руб. или 100%;

- прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов - 39,7 тыс. руб.

8. Управление по внегородским территориям администрации АГО: удельный вес доходов - 0,02%, исполнение по доходам составило 1 578,3 тыс. руб. или 100,4% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) поступили в общей сумме 16,9 тыс. руб. или 162,5% от плана.

Безвозмездные поступления составили 1 561,4 тыс. руб. или 100,0% от плана (прочие субсидии: на реализацию проектов по благоустройству общественных пространств на сельских территориях в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий).

9. Управление по социальной политике администрации АГО: удельный вес доходов - 0,001%, исполнение по доходам составило 125,9 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в общей сумме 159,3 тыс. руб. (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов).

По безвозмездным поступлениям осуществлен возврат остатков субвенции прошлых лет (субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг) в сумме 33,4 тыс. руб.

В Управлении архитектуры и градостроительства администрации АГО исполнение по доходам составило 0,008 тыс. руб. (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов), в Думе АГО и Контрольно-счетной палате АГО поступления доходов отсутствуют.

Доля доходов, зачисляемых в доход бюджета АГО (налоговые доходы, платежи при пользовании природными ресурсами, штрафы, санкции), от территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти (государственных органов) и органов государственной власти (государственных органов) Иркутской области составляет 31,5%, их исполнение составило в общей сумме 3 033 709,6 тыс. руб. или 109,8% от уточненного плана. По сравнению с предыдущими отчетными периодами поступление данных доходов в бюджет АГО в 2023 году выше уровня 2022 года на 784 844,6 тыс. руб. или на 34,9%, уровня 2021 года - на 966 900,0 тыс. руб. или на 46,8%.

5. Исполнение расходной части бюджета

Решением Думы АГО от 27.12.2022 года № 265-43/02рД года «О бюджете Ангарского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден общий объем расходов бюджета АГО на 2023 год в размере 8 644 100,8 тыс. руб.

В последней редакции решения о бюджете, утвержденной решением Думы АГО от 07.12.2022 года № 262-42/02рД, расходная часть бюджета АГО на 2023 год увеличена на 998 564,0 тыс. руб. (или на 11,6%) и составила 9 642 664,8 тыс. руб.

По данным сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2024 года, с учетом внесенных финансовым органом изменений в сводную бюджетную роспись АГО без внесения изменений в решение о бюджете, общий объем бюджетных ассигнований в 2023 году составил 9 784 982,8 тыс. руб., что на 142 318,0 тыс. руб. (или на 1,5%) больше объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете в последней редакции.

В то же время, по сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете общий плановый объем расходов бюджета в течение финансового года увеличился на 1 140 882,0 тыс. руб., что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов.

Исполнение расходной части бюджета АГО в 2023 году по данным годового отчета об исполнении бюджета составило в общей сумме 9 382 269,1 тыс. руб. или 97,3%.

Основные показатели исполнения бюджета АГО в 2023 году по разделам бюджетной классификации расходов, а также сравнительный анализ с показателями исполнения бюджета АГО 2022 года представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

| Наименование показателей | Утверждено сводной росписью на 01.01.2024 | Исполнено за 2023 год | | Отклонение гр.3-гр.2 | Исполнено % | Исполнено за 2022 год | | 2023/2022 % | Исполнено за 2021 год | | 2022/2021 % |
|---|---|-----------------------|-------------|----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|-----------------------|-------------|-------------|
| | | сумма | удел вес, % | | | сумма | удел вес, % | | сумма | удел вес, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Общегосударственные вопросы | 538 746,2 | 521 009,20 | 5,6 | -17 737,0 | 96,7 | 464 720,9 | 5,9 | 112,1 | 415 985,9 | 5,9 | 111,7 |
| Национальная оборона | 53,5 | 51,50 | 0,001 | -2,0 | 96,3 | 137,4 | 0,0 | 37,5 | 99,5 | 0,00 | 138,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 58 807,7 | 58 472,10 | 0,6 | -335,6 | 99,4 | 42 960,8 | 0,5 | 136,1 | 41 118,9 | 0,58 | 104,5 |
| Национальная экономика | 1 209 623,5 | 1 167 941,90 | 12,4 | -41 681,6 | 96,6 | 846 635,6 | 10,8 | 138,0 | 746 655,1 | 10,6 | 113,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 662 357,3 | 520 491,30 | 5,5 | -141 866,0 | 78,6 | 622 643,7 | 7,9 | 83,6 | 536 241,5 | 7,6 | 116,1 |
| Охрана окружающей среды | 87 540,4 | 30 974,00 | 0,3 | -56 566,4 | 35,4 | 3 065,1 | 0,0 | 1 010,5 | 5 483,2 | 0,1 | 55,9 |
| Образование | 5 983 164,2 | 5 857 577,70 | 62,4 | -125 586,5 | 97,9 | 4 924 774,4 | 62,8 | 118,9 | 4 398 437,6 | 62,2 | 112,0 |
| Культура и кинематография | 304 800,8 | 300 777,10 | 3,2 | -4 023,7 | 98,7 | 242 455,8 | 3,1 | 124,1 | 209 274,9 | 3,0 | 115,9 |
| Социальная политика | 274 844,9 | 271 310,10 | 2,9 | -3 534,8 | 98,7 | 265 664,4 | 3,4 | 102,1 | 229 798,2 | 3,3 | 115,6 |
| Физическая культура и спорт | 638 922,1 | 627 759,30 | 6,7 | -11 162,8 | 98 | 364 160,6 | 4,6 | 172,4 | 394 782,4 | 5,6 | 92,2 |
| Средства массовой информации | 24 659,2 | 24 659,20 | 0,3 | 0,0 | 100 | 20 096,1 | 0,3 | 122,7 | 17 492,1 | 0,2 | 115 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 1 463,0 | 1 245,70 | 0,1 | -217,3 | 85 | 50 317,4 | 0,6 | 2,5 | 70 862,6 | 1,0 | 71,0 |
| Всего | 9 784 982,8 | 9 382 269,1 | 100 | -402 713,7 | 95,9 | 7 847 632,2 | 100 | 119,6 | 7 066 231,9 | 100 | 111,1 |

Исполнение расходной части бюджета составило 95,9% от плана. Не исполнены плановые назначения по расходам в общей сумме 402 713,7 тыс. руб. или 4,1% от плановых показателей.

Общий объем расходов в 2023 году в сумме 9 382 269,1 тыс. руб. выше уровня 2022 года (7 847 632,2 тыс. руб.) на 19,6% или на 1 534 636,9 тыс. руб. и выше уровня 2021 года (7 066 231,9 тыс. руб.) на 32,8% или на 2 316 037,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал достаточно высокий уровень исполнения, свидетельствующий о качестве бюджетного планирования.

Так, исполнение расходов от 96,3% до 100 % от плановых назначений составило по 9 разделам из 12 разделов, в том числе:

- «Средства массовой информации» - 100%,
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 99,4%
- «Культура и кинематография», «Социальная политика» - по 98,7% каждый;
- «Физическая культура и спорт» - 98%;

- «Образование» - 97,9%;
- «Общегосударственные вопросы» - 96,7%;
- «Национальная экономика» - 96,6%;
- «Национальная оборона» - 96,3%.

Исполнение расходов составило более 70% по следующим 2 разделам:

- «Обслуживание муниципального долга» - 85%, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 217,3 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,6%, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 141 866,0 тыс. руб.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений (менее 70%) сложилось по разделу «Охрана окружающей среды» - 35,4% от плана, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 56 566,4 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре бюджета имеют расходы по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Образование» - 62,4%;
- «Национальная экономика» - 12,4%;
- «Физическая культура и спорт» - 6,7%;
- «Общегосударственные вопросы» - 5,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,5%;
- «Культура и кинематография» - 3,2%;
- «Социальная политика» - 2,9%.

Удельный вес затрат по остальным разделам бюджетной классификации расходов сложился в объеме менее 1,0%: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Охрана окружающей среды» и «Средства массовой информации» по 0,3% каждый, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,1%. Наименьший процент сложился по разделу «Национальная оборона» - 0,001%.

В целом в 2023 году по сравнению с 2022 годом удельный вес затрат в общем объеме расходов по отдельным разделам бюджетной классификации расходов сохраняется на одном и том же уровне, кроме разделов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство». По данному разделу удельный вес снизился на 2,4 п.п и составил 5,5% (в 2022 году удельный вес составлял 7,9%);
- «Социальная политика». По данному разделу удельный вес снизился на 0,5 п.п. и составил 2,9% (в 2022 году удельный вес составлял 3,4%).

Увеличение удельного веса затрат в общем объеме расходов наблюдается по 2 разделам:

- «Физическая культура и спорт» - на 2,1 п.п. и составил 6,7% (в 2022 году удельный вес составлял 4,6%);
- «Национальная экономика» - на 1,6 п.п. и составил 12,4% (в 2022 году удельный вес составлял 10,8%).

Сравнительный анализ, проведенный за 3-х летний период с 2021 года по 2023 год, показал стабильный рост объема расходов по следующим разделам:

- «Образование» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (4 924 774,4 тыс. руб.) увеличился на 932 803,3 тыс. руб. или на 18,9% и составил 5 857 577,7 тыс. руб., в 2022 году объем расходов увеличился по сравнению с 2021 годом (4 398 437,6 тыс. руб.) на 526 336,8 тыс. руб. или на 11,9% и составил 4 924 774,4 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (846 635,6 тыс. руб.) увеличился на 321 306,3 тыс. руб. или на 37,9% и составил

1 167 941,9 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (746 655,1 тыс. руб.) увеличился на 99 980,5 тыс. руб. или на 13,4% и составил 846 635,6 тыс. руб.;

- «Культура и кинематография» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (242 455,8 тыс. руб.) увеличился на 58 321,3 тыс. руб. или на 24,1% и составил 300 777,1 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (209 274,9 тыс. руб.) увеличился на 33 180,9 тыс. руб. или на 15,8% и составил 242 455,8 тыс. руб.;

- «Общегосударственные вопросы» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (464 720,9 тыс. руб.) увеличился на 56 288,3 тыс. руб. или на 12,1% и составил 521 009,2 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (415 985,9 тыс. руб.) увеличился на 48 735,0 тыс. руб. или на 11,7% и составил 464 720,9 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (42 960,8 тыс. руб.) увеличился на 15 511,3 тыс. руб. или на 36,1% и составил 58 472,1 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (41 118,9 тыс. руб.) увеличился на 1 841,9 тыс. руб. или на 4,5% и составил 42 960,8 тыс. руб.;

- «Социальная политика» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (265 664,4 тыс. руб.) увеличился на 5 645,7 тыс. руб. или на 2,1% и составил 271 310,1 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (229 798,2 тыс. руб.) увеличился на 35 866,2 тыс. руб. или на 15,6% и составил 265 664,4 тыс. руб.;

- «Средства массовой информации» - в 2023 году объем расходов по сравнению с 2022 годом (20 096,1 тыс. руб.) увеличился на 4 563,1 тыс. руб. или на 22,7% и составил 24 659,2 тыс. руб., в 2022 году объем расходов по сравнению с 2021 годом (17 492,1 тыс. руб.) увеличился на 2 604,0 тыс. руб. или на 14,9% и составил 20 096,1 тыс. руб.

По остальным разделам в течение трех лет объем расходов как увеличивался, так и уменьшался:

- «Национальная оборона» - в 2021 году объем расходов составил 99,5 тыс. руб., в 2022 году - 137,4 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличение составило 37,9 тыс. руб. или 38,1%), в 2023 году - 51,5 тыс. руб. (по сравнению с 2022 годом снижение составило 85,9 тыс. руб. или 62,5%);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2021 году объем расходов составил 536 241,5 тыс. руб., в 2022 году - 622 643,7 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом увеличение составило 86 402,2 тыс. руб. или 16,1%), в 2023 году - 520 491,3 тыс. руб. (по сравнению с 2022 годом снижение составило 102 152,4 тыс. руб. или 16,4%);

- «Охрана окружающей среды» - в 2021 году объем расходов составил 5 483,2 тыс. руб., в 2022 году - 3 065,1 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом снижение составило 2 418,1 тыс. руб. или 44,1%), в 2023 году - 30 974,0 тыс. руб. (по сравнению с 2022 годом увеличение составило 27 908,9 тыс. руб. или в 10,1 раза);

- «Физическая культура и спорт» - в 2021 году объем расходов составил 394 782,4 тыс. руб., в 2022 году - 364 160,6 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом снижение составило 30 621,8 тыс. руб. или 7,8%), в 2023 году - 627 759,3 тыс. руб. (по сравнению с 2022 годом увеличение составило 263 598,7 тыс. руб. или 72,3%);

- «Обслуживание муниципального долга» - в 2021 году объем расходов составил 70 862,6 тыс. руб., в 2022 году - 50 317,4 тыс. руб. (по сравнению с 2021 годом снижение составило 20 545,2 тыс. руб. или в 1,41 раза), в 2023 году - 1 245,7 тыс. руб. (по сравнению с 2022 годом снижение составило 49 071,7 тыс. руб. или в 40,5 раза).

**Исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО бюджетных назначений,
утвержденных сводной бюджетной росписью**

Таблица № 8 (тыс. руб.)

| Наименование ГРБС | Утв. сводной бюджетной росписью на 01.01.2024 | Исполнено за 2023 год | | Отклонение гр.3-гр.2 | Исполнено % | Исполнено за 2022 год | | 2023 / 2022 % | Исполнено за 2021 год | | 2022/2021 % |
|---|---|-----------------------|------------|-------------------------|-------------|-----------------------|------------|---------------|-----------------------|------------|--------------|
| | | сумма | уд.вес % | | | сумма | уд.вес % | | сумма | уд.вес % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Администрация | 445 874,1 | 407 947,6 | 4,3 | -37 926,5 | 91,5 | 346 858,9 | 4,4 | 117,6 | 307 105,0 | 4,4 | 112,9 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 367 786,0 | 245 459,8 | 2,6 | -122 326,2 | 66,7 | 353 862,8 | 4,5 | 69,4 | 189 021,0 | 2,7 | 187,2 |
| Комитет по экономике и финансам | 82 358,6 | 78 468,0 | 0,8 | -3 890,6 | 95,3 | 120 959,2 | 1,6 | 64,9 | 132 786,0 | 1,9 | 91,1 |
| Дума | 20 316,1 | 20 303,6 | 0,2 | -12,5 | 99,9 | 17 720,3 | 0,2 | 114,6 | 16 819,0 | 0,2 | 105,4 |
| Контрольно-счетная палата | 19 076,7 | 19 065,3 | 0,2 | -11,4 | 99,9 | 16 091,5 | 0,2 | 118,5 | 14 036,0 | 0,2 | 114,6 |
| Управление образования | 5 713 122,0 | 5 587 549,3 | 59,6 | -125 572,7 | 97,8 | 4 714 132,9 | 60,1 | 118,5 | 4 223 865,0 | 59,8 | 111,6 |
| Управление по физической культуре и спорту | 640 519,7 | 629 357,0 | 6,7 | -11 162,7 | 98,3 | 367 423,7 | 4,7 | 171,3 | 398 250,0 | 5,6 | 92,3 |
| Управление по культуре и молодежной политике | 606 344,1 | 606 338,6 | 6,5 | -5,5 | 100 | 486 110,9 | 6,2 | 124,7 | 405 603,0 | 5,7 | 119,8 |
| Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи | 1 526 223,1 | 1 431 717,3 | 15,3 | -94 505,8 | 93,8 | 1 128 956,6 | 14,4 | 126,8 | 1 133 397,0 | 16,0 | 99,6 |
| Управление по внегородским территориям | 138 636,6 | 137 843,3 | 1,5 | -793,3 | 99,4 | 88 086,0 | 1,1 | 156,5 | 72 158,0 | 1,0 | 122,1 |
| Управление социальной защиты населения | 181 567,1 | 179 084,5 | 1,9 | -2 482,6 | 98,6 | 173 462,4 | 2,2 | 103,2 | 145 150,0 | 2,1 | 119,5 |
| Управление архитектуры и градостроительства | 43 158,7 | 39 134,8 | 0,4 | -4 023,9 | 90,7 | 33 967,0 | 0,4 | 115,2 | 28 044,0 | 0,4 | 121,1 |
| ИТОГО: | 9 784 982,8 | 9 382 269,1 | 100 | -402 713,7 | 95,9 | 7 847 632,2 | 100 | 119,6 | 7 066 234,0 | 100 | 111,1 |

В течение 2023 года исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО доведенных бюджетных ассигнований в целом было осуществлено на высоком уровне, 1 из 12-ти главных распорядителей бюджетных средств исполнил 100% плановых назначений по расходам, 7 ГРБС – свыше 95%.

Средний показатель исполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств в 2023 году составил 95,9%, что подтверждает высокую эффективность функционирования бюджетной системы в Ангарском городском округе.

Освоение в объеме 100% доведенных бюджетных ассигнований достигнуто Управлением по культуре и молодежной политике администрации АГО.

Наименьшее освоение доведенных бюджетных назначений (в размере 66,7%) сложилось у Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации АГО.

Традиционно наибольший удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета в 2023 году сложился у Управления образования администрации АГО (59,6%), являющегося главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственной сети, в которую входят муниципальные образовательные учреждения АГО.

Доля расходов в общем объеме расходов бюджета Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО составила 15,3%.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств АГО удельный вес затрат сложился в диапазоне от 0,2% (Дума АГО, Контрольно-счетная палата АГО) до 6,7% (Управление по физической культуре и спорту).

За период 2021-2023 годов удельный вес расходов в разрезе отдельных главных распорядителей бюджетных средств АГО в общем объеме расходов бюджета стабилен и сохраняется на одном уровне.

Анализ расходов бюджета Ангарского городского округа в разрезе КОСГУ

В таблице № 9 представлен анализ исполнения расходов бюджета Ангарского городского округа за 2023 год в разрезе кодов операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Таблица № 9 (тыс. руб.)

| КОСГУ | Наименование показателя | Утверждено ассигнований на 2023г. | Исполнено за 2023 год | | Отклонение гр.4-гр.3 | Исполнено % | Исполнено за 2022 год | | 2023/2022 % | Исполнено за 2021 год | | 2022/2021 % |
|-------|---|-----------------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|-------------|-----------------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------|--------------|
| | | | сумма | удел. вес, % | | | Сумма | удел. вес, % | | сумма | удел. вес, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 200 | Резервные фонды | 428,7 | 0,0 | 0,0 | - 428,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 211 | Оплата труда | 522 786,8 | 512 243,3 | 5,5 | -10 543,5 | 98,0 | 455 932,4 | 5,8 | 112,4 | 399 599,0 | 5,7 | 114,1 |
| 212 | Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме | 87,2 | 77,5 | 0,001 | -9,7 | 88,9 | 70,3 | 0,001 | 110,2 | 18,0 | 0,001 | в 3,9 раза |
| 213 | Начисления на выплаты по оплате труда | 156 532,1 | 152 986,0 | 1,6 | -3 546,1 | 97,7 | 131 453,8 | 1,7 | 116,4 | 124 257,0 | 1,8 | 105,8 |
| 221 | Услуги связи | 4 480,3 | 4 255,3 | 0,05 | -225,0 | 95,0 | 3 766,1 | 0,1 | 113,0 | 3 738,0 | 0,1 | 100,8 |
| 222 | Транспортные услуги | 104 746,8 | 100 195,8 | 1,1 | -4 551,0 | 95,7 | 3 301,5 | 0,0 | в 30,3 раза | 9 538,0 | 0,1 | 34,6 |
| 223 | Коммунальные услуги | 65 666,2 | 64 727,3 | 0,7 | -938,9 | 98,6 | 54 266,3 | 0,7 | 119,3 | 62 686,0 | 0,9 | 86,6 |
| 224 | Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 920,8 | 898,3 | 0,01 | -22,5 | 97,6 | 764,9 | 0,0 | 117,4 | 743,0 | 0,01 | 102,9 |
| 225 | Работы, услуги по содержанию имущества | 1 119 411,9 | 1 041 322,1 | 11,1 | -78 089,8 | 93,0 | 524 104,6 | 6,7 | 198,7 | 464 343,0 | 6,6 | 112,9 |
| 226 | Прочие работы, услуги | 239 511,5 | 205 115,8 | 2,2 | -34 395,7 | 85,6 | 98 107,7 | 1,3 | 209,1 | 83 150,0 | 1,2 | 118,0 |
| 227 | Страхование | 573,1 | 560,6 | 0,01 | -12,5 | 97,8 | 228,8 | 0,0 | 245,0 | 156,0 | 0,0 | 146,7 |
| 228 | Услуги, работы для целей кап. вложений | 31 275,4 | 15 920,6 | 0,2 | -15 354,8 | 50,9 | 14 192,0 | 0,2 | 112,2 | 1 088,0 | 0,02 | в 13,04 раза |
| 231 | Обслуживание муниципального долга | 1 463,1 | 1 245,7 | 0,01 | -217,4 | 85,1 | 50 317,4 | 0,6 | 2,5 | 70 863,0 | 1,0 | 71,0 |
| 240 | Безвозмездные перечисления текущего характера организациям | 7 047 858,9 | 6 910 657,5 | 73,7 | -137 201,4 | 98,1 | 5 888 682,3 | 75,0 | 117,4 | 5 315 709,0 | 75,2 | 110,8 |
| 260 | Социальное обеспечение | 79 114,0 | 77 037,2 | 0,8 | -2 076,8 | 97,4 | 129 632,8 | 1,7 | 59,4 | 120 651,0 | 1,7 | 107,4 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--------------------|--------------------|------------|-------------------|-------------|--------------------|------------|----------------|--------------------|------------|---------------|
| 280 | Безвозмездные перечисления капитального характера организациям | 140 285,9 | 140 285,9 | 1,5 | 0,0 | 100 | 12 638,6 | 0,2 | в 11,1 раза | 5 722,0 | 0,1 | в 2,2 раза |
| 290 | Прочие расходы | 118 390,8 | 13 763,9 | 0,1 | -104 626,9 | 11,6 | 71 404,5 | 0,9 | 19,3 | 87 319,0 | 1,2 | 81,8 |
| 310 | Увеличение стоимости основных средств | 129 364,6 | 119 552,9 | 1,3 | -9 811,7 | 92,4 | 332 510,1 | 4,2 | 68,1 | 175 596,0 | 2,5 | 189,4 |
| 340 | Увеличение стоимости материальных запасов | 16 749,8 | 16 088,5 | 0,2 | -661,3 | 96,1 | 14 015,7 | 0,2 | 114,8 | 14 601,0 | 0,2 | 96,0 |
| 530 | Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов | 5 334,9 | 5 334,9 | 0,1 | 0,0 | 100,0 | 62 242,4 | 0,8 | 8,6 | 126 430,0 | 1,8 | 49,2 |
| 320 | Увеличение стоимости нематериальных активов | - | - | - | - | - | - | - | - | 25,0 | 0,0 | 0,0 |
| | Итого: | 9 784 982,8 | 9 382 269,1 | 100 | -402 713,7 | 95,9 | 7 847 632,2 | 100 | 119,6 | 7 066 232,0 | 100 | 111,1 |

Исполнение доведенных бюджетных назначений в разрезе КОСГУ в целом осуществлено на высоком уровне – 95,9% от общей плановой суммы, при этом по 2 КОСГУ достигнуто исполнение 100%, по 12 КОСГУ - свыше 90% от плана, по 3 КОСГУ – свыше 85% от плана.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим КОСГУ:

- 290 «Прочие расходы» - 11,6% от плана, не исполнение составило 104 626,9 тыс. руб.;
- 228 «Услуги, работы для целей кап. вложений» - 50,9% от плана, не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 15 354,8 тыс. руб.

В общем объеме исполненных расходов наибольший удельный вес в разрезе КОСГУ занимают расходы по следующим КОСГУ:

- КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» удельный вес – 73,7%, исполнение составило 6 910 657,5 тыс. руб. или 98,1% от плана;
- КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» удельный вес – 11,1%, исполнение составило 1 041 322,1 тыс. руб. или 93,0% от плана;
- КОСГУ 211 «Оплата труда» удельный вес - 5,5%, исполнение составило 512 243,3 тыс. руб. или 98,0% от плана;
- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» удельный вес - 2,2%, исполнение составило 205 115,8 тыс. руб. или 85,6% от плана;
- КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» удельный вес - 1,6%, исполнение составило 152 986,0 тыс. руб. или 97,7% от плана;
- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» удельный вес - 1,3%, исполнение составило 119 552,9 тыс. руб. или 92,4% от плана;
- КОСГУ 222 «Транспортные услуги» удельный вес – 1,1%, исполнение составило 100 195,8 тыс. руб. или 95,7% от плана.

В общем объеме исполненных расходов наименьший удельный вес занимают расходы по КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ - 0,0008%.

Сравнительный анализ расходов бюджета Ангарского городского округа по КОСГУ за 2021,2022,2023 годы показал, что в целом удельный вес расходов по отдельным кодам

операций сектора государственного управления изменялся как в сторону увеличения, так и в сторону снижения, а именно:

- КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» с 6,6% в 2021 году, с 6,7% в 2022 году до 11,1% в 2023 году;

- КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» с 1,2% в 2021 году, с 1,3% в 2022 году до 2,2% в 2023 году;

- КОСГУ 231 «Обслуживание муниципального долга» с 1,0% в 2021 году, с 0,6% в 2022 году до 0,01% в 2023 году;

- КОСГУ 260 «Социальное обеспечение» с 1,7% в 2021 году и 2022 году до 0,8% в 2023 году;

- КОСГУ 280 «Безвозмездные перечисления текущего характера организациям» с 0,1% в 2021 году, с 0,2% в 2022 году до 1,5% в 2023 году;

- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» с 2,5% в 2021 году, 4,2% в 2022 году до 1,3% в 2023 году.

6. Анализ использования резервного фонда администрации АГО

В соответствии с пунктом 9 решения о бюджете на 2023 год создан резервный фонд администрации АГО в размере 8 400,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета.

В течение 2023 года размер резервного фонда был увеличен и в окончательной редакции решения о бюджете составил 12 400,0 тыс. руб. или 0,1% от уточненного утвержденного общего объема расходов бюджета.

В таблице № 10 представлена информация о распределении, восстановлении и использовании в 2023 году средств резервного фонда администрации АГО.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

| Номер, дата документа | Цель выделения бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО | Выделено | Восстановлено | Распределено | Использовано | Остаток у получателя |
|---|--|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------------|
| Администрация АГО | | | | | | |
| № 848-па от 31.05.2023 | непредвиденные расходы, связанные с приобретением подсистем «Штамп на подтверждающих документах к выпискам» и «Отчеты учреждений» автоматизированной системы «Автоматизированный центр контроля-Финансы» | 158,4 | - | 158,4 | 158,4 | - |
| Итого: | | 158,4 | - | 158,4 | 158,4 | - |
| Управление по внегородским территориям администрации АГО | | | | | | |
| № 1766-па от 21.12.2022; № 88-па от 31.01.2023 | выполнение работ по ремонту временной металлической конструкции, установленной автомобильным виадуке, расположенном по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, ул. Березовая, сооружение 1 В | 261,2 | 32,0 | 229,2 | 229,2 | - |
| № 458-па от 31.03.2023 | выполнение работ по обследованию несущих конструкций автомобильного путепровода через железнодорожные пути и подходов к нему в п. Мегет АГО, расположенного по адресу: р.п. Мегет, ул. Березовая, сооружение 1 В | 590,0 | - | 590,0 | 590,0 | - |
| № 993-па от 29.06.2023 | расходы, связанные с оказанием услуг по тушению техногенных пожаров (принятию мер по локализации пожаров) в жилом секторе на территориях деревни Зуй, п. Ударник, улиц Долгожданная, Ангарская, железнодорожная, Весенняя и переулка Совхозный п. Мегет Ангарского городского округа | 71,8 | - | 71,8 | 0,0 | 71,8 |
| № 1010-па от 07.07.2023 | выполнение аварийно-восстановительных работ по ремонту автодорог в п. Мегет, от п.Ударник до реки Мегет, по установке дорожных знаков от улицы Железнодорожная п. Мегет до переправы через реку Мегет, по устройству остановочного павильона на улице Железнодорожной п. Мегет | 4 559,7 | - | 4 559,7 | 4 559,7 | - |
| Итого: | | 5 482,7 | 32,0 | 5 450,7 | 5 378,9 | 71,8 |
| Управление образования администрации АГО | | | | | | |
| № 29-па от 16.01.2023 | проведение ремонта трубопровода отопления в МБОУ «СОШ № 4» и устранение аварийной ситуации | 1 533,1 | - | 1 533,1 | 1 315,1 | 218,0 |
| № 1536-па от 12.10.2023 | проведение работ по выборочному ремонту группы № 2 в МБДОУ № 108 и устранение аварийной ситуации | 677,8 | - | 677,8 | 671,7 | 6,1 |
| Итого: | | 2 210,9 | - | 2 210,9 | 1 986,8 | 224,1 |

| Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО | | | | | | |
|--|--|-----------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|
| № 517-па от 07.04.2023; № 709-па от 16.05.2023 | организация доставки автомобильным транспортом военнослужащих воинской части г. Ангарска | 129,6 | 9,3 | 120,3 | 120,3 | - |
| № 602-па от 21.04.2023; № 757-па от 17.05.2023 | организация доставки автомобильным транспортом военнослужащих воинской части г. Ангарска | 181,9 | - | 181,9 | 181,9 | - |
| № 671-па от 05.05.2023 | выполнение мероприятий по отоплению и обслуживанию выпуска ливневой канализации № 4, расположенного на территории СНТ «Космос» города Ангарска | 332,3 | - | 332,3 | 332,3 | - |
| № 895-па от 06.06.2023 | выполнение аварийно-восстановительных работ по замене участка трубопровода ливневой канализации по ул. Чайковского | 154,4 | - | 154,4 | 154,4 | - |
| № 1018-па от 10.07.2023 | выполнение работ по устранению аварийной ситуации на автомобильной дороге Подъезд к СНТ «Ясная поляна» | 468,7 | - | 468,7 | 468,7 | - |
| № 1537-па от 12.10.2023; № 1693-па от 09.11.2023 | организация доставки автомобильным транспортом военнослужащих воинской части г. Ангарска | 216,0 | 72,7 | 143,3 | 143,3 | - |
| № 1594-па от 24.10.2023 | выполнение работ по замене аварийного участка трубопровода ливневой канализации на территории МБДОУ ДС № 105, расположенного по адресу: г. Ангарск, мкр.ба, дом 14 | 1 191,6 | - | 1 191,6 | 0,0 | 1 191,6 |
| № 1608-па от 25.10.2023 | выполнение аварийно-восстановительных работ на муниципальных сетях теплоснабжения по ул. Горького, от ТК-2а до ТК-5 | 598,1 | - | 598,1 | 598,1 | - |
| № 1624-па от 27.10.2023; № 1657-па от 03.11.2023 | организация доставки автомобильным транспортом военнослужащих воинской части г. Ангарска | 435,2 | - | 435,2 | 435,2 | - |
| № 1972-па от 28.12.2023 | организация доставки автомобильным транспортом военнослужащих воинской части г. Ангарска | 525,4 | - | 525,4 | 525,4 | - |
| Итого: | | 4 233,2 | 82,0 | 4 151,2 | 2 959,6 | 1 191,6 |
| Всего: | | 12 085,2 | 114,0 | 11 971,2 | 10 483,7 | 1 487,5 |

В течение 2023 года были выделены бюджетные ассигнования резервного фонда в общей сумме 12 085,2 тыс. руб., из них восстановлены в резервный фонд - 114,0 тыс. руб.

Распределенный размер бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО составил в сумме 11 971,2 тыс. руб., нераспределенный остаток - 428,8 тыс. руб.

Согласно отчетам получателей бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО по состоянию на 01 января 2024 года фактически использованы распределенные средства резервного фонда в сумме - 10 483,7 тыс. руб. или 87,6%, не использованы - 1 487,5 тыс. руб., из них:

- Управлением по внегородским территориям администрации АГО - 71,8 тыс. руб. (отсутствие необходимости оказания услуг по тушению техногенных пожаров);
- Управлением образования администрации АГО - 224,1 тыс. руб. (оплачены фактически выполненные ремонтные работы на основании актов приемки работ);
- Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 1 191,6 тыс. руб. (в связи с невозможностью проведения работ по замене аварийного участка трубопровода ливневой канализации на территории МБДОУ детский сад № 105 по причине погодных условий - отрицательных температур воздуха, учитывая сроки проведения конкурсных процедур).

7. Анализ предоставления субсидий из бюджета АГО

Первоначальным решением о бюджете установлено, что в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов за счет средств бюджета АГО предоставляются следующие субсидии:

1. субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов), если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации), выполнением работ, оказанием услуг в случаях:

- оказания услуг по бесплатному проезду в городском транспорте учащихся детей школьного возраста из малоимущих многодетных семей, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- оказания услуг по льготной перевозке городским наземным электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок отдельных категорий граждан, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях среднего профессионального образования, учреждениях дополнительного образования, осуществляющих свою деятельность на территории города Ангарска, занимающихся в клубных формированиях учреждений культуры и спорта, осуществляющих свою деятельность на территории города Ангарска, в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- оказания услуг по предоставлению отдельным категориям граждан пенсионного возраста бесплатного проезда в автобусах общего пользования в целях обеспечения сезонных перевозок до садоводческих некоммерческих товариществ, не имеющих права на социальную поддержку в виде бесплатного проезда в соответствии с федеральным и областным законодательством, в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- оказания услуг по предоставлению отдельным категориям граждан льготного проезда в автобусах общего пользования по отдельным маршрутам в целях обеспечения сезонных перевозок до садоводческих некоммерческих товариществ в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- оказания услуг отдельным категориям граждан по льготной перевозке городским наземным автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- оказания услуг по перевозке инвалидов специализированным транспортом в АГО в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 годы;

- выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в соответствии с муниципальной программой АГО «Формирование современной городской среды» на 2018-2025 годы;

- выполнения работ по благоустройству территории города Ангарска в соответствии с муниципальной программой АГО «Благоустройство территории» на 2020-2025 годы;

- выполнения работ по ремонту внутриквартальных проездов многоквартирных домов в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы;

2. субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям:

- на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

- на иные цели;

3. субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях:

- обеспечения питанием детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в частных общеобразовательных организациях АГО, в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие образования» на 2020-2025 годы;

- обеспечения двухразовым питанием детей-инвалидов в частных общеобразовательных организациях АГО, в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие образования» на 2020-2025 годы;

- организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества иными некоммерческими организациями в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие культуры» на 2020-2025 годы;

- реализации социально значимых общегородских мероприятий в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие культуры» на 2020-2025 годы;

- оказания специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области» мер финансовой поддержки осуществления услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2025 годы;

- реализации мероприятий, связанных с подготовкой и участием команд во Всероссийских соревнованиях по хоккею с шайбой среди команд Высшей лиги, в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2025 годы;

- осуществления мероприятий, направленных на создание условий для развития садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ, в соответствии с муниципальной программой АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2025 годы.

Решениями Думы АГО от 18.04.2023 года № 289-48/02рД, от 14.09.2023 года № 309-53/02рД в решение о бюджете, в пункт о предоставлении субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, добавлено, что субсидии предоставляются в случае:

- оказания финансовой помощи Муниципальному унитарному предприятию Ангарского городского округа «Преобразование» в целях предупреждения банкротства в соответствии с муниципальной программой Ангарского городского округа «Устойчивое развитие внегородских территорий» на 2020-2025 годы;

- возмещения затрат юридическим лицам, участвовавшим в аварийно-восстановительных мероприятиях по ликвидации чрезвычайной ситуации природного характера на территории АГО в соответствии с муниципальной программой АГО «Безопасность и правопорядок» на 2020-2025 годы;

- оказания финансовой помощи муниципальному унитарному предприятию АГО «Жилищно-эксплуатационный трест № 2» в целях завершения процедуры ликвидации предприятия в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2025 годы;

- возмещения затрат, связанных с организацией доставки автомобильным транспортом военнослужащих войсковой части города Ангарска в соответствии с муниципальной программой АГО «Развитие транспортного комплекса» на 2020-2025 годы.

Решениями Думы АГО от 08.02.2023 года № 279-45/02рД, от 14.09.2023 года № 309-53/02рД в решение о бюджете, в пункт о предоставлении субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, добавлено, что субсидии предоставляются в целях:

- поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций Ангарского городского округа в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальное партнерство» на 2020-2025 годы;

- содействия развитию территориальных общественных самоуправлений на территории Ангарского городского округа в соответствии с муниципальной программой АГО «Социальное партнерство» на 2020-2025 годы.

Решением Думы АГО от 03.11.2023 года № 338-56/02рД в решение о бюджете внесено изменение, согласно которому в рамках подпрограммы «Система жизнеобеспечения» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2025 годы добавлены бюджетные ассигнования в сумме 5 334,9 тыс. руб. на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность).

Согласно пояснительной записке к годовому отчету средства субсидии в сумме 5 334,9 тыс. руб. направлены на выполнение работ по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта «Строительство подземного водозабора на Китойском месторождении подземных вод для водоснабжения населения АГО».

В таблице № 11 представлен анализ кассового исполнения расходов по предоставлению субсидий на основании ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

Таблица № 11 (тыс. руб.)

| Наименование показателей | КВР | Исполнение | | 2022/ 2021 в % | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено в 2023 году | | Отклонение гр.7-гр.6 | 2023/ 2022 в % |
|--|-----|----------------|----------------|----------------------|--|--------------------------|------|-------------------------|----------------------|
| | | за 2021 год | за 2022 год | | | тыс. руб. | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций) | 810 | 310 470,5 | 335 073,4 | 107,9 | 201 310,5 | 196 441,6 | 97,6 | - 4 868,9 | 58,6 |
| - на возмещение недополученных доходов и возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг | 811 | 310 470,5 | 229 250,9 | 73,8 | 183 946,2 | 182 660,9 | 99,3 | - 1 285,4 | 79,7 |

| | | | | | | | | | |
|--|----------|--------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------|
| - на финансовое обеспечение затрат в связи с производством, выполнением работ, оказанием услуг, подлежащие казначейскому сопровождению | 812 | - | 105 822,5 | - | - | - | - | - | - |
| - на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению (гранты) | 813 | - | - | - | 17 364,3 | 13 780,7 | 79,4 | - 3 583,6 | - |
| Премии и гранты | 350 | 50,0 | 50,0 | 100,0 | - | - | - | - | - |
| Субсидии бюджетным, автономным учреждениям | 610, 620 | 4 946 686,1 | 5 496 035,5 | 111,1 | 6 922 190,9 | 6 789 858,3 | 98,1 | - 132 332,6 | 123,5 |
| - на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) | 611, 621 | 4 434 576,9 | 4 962 639,1 | 111,9 | 5 741 671,0 | 5 741 671,0 | 100,0 | 0,0 | 115,7 |
| - на иные цели | 612, 622 | 512 109,2 | 533 396,4 | 104,2 | 1 180 519,9 | 1 048 187,3 | 88,8 | - 132 332,6 | 196,5 |
| Субсидии некоммерческим организациям | 630 | 64 274,6 | 70 211,9 | 109,2 | 64 643,5 | 64 643,5 | 100,0 | 0,0 | 92,1 |
| - на возмещение недополученных доходов и возмещение фактически понесенных затрат | 631 | 62 795,6 | 66 694,5 | 106,2 | 62 638,5 | 62 638,5 | 100,0 | 0,0 | 93,9 |
| - гранты в форме субсидий | 633 | 1 479,0 | 3 517,4 | 237,8 | 2 005,0 | 2 005,0 | 100,0 | 0,0 | 57,0 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности | 460 | 126 430,0 | 62 242,4 | 49,2 | 5 334,9 | 5 334,9 | 100,0 | 0,0 | 8,6 |
| Итого: | | 5 447 911,3 | 5 963 613,3 | 109,5 | 7 193 479,8 | 7 056 278,3 | 98,1 | - 137 201,5 | 118,3 |

Всего в 2023 году из бюджета АГО предоставлено субсидий на общую сумму 7 056 278,3 тыс. руб., что составило 98,1% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (7 193 479,8 тыс. руб.).

Общий объем предоставленных в 2023 году субсидий увеличился по сравнению с 2022 годом - на 1 092 665,0 тыс. руб. или на 18,3%, с 2021 годом - на 1 608 367,0 тыс. руб. или на 29,5%.

Наименьшее исполнение (47,5% от плана) сложилось по субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, предоставляемой в рамках муниципальной программы АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы по причине отсутствия заявок на участие в отборе на обустройство дворовой территории по адресу: г.Ангарск, микрорайон 9, дом 27.

Сведения об удельном весе отдельных направлений предоставления субсидий в 2023 году отражены в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1 (млн. руб.)



В общем объеме предоставленных в 2023 году субсидий наибольший удельный вес в размере 96% или 6 789,9 млн. руб. сложился по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям, в том числе:

- на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ): удельный вес - 81%, исполнение - 5 741,7 млн. руб. или 100%;
- на иные цели: удельный вес - 15%, исполнение - 1 048,2 млн. руб. или 88,8%.

Удельный вес в размере 3% или 196,4 млн. руб. сложился по субсидиям, предоставленным юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), по другим субсидиям исполнение составило не более 1%.

8. Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Ангарского городского округа

Первоначальным решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 5 объектов муниципальной собственности Ангарского городского округа на 2023 год в общей сумме 681 106,5 тыс. руб., на плановый период 2024 года - в сумме 9 099,3 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 1 332,4 тыс. руб.

В течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2023 год уменьшен на 539 905,0 тыс. руб. и составил 141 201,5 тыс. руб., на плановый период 2024 года увеличен на 231 030,0 тыс. руб. (план 240 129,3 тыс. руб.), на плановый период 2025 года увеличен на 299 147,8 тыс. руб. (план 300 480,2 тыс. руб.).

При этом добавлены направления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в количестве 6. Сведения о направлениях бюджетных инвестиций в 2023 году отражены в Таблице № 12.

**Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты
муниципальной собственности АГО в 2023 году**

Таблица № 12 (тыс. руб.)

| № п/п | Направление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности | Источник финансирования (бюджет) | Утверждено решением Думы АГО | | Утверждено сводной бюджетной росписью | Исполнено | | Отклонение гр. 7-гр.6 |
|-------|---|---|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|------------------|--------------|-----------------------|
| | | | от 27.12.22 № 265-43/02рД | от 03.11.23 № 338-56/02рД | | тыс. руб. | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Строительство улично-дорожной сети а 256 квартале города Ангарска | Местный бюджет | 2 488,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Областной бюджет | 12 150,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Федеральный бюджет | 291 605,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | ИТОГО: | 306 244,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Строительство улично-дорожной сети а 259 квартале города Ангарска | Местный бюджет | 2 469,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Областной бюджет | 12 042,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Федеральный бюджет | 289 009,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | ИТОГО: | 303 521,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области | Публично-правовая компания "Фонд развития территорий" | 62 925,50 | 87 693,90 | 87 693,90 | 82 607,23 | 94,20 | -5 086,67 |
| | | Областной бюджет | 0,00 | 4 176,80 | 4 176,80 | 3 934,60 | 94,20 | -242,20 |
| | | Местный бюджет | 0,00 | 13 540,80 | 13 540,80 | 9 943,60 | 73,43 | -3 597,20 |
| | | ИТОГО: | 62 925,50 | 105 411,50 | 105 411,50 | 96 485,43 | 91,53 | -8 926,07 |
| 4. | Строительство локальных очистных сооружений, установленных на ливневых выпусках № 1,2,4,5 ливневой канализации на тер. г. Ангарска | Местный бюджет | 8 415,00 | 11 220,00 | 11 220,00 | 0,00 | 0,00 | -11 220,00 |
| 5. | Строительство пешеходного моста через р. Китой на остров Большой в городе Ангарске Иркутской области | Местный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Берегоукрепление на участке от микр. Старица до микр. Кирова р. Китой г. Ангарска (2 очередь) | Местный бюджет | 0,00 | 210,60 | 210,60 | 210,60 | 100 | 0 |
| 7. | Строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения из д. Зуй в п. Мегет в объезд существующего кладбища | Местный бюджет | 0,00 | 2 133,40 | 2 133,40 | 2016,98 | 94,54 | -116,42 |
| 8. | Строительство ул. Магистральная, продолжение строительства ул. Космонавтов, Ангарского проспекта на участке от ул. Декабристов до ул. Магистральная | Местный бюджет | 0,00 | 12 712,70 | 12 712,70 | 12 712,70 | 100,00 | 0,00 |
| 9. | Строительство подземного водозабора на Китойском месторождении подземных вод для водоснабжения населения Ангарского округа | Местный бюджет | 0,00 | 5 334,90 | 5 334,90 | 0,00 | 0,00 | -5 334,90 |
| 10 | Строительство общеобразовательной школы в поселке Мегет | Местный бюджет | 0,00 | 160,00 | 160,00 | 0,00 | 0,00 | -160 |
| 11 | Строительство детской школы искусств на 150 мест в п. Мегет | Местный бюджет | 0,00 | 4 018,40 | 4 018,40 | 0,00 | 0,00 | -4 018,40 |
| | | Местный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | Областной бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | ИТОГО: | 0,00 | 4 018,40 | 4 018,40 | 0,00 | 0,00 | -4 018,40 |

| | | | | | | | | |
|-----|--|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|--------------------|
| 12 | Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, по адресу: пос. Мегет, ул. Лучистая, зем. участок 6 | Местный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса, расположенного по адресу: Иркутская область, г. Ангарск, в 414 метрах северо-западнее пересечения ул. Горького и ул. Ворошилова | Местный бюджет | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 14. | ИТОГО, в том числе | | 681 106,50 | 141 201,50 | 141 201,50 | 111 425,71 | 78,91 | -29 775,79 |
| 15. | Местный бюджет | | 13 373,50 | 49 330,80 | 49 330,80 | 24 883,88 | 50,44 | - 24 446,92 |
| 16. | Областной бюджет | | 24 192,40 | 4 175,80 | 4 175,80 | 3 934,60 | 94,20 | -242,20 |
| 17. | Федеральный бюджет | | 580 615,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18. | Публично-правовая компания "Фонд развития территорий" | | 62 925,50 | 87 693,90 | 87 693,90 | 82 607,23 | 94,2 | -5 086,67 |

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в сводной бюджетной росписи на 2023 год соответствует общему объему расходов, утвержденному в окончательной редакции решения о бюджете.

Из объема бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году исключены в полном объеме (609 766,0 тыс. руб.) следующие объекты:

- строительство улично-дорожной сети в 256 квартале города Ангарска в объеме 306 244,20 тыс. руб.;
- строительство улично-дорожной сети в 259 квартале города Ангарска в объеме 303 521,80 тыс. руб.

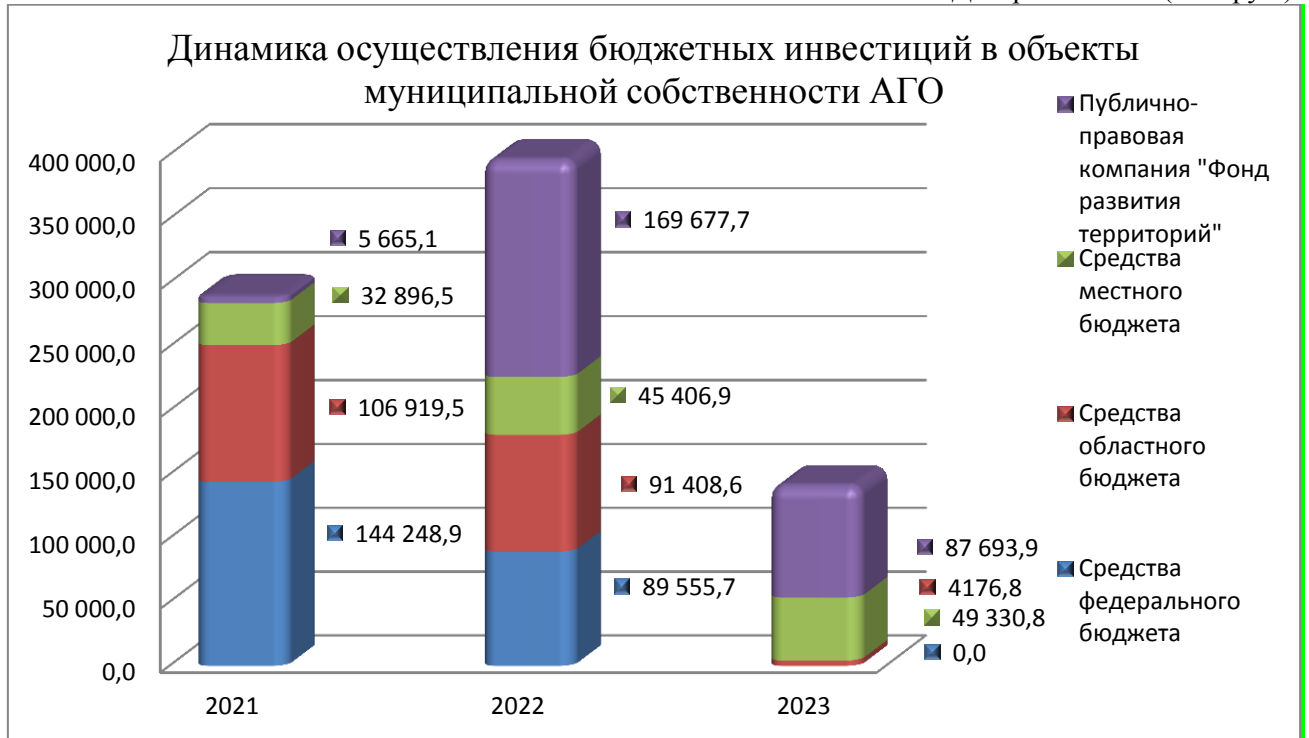
В объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году за счет средств местного бюджета включено 6 объектов, на общую сумму 24 570,0 тыс. руб., в том числе:

- берегоукрепление на участке от мкр. Старица до мкр. Кирова г. Ангарск (2 очередь) в сумме 210,6 тыс. руб.;
- строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения из д. Зуй в п. Мегет в объезд существующего кладбища в сумме 2 133,40 тыс. руб.;
- строительство ул. Магистральная, продолжение строительство ул. Космонавтов, от Ангарского проспекта на участке от ул. Декабристов до ул. Магистральная в сумме 12 712,70 тыс. руб.;
- строительство подземного водозабора на Китойском месторождении подземных вод для водоснабжения населения Ангарского округа в сумме 5 334,90 тыс. руб.;
- строительство общеобразовательной школы в поселке Мегет в сумме 160,0 тыс. руб.;
- строительство детской школы искусств на 150 мест в поселке Мегет в сумме 4 018,40 тыс. руб.

Всего в 2023 году в объекты муниципальной собственности АГО осуществлены бюджетные инвестиции на общую сумму 111 425,71 тыс. руб. или 78,91% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (141 201,50 тыс. руб.), высокий процент исполнения от 91,53% до 100% достигнут по 4 объектам.

Динамика осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности АГО в разрезе источников финансирования за 2021, 2022, 2023 годы отражена в диаграмме № 2 .

Диаграмма № 2 (тыс. руб.)



Осуществление бюджетных инвестиций в 2023 году ниже уровня 2022 года на 284 624,19 тыс. руб. или на 71,9%, ниже уровня 2021 года на 178 304,20 тыс. руб. или на 61,5%.

В расходной части бюджета удельный вес бюджетных инвестиций составил в 2021 году - 3,9%, в 2022 году - 5,0%, в 2023 году - 1,1%.

9. Анализ использования средств дорожного фонда АГО

Первоначальным решением о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа (далее - дорожный фонд) утвержден на 2023 год в сумме 1 385 633,7 тыс. руб., на 2024 год - 645 445,40 тыс. руб., на 2025 год – 257 668,3 тыс. руб.

В течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год изменялся и в окончательной редакции составил 1 103 586,6 тыс. руб., что на 282 047,1 тыс. руб. или на 20,4 % меньше первоначально утвержденного объема, на плановый период 2024 года объем бюджетных ассигнований составил 917 708,9 тыс. руб., на 2025 год – 565 836,9 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью АГО (по состоянию на 01.01.2024) предусмотрен объем бюджетных назначений в сумме 1 034 793,84 тыс. руб., что на 350,84 тыс. руб. или 6,2% меньше предусмотренного окончательной редакцией решения о бюджете.

Основные показатели исполнения дорожного фонда

Таблица № 13 (тыс. руб.)

| Раздел, подраздел | Наименование показателя | Утверждено | | Отклонение (гр.3-гр.4) | Исполнено за 2023 год | | Отклонение исполнения | | | |
|-------------------|-------------------------|---|---|------------------------|-----------------------|--------------------|---|----------------------|--|------------------|
| | | Окончательная ред. решения Думы АГО от 27.12.2022 № 262-42/02рД | Уточ. план по сводной бюджетной росписи на 01.01.2024 | | сумма (тыс. руб.) | % (гр.6 гр. 4*100) | от решения о бюджете в окончательной редакции | | от уточ. плана по сводной бюджет-ной росписи | |
| | | | | | | | сумма (гр.6-гр.3) (тыс. руб.) | % (гр.8 / гр. 3*100) | сумма (гр.6-гр.4) (тыс. руб.) | % гр.8/ гр.4*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 04 09 | Дорожный фонд | 1 103 586,6 | 1 034 793,8 | 68,8 | 1 002 628,4 | 96,9% | -100,95 | -9,1 | -32 165,4 | -3,1 |

Исполнение составило 1 002 628,4 тыс. руб. или 96,9% от плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (на 01.01.2024 года).

Неиспользованные в 2023 году бюджетные ассигнования дорожного фонда по состоянию на 01.01.2024 года составили 32 165,4 тыс. руб.

Динамика исполнения дорожного фонда

Таблица № 14 (тыс. руб.)

| Исполнено за 2020 | Исполнено за 2021 | Исполнено за 2022 | Исполнено за 2023 | 2023 к 2022 | | 2023 к 2021 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | | | | Сумма | % | Сумма | % |
| 718 563,2 | 597 630,30 | 666 032,7 | 1 002 628,40 | 336 295,70 | 50,50 | 404 998,10 | 68,70 |

Исполнение расходов дорожного фонда в 2023 году по сравнению с 2022 годом - больше на 336 295,7 тыс. руб. или на 50,5%, по сравнению с 2021 годом - больше на 404 998,1 тыс. руб. или на 67,7%.

Анализ исполнения дорожного фонда

Таблица № 15 (тыс. руб.)

| Наименование направлений расходования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа | Утверждено ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2024 | Кассовое исполнение | Уд. вес в общих расходах дорожного фонда, % | Исполнение | Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи |
|--|--|---------------------|---|--------------|--|
| | | | | % | |
| Финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Ангарского городского округа | 7 525,9 | 6 334,3 | 0,7 | 84,2 | 1 191,5 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 2 147,0 | 955,4 | 0,2 | 44,5 | 1 191,6 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 5 378,9 | 5 378,9 | 0,5 | 100,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения" | 20 286,8 | 20 170,3 | 2,0 | 99,4 | 116,5 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 2 723,7 | 2 607,3 | 0,3 | 95,7 | 116,4 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 17 563,1 | 17 563,1 | 1,7 | 100,0 | 0,1 |
| Основное мероприятие "Мероприятие в рамках реализации регионального проекта "Региональная и местная дорожная сеть (Иркутская область)" | 1 761,9 | 1 740,1 | 0,2 | 98,8 | 21,8 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 1 761,9 | 1 740,1 | 0,2 | 98,8 | 21,8 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные дороги" | 475 293,7 | 451 093,4 | 45,9 | 94,9 | 24 200,3 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 475 293,7 | 451 093,4 | 45,9 | 94,9 | 24 200,3 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов" | 3 042,4 | 2 107,2 | 0,3 | 69,3 | 935,2 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 3 042,4 | 2 107,2 | 0,3 | 69,3 | 935,2 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения" | 7 125,3 | 2 222,9 | 0,7 | 31,2 | 4 902,4 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 7 125,3 | 2 222,9 | 0,7 | 31,2 | 4 902,4 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Реализация мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие муниципальных образований Иркутской области" | 223 652,7 | 223 652,7 | 21,6 | 100,0 | 0,0 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 159 609,9 | 159 609,9 | 15,4 | 100,0 | 0,0 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 64 042,8 | 64 042,8 | 6,2 | 100,0 | 0,0 |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Основное мероприятие "Содержание автомобильных дорог общего пользования" | 215 081,6 | 214 923,6 | 20,8 | 100 | 158,0 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 215 081,6 | 214 923,6 | 20,8 | 100 | 158,0 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Содержание сетей наружного освещения" | 38 397,2 | 38 397,1 | 3,7 | 100,0 | 0,1 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 38 397,2 | 38 397,1 | 3,7 | 100,0 | 0,1 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Оснащение автомобильных дорог средствами безопасности дорожного движения" | 6 955,3 | 6 664,0 | 0,7 | 95,8 | 291,3 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 6 955,3 | 6 664,0 | 0,7 | 95,8 | 291,3 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Обеспечение безопасности дорожных условий" | 16 594,0 | 16 593,9 | 1,6 | 100,0 | 0,1 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 16 594,0 | 16 593,9 | 1,6 | 100,0 | 0,1 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Реализация инициативных проектов" | 2 429,7 | 2 081,5 | 0,2 | 85,7 | 348,2 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 2 429,7 | 2 081,5 | 0,2 | 85,7 | 348,2 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Мероприятия в рамках реализации регионального проекта "Безопасность дорожного движения" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Исполнение судебных актов | 15 329,9 | 15 329,9 | 1,5 | 100,0 | 0,0 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 15 329,9 | 15 329,9 | 1,5 | 100,0 | 0,0 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие "Проведение мероприятий для обеспечения безопасности дорожного движения" | 1 317,3 | 1 317,3 | 0,1 | 100,0 | 0,0 |
| <i>КЖКХ администрации АГО</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>УВГТ администрации АГО</i> | 1 317,3 | 1 317,3 | 0,1 | 100,0 | 0,0 |
| Итого | 1 034 793,7 | 1 002 628,3 | 100,0 | 96,9 | 32 165,4 |

По главным распорядителям бюджетных средств использование средств дорожного фонда АГО распределилось следующим образом:

- КЖКХ администрации АГО - 914 326,2 тыс. руб. или 96,6 % от доведенных бюджетных назначений;
- УВГТ администрации АГО - 88 302,24 тыс. руб. или 100 % от доведенных бюджетных назначений.

Удельный вес по направлениям в общей сумме расходов дорожного фонда составил:

- на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за счет средств резервного фонда администрации Ангарского городского округа - 0,7%;
- на строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 2%;
- на мероприятия в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» - 0,2%;
- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги» - 45,9%;
- на мероприятия по ремонту автомобильных дорог и внутриквартальных проездов – 0,3%;
- на мероприятие по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения - 0,7%;

- на мероприятия, направленные на социально-экономическое развитие муниципальных образований Иркутской области - 21,6%
- на мероприятие по содержанию автомобильных дорог общего пользования - 20,8%
- на мероприятие содержание сетей наружного освещения - 3,7%;
- на мероприятие по обеспечению безопасности дорожных условий - 1,6%;
- на мероприятие по исполнению судебных исков - 1,5%.
- на мероприятие по оснащению автомобильных дорог средствами безопасности дорожного движения - 0,7%;
- на мероприятия по реализации инициативных проектов - 0,2%;
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения - 0,1%.

Исполнение 100% составило по следующим направлениям:

- реализация мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие муниципальных образований Иркутской области;
- содержание сетей наружного освещения;
- обеспечение безопасности дорожных условий;
- исполнение судебных исков;
- проведение мероприятий для обеспечения безопасности дорожного движения.

По другим направлениям исполнение расходов сложилось следующим образом:

1. Непредвиденные расходы на аварийно-восстановительные работы на автомобильных дорогах Ангарского городского округа за счет средств резервного фонда администрации Ангарского городского округа - 84,2 %, при плане 7 525,9 тыс. руб. исполнение составило 6 334,3 тыс. руб. Неисполнение расходов на 15,8% или 1 191,5 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования резервного фонда, использованные в рамках муниципального дорожного фонда АГО распределены двум главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

- КЖКХСТиС администрации АГО - 2 147,0 тыс. руб., или 28,5%;
- УВГТ администрации АГО - 5 378,9 тыс. руб. или 71,5%.

Расходование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда АГО составило в общей сумме 6 334,3 тыс. руб. или 84,2%, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

- КЖКХСТиС администрации АГО - 955,4 тыс. руб. или 44,5 % от плана, неисполнение составило 55,5% или 1 191,5 тыс. руб., в связи с невозможностью проведения ремонтных работ по погодным условиям.
- УВГТ администрации АГО - 5 378,9 тыс. руб. или 100% от плана.

2. Строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения - 99,4%, при плане 20 286,8 тыс. руб., исполнение составило 20 170,3 тыс. руб. Неисполнение расходов на 0,6% или 116,5 тыс. руб.

3. Реализация мероприятия в рамках реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Иркутская область)» - 98,8% при плане 1 761,9 тыс. руб., исполнение составило 1 740,1 тыс. руб. Неисполнение расходов на 0,2% или 21,8 тыс. руб.

4. Реализация мероприятий в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги» - 94,9%, при плане 475 293,7 тыс. руб., исполнение составило 451 093,4 тыс. руб. Неисполнение расходов на 5,1% или 24 200,3 тыс. руб.

5. Реализация мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования - 99,9% при плане 215 081,6 тыс. руб., исполнение составило 214 923,6 тыс. руб. Неисполнение составило 0,1% или 158,0 тыс. руб.

6. Наименьший процент исполнения расходов сложился по мероприятию по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения – 31,2%, при плане 7 125,3 тыс. руб. исполнение составило 2 222,9 тыс. руб. Неисполнение расходов в объеме 68,8% (4 902,4 тыс. руб.) связано с переносом срока исполнения работ на 2024 год.

10. Анализ исполнения муниципальных целевых программ АГО, в том числе по национальным, региональным проектам

Решением Думы АГО от 27.12.2022 года № 265-43/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2023 году мероприятий 15 муниципальных программ Ангарского городского округа в общей сумме 8 518 842,0 тыс. руб., что составило 98,6% от общего объема расходов бюджета (8 644 100,8 тыс. руб.).

В последней редакции решения о бюджете от 11.12.2023 года № 354-58/02рД общий объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в 2023 году увеличен до 9 583 908,8 тыс. руб., что составило 99,4% от общего объема расходов бюджета (9 642 664,8 тыс. руб.) с ростом на 1 065 066,8 тыс. руб. или на 12,5%.

Согласно данным сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2024 года общий объем программных расходов Ангарского городского округа составил 9 725 831,8 тыс. руб. или 99,4% от общего объема расходов бюджета (9 784 982,8 тыс. руб.), с увеличением соответствующего показателя, утвержденного решением о бюджете, на 141 923,0 тыс. руб. (или на 1,5%).

Исполнение расходов на реализацию мероприятий по 15 муниципальным программам АГО в 2023 году составило в общей сумме 9 323 142,0 тыс. руб. или 99,4% от общего объема исполненных расходов бюджета (9 382 269,1 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам АГО в 2023 году представлен в таблице № 16.

Таблица № 16 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы АГО | Утверждено РД от 27.12.2022 № 265-43/02рД | Утверждено РД от 11.12.2023 № 354-58/02рД | Уточ. план по сводной бюджетной росписи | Исполнение | Отклонение | Исполнение % | Уд. вес % |
|---|---|---|---|-------------|------------|--------------|-----------|
| «Экономическое развитие и эффективное управление» | 496 861,5 | 564 625,2 | 565 607,3 | 550 489,4 | -15 117,9 | 97,3 | 5,9 |
| «Доступное жилье» | 74 992,4 | 272 133,3 | 261 311,5 | 135 516,7 | -125 794,8 | 51,9 | 1,5 |
| «Социальное партнерство» | 22 013,2 | 25 242,4 | 25 512,4 | 24 269,9 | -1 242,5 | 95,1 | 0,3 |
| «Формирование современной городской среды» | 5 812,8 | 123 116,9 | 122 846,9 | 122 846,9 | 0,0 | 100 | 1,3 |
| «Безопасность и правопорядок» | 146 631,8 | 208 873,5 | 207 407,5 | 150 375,7 | -57 031,8 | 72,5 | 1,6 |
| «Развитие образования» | 4 778 659,4 | 5 428 552,6 | 5 659 109,6 | 5 534 460,7 | -124 648,9 | 97,8 | 59,4 |
| «Развитие физической культуры и спорта» | 444 711,4 | 630 484,9 | 630 194,2 | 619 031,4 | -11 162,8 | 98,2 | 6,6 |
| «Развитие культуры» | 432 812,6 | 470 656,7 | 470 809,8 | 470 804,4 | -5,4 | 100 | 5,0 |
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 277 503,0 | 95 170,2 | 95 159,1 | 83 629,9 | -11 529,2 | 87,9 | 0,9 |
| «Устойчивое развитие внегородских территорий» | 220 509,6 | 340 421,6 | 260 784,4 | 236 989,6 | -23 794,8 | 90,9 | 2,5 |

| | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|------------|
| «Социальная поддержка граждан» | 113 641,8 | 200 540,7 | 200 525,5 | 198 042,8 | -2 482,7 | 98,8 | 2,1 |
| «Молодежная политика» | 44 001,6 | 99 981,3 | 99 981,3 | 98 550,0 | -1 431,3 | 98,6 | 1,1 |
| «Благоустройство территории» | 97 781,2 | 190 022,1 | 190 270,4 | 178 735,5 | -11 534,9 | 93,9 | 1,9 |
| «Развитие дорожного хозяйства» | 1 240 574,6 | 833 063,7 | 836 625,0 | 824 706,4 | -11 918,6 | 98,6 | 8,8 |
| «Развитие транспортного комплекса» | 122 335,1 | 101 023,7 | 99 686,9 | 94 692,7 | -4 994,2 | 95,0 | 1,0 |
| Итого: | 8 518 842,0 | 9 583 908,8 | 9 725 831,8 | 9 323 142,0 | -402 689,8 | 95,9 | 100 |

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ исполнены на 95,9%. Не исполнены запланированные расходы в общей сумме 402 689,8 тыс. руб. или 4,1% от плановых показателей.

По 12 муниципальным программам достигнуто исполнение на высоком уровне - от 90,9% до 100%.

В полном объеме (100%) освоены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Формирование современной городской среды» в сумме 122 846,9 тыс. руб.;

- МП АГО «Развитие культуры» в сумме 470 804,4 тыс. руб.

Низкий процент исполнения сложился при реализации следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Доступное жилье» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 125 794,8 тыс. руб. или 48,1 % от плана (261 311,5 тыс. руб.). Неисполнение в основном сложилось при переселении граждан из аварийного жилищного фонда путем приобретения жилых помещений для переселения граждан, а также заключения соглашений с собственниками жилых помещений аварийного жилого фонда о предоставлении возмещения за изымаемые жилые помещения аварийного жилищного фонда и снос аварийного жилищного фонда (из запланированных 170 человек фактически переселено из аварийного жилищного фонда 159 человек).

Неисполнение сложилось:

- в связи с экономией в результате проведения конкурсных процедур;

- в результате расторжения муниципального контракта в связи с фактическим отсутствием жилого помещения, отвечающего требованиям контракта;

- в соответствии с решением Ангарского городского суда по Иркутской области от 06.04.2023 года о признании незаконным постановления администрации АГО от 13.06.2018 года № 758-па «О признании многоквартирного дома, расположенного по адресу: Иркутская область, Ангарский район, р.п. Мегет, ул. Детсадовская, дом 7 аварийным и подлежащим реконструкции»;

- МП АГО «Безопасность и правопорядок» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 57 031,8 тыс. руб. или 27,5 % от плана (207 407,5 тыс. руб.). Неисполнение обусловлено внесением изменений в Федеральный закон от 10.01.2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», исключившим из перечня вопросов местного значения выявление объектов накопленного вреда окружающей среде и организация ликвидации накопленного вреда окружающей среде применительно к территории, расположенной в границах земельных участков, не находящихся в собственности муниципального образования, а также поздним доведением лимитов бюджетных обязательств и недостаточностью времени для проведения конкурсных процедур, направленных на

выявление и оценку объектов накопленного вреда окружающей среде и организацию работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде на территории АГО;

- МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 11 529,2 тыс. руб. или 12,1% от плана (95 159,1 тыс. руб.). Неисполнение обусловлено отсутствием положительного заключения государственного учреждения, уполномоченного на проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту: «Строительство локальных очистных сооружений для ливневой канализации на территории г. Ангарска»;

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета АГО сложился по муниципальной программе АГО «Развитие образования» на 2020-2025 годы - 59,4%. Расходы на исполнение мероприятий данной муниципальной программы составили 5 534 460,7 тыс. руб., исполнение составило 97,8% от плановых назначений.

Доля расходов по муниципальной программе АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2025 годы составила 8,8% в общем объеме программных расходов, исполнение составило 824 706,4 тыс. руб. или 98,6%.

По остальным муниципальным программам АГО удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета составил от 0,3% (МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2025 годы) до 6,6% (МП АГО «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2025 годы).

Анализ исполнения муниципальных программ АГО, мероприятия которых финансировались из бюджетов других уровней в рамках национальных, региональных проектов, отражен в таблице № 17.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

| № | Наименование | Утверждено 2023 г. | Исполнение 2023 г. | Отклонение (гр.4-гр.3) | Исполнение % | Исполнение 2022 г. | 2023/2022 (%) | Исполнение 2021 г. | 2022/2021 (%) |
|----------|--|--------------------|--------------------|------------------------|--------------|--------------------|---------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 4 | | 7 | 8 |
| 1 | НП «Экология» | - | - | - | - | 1 440,7 | - | 1 075,2 | 134,0 |
| | РП ИО «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» | - | - | - | - | 1 440,7 | - | 1 075,2 | 134,0 |
| | МП АГО «Благоустройство территории» | - | - | - | - | 1 440,7 | - | 1 075,2 | 134,0 |
| 2 | НП «Культура» | 4 498,0 | 4 498,0 | 0,0 | 100 | 5 868,3 | 76,6 | 1 000,0 | в 5,9 раз |
| | РП ИО «Цифровая культура» | | | | | | | 1 000,0 | в 5,9 раз |
| | МП АГО «Развитие культуры» | - | - | - | - | - | - | 1 000,0 | в 5,9 раз |
| | РП ИО «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» | 4 393,8 | 4 393,8 | 0,0 | 100 | 5 868,3 | 74,9 | - | - |
| | МП АГО «Развитие культуры» | 4 393,8 | 4 393,8 | 0,0 | 100 | 5 868,3 | 74,9 | - | - |
| | РП ИО «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» | 104,2 | 104,2 | 0,0 | 100 | - | - | - | - |
| | МП АГО «Устойчивое развитие внегородских территорий» | 104,2 | 104,2 | 0,0 | 100 | - | - | - | - |
| 3 | НП «Образование» | 13 329,9 | 13 314,6 | -15,3 | 99,9 | 6 374,0 | 208,9 | 1 894,6 | в 3,4 раза |
| | РП ИО «Современная школа»/ «Успех каждого ребенка» | - | - | - | - | 1 882,2 | - | 1 894,6 | 99,3 |
| | МП АГО «Развитие образования» | - | - | - | - | 1 882,2 | - | 1 894,6 | 99,3 |

| | | | | | | | | | |
|----------|--|------------------|------------------|-------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|---------------------|
| | РП ИО «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» | 13 329,9 | 13 314,6 | -15,3 | 99,9 | 4 491,8 | 296,4 | - | - |
| | <i>МП АГО «Развитие образования»</i> | <i>13 329,9</i> | <i>13 314,6</i> | <i>-15,3</i> | <i>99,9</i> | <i>4 491,8</i> | <i>296,4</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| 4 | НП «Демография» | 530,5 | 530,5 | 0,0 | 100 | 528,6 | 100,4 | 10 342,5 | в 5,1 раза |
| | РП ИО «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» | - | - | - | - | - | - | 9 869,0 | - |
| | <i>МП АГО «Развитие образования»</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>9 869,0</i> | <i>-</i> |
| | РП ИО «Спорт - норма жизни» | - | - | - | - | - | - | 473,5 | - |
| | <i>МП АГО «Развитие физической культуры и спорта»</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>473,5</i> | <i>-</i> |
| | РП ИО «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» | 530,5 | 530,5 | 0,0 | 100,0 | 528,6 | 100,4 | - | - |
| | <i>МП АГО «Развитие физической культуры и спорта»</i> | <i>530,5</i> | <i>530,5</i> | <i>0,0</i> | <i>100,0</i> | <i>528,6</i> | <i>100,4</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| 5 | НП «Жилье и городская среда» | 340 831,5 | 221 724,5 | -119 107,0 | 65,1 | 445 190,5 | 49,8 | 213 884,0 | в 2 раза |
| | РП ИО «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области» | 122 232,1 | 122 232,1 | 0,0 | 100,0 | 125 253,6 | 97,6 | 143 373,2 | 87,4 |
| | <i>МП АГО «Формирование современной городской среды»</i> | <i>122 232,1</i> | <i>122 232,1</i> | <i>0,0</i> | <i>100,0</i> | <i>125 253,6</i> | <i>97,6</i> | <i>143 373,2</i> | <i>87,4</i> |
| | РП ИО «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» | 218 599,4 | 99 492,4 | -119 107,0 | 45,5 | 225 772,1 | 44,1 | 70 510,8 | в 3,2 раза |
| | <i>МП АГО «Доступное жилье»</i> | <i>218 599,4</i> | <i>99 492,4</i> | <i>-119 107,0</i> | <i>45,5</i> | <i>225 772,1</i> | <i>44,1</i> | <i>70 510,8</i> | <i>в 3,2 раза</i> |
| | РП ИО «Дорожная сеть» | - | - | - | - | 94 164,8 | 0,0 | - | - |
| | <i>МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>94 164,8</i> | <i>0,0</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| 6 | НП «Безопасные и качественные дороги» | 477 055,6 | 452 833,1 | -24 222,5 | 94,9 | 327 743,1 | 138,2 | 334 391,3 | 98,0 |
| | РП ИО «Дорожная сеть» | - | - | - | - | - | - | 332 775,7 | - |
| | <i>МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>332 775,7</i> | <i>-</i> |
| | РП ИО «Региональная и местная дорожная сеть (Иркутская область)» | 477 055,6 | 452 833,1 | -24 222,5 | 94,9 | - | - | - | - |
| | <i>МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»</i> | <i>387 389,6</i> | <i>382 105,8</i> | <i>-5 283,8</i> | <i>98,6</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| | <i>МП АГО "Устойчивое развитие внегородских территорий"</i> | <i>89 666,0</i> | <i>70 727,3</i> | <i>-18 938,7</i> | <i>78,9</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| | РП ИО «Безопасность дорожного движения» | - | - | - | - | 327 743,1 | - | 1 615,6 | в 202,9 раза |
| | <i>МП АГО «Развитие дорожного хозяйства»</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>327 743,1</i> | <i>-</i> | <i>1 615,6</i> | <i>в 202,9 раза</i> |
| | ВСЕГО: | 836 245,5 | 692 900,7 | -143 344,8 | 82,9 | 787 145,2 | 88,0 | 562 587,6 | 139,9 |

В 2023 году мероприятия 7 муниципальных программ АГО финансировались, в том числе, за счет федерального и областного бюджетов в рамках реализации 5 национальных проектов и 7 региональных проектов Иркутской области. Общий объем расходов по указанным 7 муниципальным программам АГО составил 692 900,7 тыс. руб., или 82,9% от плана (836 245,5 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения - 65,1% сложился при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» в связи с низким исполнением (45,5%) по РП ИО «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и МП АГО «Доступное жилье» на 2020-2025 годы.

Мероприятия национального проекта «Безопасные и качественные дороги» исполнены на 94,9%, не освоены бюджетные ассигнования в сумме 24 222,5 тыс. руб.

По остальным 3 национальным проектам достигнуто исполнение в размере от 99,9% до 100%.

11. Исполнение непрограммных расходов бюджета

В соответствии с решением о бюджете в редакции от 27.12.2022 года № 265-43/02рД утверждены бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности в общей сумме 125 258,8 тыс. руб.

Решением о бюджете в последней редакции от 11.12.2023 года № 354-58/02рД бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности утверждены в общей сумме 58 756,0 тыс. руб. с уменьшением на 66 502,8 тыс. руб. или на 53%.

Согласно уточненному плану на 2023 год (по данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2024 года) непрограммные расходы бюджета предусмотрены в общей сумме 59 151,0 тыс. руб. с увеличением соответствующего показателя, утвержденного решением о бюджете, на 395,0 тыс. руб. (или на 0,7%).

Исполнение непрограммных расходов бюджета в 2023 году составило 59 127,1 тыс. руб. или 99,96% от плановых назначений.

Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета АГО

Таблица № 18 (тыс. руб.)

| Вид расхода | Утверждено решением о бюджете | | Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2024 | Исполнено за 2022 год | | Отклонение гр.5-гр.4 | Исполнено % | Исполнено за 2022 год | 2023/2022 % | Исполнено за 2021 год | 2022/2021 % |
|---|-------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------|------------|----------------------|--------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--------------|
| | от 27.12.2022 № 265-43/02рД | от 11.12.2023 № 354-58/02рД | | сумма | Уд. вес % | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО | 87 247,8 | 19 363,2 | 19 758,2 | 19 758,2 | 33,4 | 0,0 | 100 | 38 739,3 | 51,0 | 20 137,7 | 192,4 |
| Обеспечение деятельности Думы АГО | 19 816,1 | 20 316,1 | 20 316,1 | 20 303,6 | 34,3 | -12,5 | 99,9 | 17 720,3 | 114,6 | 16 818,9 | 105,4 |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО | 18 194,9 | 19 076,7 | 19 076,7 | 19 065,3 | 32,3 | -11,4 | 99,9 | 16 091,5 | 118,5 | 14 035,8 | 114,6 |
| Итого: | 125 258,8 | 58 756,0 | 59 151,0 | 59 127,1 | 100 | -23,9 | 99,96 | 72 551,1 | 81,5 | 50 992,4 | 142,3 |

Структуру непрограммных расходов бюджета в 2023 году составили следующие расходы:

1. непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО в общей сумме 19 758,2 тыс. руб. или 33,4% от общего объема непрограммных расходов, из них:

- Управление архитектуры и градостроительства администрации АГО - на исполнение судебных актов 23,0 тыс. руб.;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации АГО - на исполнение судебных актов - 52,5 тыс. руб.;

- Администрация АГО - 2 660,3 тыс. руб., из которых на исполнение судебных актов – 2 382,8 тыс. руб., на исполнение административных штрафов, требований надзорных и контролирующих органов - 277,5 тыс. руб.;

- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 17 022,4 тыс. руб., из которых на исполнение судебных актов, изданных в отношении МКУ «СМХ» - расходы в общей сумме 13 567,3 тыс. руб., в отношении КЖКХ - 3 455,1 тыс. руб.;

2. на обеспечение деятельности Думы АГО - в общей сумме 20 316,1 тыс. руб. или 34,3% от общего объема непрограммных расходов;

3. на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО - в сумме 19 065,3 тыс. руб. или 32,3% от общего объема непрограммных расходов.

Исполнение всех направлений непрограммных расходов осуществлено на высоком уровне - средний процент исполнения составил 99,96%. Неисполнение бюджетных ассигнований в общей сумме составило 23,9 тыс. руб.

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2023 год составила 0,6%, со снижением по отношению к уровню 2022 года (0,9 %) и 2021 года (0,7%).

В суммовом выражении непрограммные расходы в 2023 году увеличились по сравнению с 2021 годом на 8 134,7 тыс. руб. или на 16%, по сравнению с 2022 годом уменьшились на 13 424,0 тыс. руб. или на 18,5%.

12. Оценка исполнения публичных нормативных обязательств, в том числе полноты выполнения принятых обязательств

Решением о бюджете в первоначальной редакции общий объем бюджетных ассигнований на 2023 год, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств АГО (далее - ПНО, публичные нормативные обязательства), утвержден в сумме 36 179,6 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в течение года, общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств был увеличен на 1 745,4 тыс. руб. или на 4,8 % и составил 37 925,0 тыс. руб.

В течение года были увеличены расходы на исполнение ПНО на общую сумму 3 612,6 тыс. руб., а именно:

1) в связи с возникшей необходимостью в предоставлении материальной помощи, адресной помощи, поощрения победителей конкурса профессионального мастерства:

- единовременная материальная помощь гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации природного характера на территории АГО - 1 800,0 тыс. руб. (в соответствии с Порядком оказания единовременной материальной помощи в результате чрезвычайной ситуации природного характера на территории Ангарского городского округа, утвержденным постановлением администрации АГО от 19.10.2023 № 1571-па, материальная помощь предоставлялась гражданам, пострадавшим в результате паводка в июле 2023 года);

- меры материальной поддержки членам семей участников специальной военной операции на приобретение твердого топлива (древесины) - 975,0 тыс. руб. (в соответствии с Порядком предоставления дополнительной меры материальной поддержки членам семей участников специальной военной операции на приобретение твердого топлива (древесины), утвержденным постановлением администрации АГО от 16.10.2023 № 1541-па, материальная поддержка предоставлялась членам семей участников специальной военной операции, имеющим регистрацию по месту жительства на территории АГО в жилых помещениях с печным отоплением, отапливаемым только твердым топливом);

- денежная премия победителям конкурса профессионального мастерства в сфере культуры и дополнительного образования в сфере культуры - 125,0 тыс. руб. (в соответствии с Положением о поощрении в 2023 году победителей конкурса профессионального мастерства в сфере культуры и дополнительного образования в сфере культуры, утвержденным постановлением администрации АГО от 24.11.2023 № 1754-па, поощрение победителей конкурсов осуществлялось в виде выплаты денежной премии в размере 25,0 тыс. руб.);

2) в связи с необеспеченностью потребности в первоначальной редакции решения о бюджете:

- денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой Ангарского городского округа - 574,7 тыс. руб.;

- денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом» - 137,9 тыс. руб.

Уменьшены расходы на общую сумму 1 867,2 тыс. руб. на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в АГО - на 1 197,7 тыс. руб. (при планировании на 2023 год для расчета указанной пенсии предполагался рост прожиточного минимума на 6,3%, фактический рост составил 3,3%);

- ежемесячные выплаты «Почетным гражданам АГО» - на 30,0 тыс. руб. (в связи со смертью Почетного гражданина АГО в мае 2023 года);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска - на 223,0 тыс. руб. (уменьшение количества получателей меры поддержки с 70 до 40 детей вызвано тем, что снизилось количество обращений за данной мерой поддержки в связи с получением семьями льгот по федеральному и региональному законодательству);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в городе Ангарске - на 281,5 тыс. руб. (уменьшение количества получателей меры поддержки с 220 до 200 детей вызвано тем, что снизилось количество обращений за данной мерой поддержки в связи с получением семьями льгот по федеральному и региональному законодательству);

- именные стипендии мэра АГО одаренным детям в области культуры и искусства - на 15,0 тыс. руб. (изменение размера стипендии по вокальному исполнительству);

- меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования - на 120,0 тыс. руб. (из запланированных денежных средств в 2023 году фактически произведены 28 выплат по 10

тыс. руб. по итогам семестров при условии закрытия сессий на «хорошо и отлично» в соответствии с требованиями постановления администрации АГО от 27.12.2019 № 1352-па «Об утверждении Порядка отбора кандидатов из числа граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, для заключения договоров о целевом обучении по образовательным программам высшего образования и Положения о порядке и условиях предоставления мер материального стимулирования граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, заключивших договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования»).

Анализ расходов на осуществление публичных нормативных обязательств АГО

Таблица № 19 (тыс. руб.)

| Наименование ПНО | РД о бюджете от 27.12.2022 №265-43/02р/Д | РД от 11.12.2023 № 354-58/02р/Д | План по сводной бюджетной росписи | Отклонение гр.4-гр.3 | Исполнено в 2023 году | | Отклонение гр.6-гр.4 | Исполнено в 2022 году | 2023/2022 | Исполнено в 2021 году | 2022/2021 |
|---|--|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------|----------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|--------------|
| | | | | | сумма | % | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2025 | 35 435,2 | 34 678,0 | 34 678,0 | 0 | 34 100,0 | 98,3 | -578,0 | 84 186,4 | 40,5 | 81 153,6 | 103,7 |
| Ежемесячные выплаты Почетным гражданам АГО | 2 000,0 | 1 970,0 | 1 970,0 | 0 | 1 970,0 | 100 | 0,0 | 1 920,0 | 102,6 | 2 340,0 | 82,0 |
| Ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в АГО | 30 695,2 | 29 497,5 | 29 497,5 | 0 | 29 466,0 | 99,9 | -31,5 | 27 021,8 | 109,0 | 24 275,0 | 111,3 |
| Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска | 420,0 | 197,0 | 197,0 | 0 | 195,5 | 99,2 | -1,5 | 132,4 | 147,7 | 415,6 | 31,9 |
| Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в АГО | 1 320,0 | 1 038,5 | 1 038,5 | 0 | 1 038,5 | 100 | 0,0 | 1 239,5 | 83,8 | 1 493,5 | 83,0 |
| Единовременная денежная выплата молодым и приглашенным специалистам | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 0 | 800,0 | 80,0 | -200,0 | 700,0 | 114,3 | 1 100,0 | 63,6 |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|----------------|----------------|----------|---------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| Меры материальной поддержки членам семей участников специальной военной операции на приобретение твердого топлива (древесины) | 0,0 | 975,0 | 975,0 | 0 | 630,0 | 64,6 | -345,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 53 132,7 | 0 | 51 449,5 | 103,3 |
| Социальная поддержка по оказанию помощи в ремонте жилого помещения одиноко проживающим ветеранам Великой Отечественной войны | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 40,0 | 0 | 80,0 | 50,0 |
| МП АГО «Безопасность и правопорядок» на 2020-2025 | 0,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 0 | 1800,0 | 100 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Единовременная материальная помощь гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации природного характера на территории АГО | 0,0 | 1 800,0 | 1 800,0 | 0 | 1 800,0 | 100 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Реализация аппаратом Думы АГО отдельных функций, связанных с муниципальным управлением | 17,3 | 17,3 | 17,3 | 0 | 17,2 | 99,4 | -0,1 | 0,0 | 0 | 34,5 | 0 |
| Денежная премия лицу, которому присвоено звание «Почетный гражданин Ангарского городского округа» | 17,3 | 17,3 | 17,3 | 0 | 17,2 | 99,4 | -0,1 | 0,0 | 0 | 34,5 | 0 |
| МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2025 годы | 0,0 | 712,6 | 712,6 | 0 | 712,6 | 100 | 0,0 | 747,1 | 95,4 | 913,7 | 81,8 |
| Денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой мэра Ангарского городского округа | 0,0 | 574,7 | 574,7 | 0 | 574,7 | 100 | 0,0 | 574,7 | 100 | 574,7 | 100 |
| Денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом» | 0,0 | 137,9 | 137,9 | 0 | 137,9 | 100 | 0,0 | 172,4 | 80 | 339,0 | 50,9 |
| МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2025 годы | 324,0 | 434,0 | 434,0 | 0 | 434,0 | 100 | 0,0 | 297,0 | 146,1 | 297,0 | 100 |
| Именные стипендии мэра АГО одаренным детям в области культуры и искусства | 324,0, | 309,0 | 309,0 | 0 | 309,0 | 100 | 0,0 | 297,0 | 104 | 297,0 | 100 |
| Денежная премия победителям конкурса профессионального мастерства в сфере культуры и дополнительного образования в сфере культуры | 0,0 | 125,0 | 125,0 | 0 | 125,0 | 100 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|-------------|---------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|
| Меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования | 403,1 | 283,1 | 283,1 | 0 | 283,1 | 100 | 0,0 | 122,3 | 231,5 | 80,0 | 152,9 |
| МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2025 годы | 3,1 | 3,1 | 3,1 | 0 | 3,1 | 100 | 0,0 | 2,3 | 134,8 | 0,0 | 0 |
| МП АГО «Развитие образования» на 2020-2025 годы | 400,0 | 280,0 | 280,0 | 0 | 280,0 | 100 | 0,0 | 120,0 | 233,3 | 80,0 | 150 |
| Итого | 36 179,6 | 37 925,0 | 37 925,0 | 0 | 37 346,9 | 98,4 | -578,1 | 85 352,8 | 43,8 | 82 478,8 | 103,5 |

Публичные нормативные обязательства исполнены в 2023 году в общей сумме 37 346,9 тыс. руб., что составляет 98,4 % от уточненного плана.

По 12-ти публичным нормативным обязательствам АГО исполнение составило от 99 % до 100%.

По 2-м публичным нормативным обязательствам исполнение составило:

1) меры материальной поддержки членам семей участников специальной военной операции на приобретение твердого топлива (древесины) - 64,6 % (мера поддержки предоставлена 42 заявителям в размере 15,0 тыс. руб. каждому, выплата носит заявительный характер, не все заявители смогли подтвердить наличие регистрации по месту жительства на территории АГО в жилых помещениях с печным отоплением, отапливаемых только твердым топливом);

2) единовременная денежная выплата молодым и приглашенным специалистам – 80% (меру поддержки получили 10 специалистов здравоохранения - 6 врачей по 100,0 тыс. руб., 4 фельдшера по 50,0 тыс. руб., экономия образовалась в связи с уменьшением количества обращений за получением меры поддержки).

13. Соответствие бюджетной и бухгалтерской отчетности действующему законодательству, муниципальным правовым актам. Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении бюджета данным отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы). Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности бюджета.

По результатам внешней проверки установлено, что в целом содержание годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств соответствует требованиям Приказов Министерства Финансов Российской Федерации 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», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой соответствия данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным главных книг главных распорядителей бюджетных средств факты расхождения не установлены.

График представления годовой отчетности за 2023 год главными распорядителями бюджетных средств установлен приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 21.12.2023 года № 386. Согласно информации, полученной от финансового органа, годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в установленные сроки.

Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы)

В таблице № 20 представлены данные по нефинансовым активам за 2023 год консолидированного баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) и сводного баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Таблица № 20 (тыс. руб.)

| Нефинансовые активы | На начало 2023 года | | На конец отчетного периода | | Отклонение показателей рост «+», уменьшение «-» | |
|--|------------------------|---|----------------------------|---|--|---|
| | Бюджетная деятельность | Деятельность по государственному заданию и приносящая доход | Бюджетная деятельность | Деятельность по государственному заданию и приносящая доход | Бюджетная деятельность | Деятельность по государственному заданию и приносящая доход |
| Основные средства | 367 314,8 | 10 679 478,2 | 374 743,4 | 10 999 366,8 | 7 428,6 | 319 888,6 |
| | 11 046 793,0 | | 11 374 110,2 | | 327 317,2 | |
| Амортизация основных средств: | 245 752,3 | 5 069 225,5 | 258 231,7 | 5 426 285,6 | 12 479,4 | 357 060,1 |
| (сумма) | 5 314 977,8 | | 5 684 517,3 | | 369 539,5 | |
| (%) | 48,1% | | 50,0% | | 1,9% | |
| Нематериальные активы | 19 023,4 | 175,5 | 19 023,4 | 175,5 | 0,0 | 0,0 |
| | 19 198,9 | | 19 198,9 | | 0,0 | |
| Амортизация нематериальных активов | 10 775,2 | 90,6 | 11 830,0 | 90,6 | 1 054,8 | 0,0 |
| | 56,6% | 51,6% | 62,2% | 51,6% | 5,6% | 0,0% |
| Непроизведенные активы (остаточная стоимость) | 23 976,0 | 1 538 564,2 | 20 565,2 | 1 264 171,7 | -3 410,8 | -274 392,5 |
| | 1 562 540,2 | | 1 284 736,9 | | -277 803,3 | |
| Материальные запасы | 13 438,0 | 158 448,4 | 15 813,3 | 171 383,2 | 2 375,3 | 12 934,8 |
| | 171 886,4 | | 187 196,5 | | 15 310,1 | |
| Права пользования активами (остаточная стоимость) | 22 455,5 | 6 116,1 | 22 803,0 | 6 388,4 | 347,5 | 272,3 |
| | 28 571,6 | | 29 191,4 | | 619,8 | |
| Вложения в нефинансовые активы | 352 354,8 | 699,6 | 375 792,5 | 699,6 | 23 437,7 | 0,0 |
| Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость) | 14 851 741,7 | - | 14 245 596,9 | - | -606 144,8 | - |

На начало 2023 года общая балансовая стоимость основных средств составила 11 046 793,0 тыс. руб., амортизация 5 314 977,8 тыс. руб. или 48,1%, в том числе:

- балансовая стоимость основных средств, используемых в бюджетной деятельности 367 314,8 тыс. руб., амортизация - 245 752,3 тыс. руб. или 66,9%;
- балансовая стоимость основных средств, используемых в деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности (далее - иная деятельность) - 10 679 478,2 тыс. руб., амортизация - 5 069 225,5 тыс. руб. или 47,5%.

На конец отчетного 2023 года общая балансовая стоимость основных средств увеличилась на 327 317,2 тыс. руб. или на 3,0% и составила 11 374 110,2 тыс. руб., из них по бюджетной деятельности - на 7 428,6 тыс. руб. или на 2,0% и составила 374 743,4 тыс. руб., по иной деятельности на 319 888,6 тыс. руб. или на 3,0% и составила 10 999 366,8 тыс. руб.

Общая балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2024 года осталась без изменений и составила 19 198,9 тыс. руб. с амортизацией 11 920,6 тыс. руб. или 62,1%, из них по бюджетной деятельности 19 023,4 тыс. руб., с амортизацией 11 830,0 тыс. руб. или 62,2%, по иной деятельности 175,5 тыс. руб. с амортизацией 90,6 тыс. руб. или 51,6%, в том числе по балансовой стоимости:

- 18 888,0 тыс. руб. - проектно-техническая документация по архитектуре и градостроительству Управления архитектуры и градостроительства администрации АГО;

- 165,4 тыс. руб. - официальный сайт, цифровая (электронная) версия презентационных материалов (в качестве нематериального актива с исключительными правами) администрации АГО и официальный сайт подведомственного учреждения МАУ «Редакция газеты «Ангарские ведомости»;

- 43,6 тыс. руб. - официальный сайт МАУ «ДК «Нефтехимик» подведомственного учреждения Управления по культуре и молодежной политике администрации АГО;

- 101,9 тыс. руб. - официальные сайты подведомственных учреждений Управления по физической культуре и спорту администрации АГО.

Общая остаточная стоимость непроектированных активов (земельные участки) на 01.01.2024 года уменьшилась на 277 803,3 тыс. руб. и составила 1 284 736,9 тыс. руб., из них:

- 20 565,2 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах казенных учреждений, органов местного самоуправления;

- 1 264 171,1 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах бюджетных и автономных учреждений.

Общая стоимость материальных запасов на 01.01.2024 года составляет 187 196,5 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности - 15 813,3 тыс. руб., по иной деятельности - 171 383,2 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (171 886,4 тыс. руб.) на конец отчетного 2023 года общая стоимость материальных запасов увеличилась на 15 310,1 тыс. руб. (8,9%), при этом по бюджетной деятельности на 2 375,3 тыс. руб. (17,7%), а по иной деятельности на 12 934,8 тыс. руб. (8,2%).

Согласно данным баланса на конец отчетного 2023 года балансовая стоимость вложений в нефинансовые активы (в недвижимое и движимое имущество) по бюджетной деятельности увеличилась на 23 437,7 тыс. руб. или на 6,7% (с 352 354,8 тыс. руб. на начало года до 375 792,5 тыс. руб. на конец года), по иной деятельности осталась без изменений и составила 699,6 тыс. руб..

В консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2024 года общая стоимость прав пользования активами (остаточная стоимость) составляет 29 191,4 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (28 571,6 тыс. руб.) остаточная стоимость прав пользования активами увеличилась на 619,8 тыс. руб. или на 2,2%.

Общая остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны АГО по состоянию на 1 января 2024 года составила 14 245 596,9 тыс. руб., что на 606 144,8 тыс. руб. или на 4,1 % меньше уровня начала 2023 года (14 851 741,7 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2024 года в составе казны числится следующее имущество:

- недвижимое имущество в составе имущества казны - 6 215 425,2 тыс. руб.;
- движимое имущество в составе имущества казны - 195 243,3 тыс. руб.;
- непроектированные активы в составе имущества казны - 7 781 538,4 тыс. руб.;
- материальные активы в составе имущества казны - 4 492,0 тыс. руб.;
- имущество казны в концессии - 48 898,0 тыс. руб.

Согласно данным консолидированного баланса ф. 0503320, ф. 0503371 «Сведения о финансовых вложениях» финансовые вложения в акции и иные формы участия в капитале на конец отчетного 2023 года уменьшились на сумму 26 492,9 тыс. руб. или на 0,2% по сравнению с началом года (11 151 348,0 тыс. руб.) и составили 11 124 855,1 тыс. руб., из них:

1. Вложение в финансовые активы (вложения в акции и иные формы участия в капитале) в сумме 10 913 096,3 тыс. руб., в том числе:

- 10 865 942,6 тыс. руб. - участие в государственных (муниципальных) учреждениях;
- 37 291,3 тыс. руб. - иные формы участия в капитале;
- 9 862,4 тыс. руб. - уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий.

2. Финансовые вложения (акции и иные формы участия в капитале) в сумме 211 758,8 тыс. руб., в том числе:

- 211 107,6 тыс. руб. - уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий;
- 651,2 тыс. руб. - участие в государственных (муниципальных) учреждениях.

Дебиторская задолженность

В таблице № 21 представлены данные по дебиторской задолженности согласно консолидированному балансу исполнения бюджета ф. 0503320 и сводному балансу государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730.

Таблица № 21 (тыс. руб.)

| Вид дебиторской задолженности | На начало 2023года | | | | На конец отчетного периода | | | | Отклонение показателей роста «+», уменьшение «-» |
|----------------------------------|------------------------|---------------------|---|---------------------|----------------------------|---------------------|---|---------------------|--|
| | Бюджетная деятельность | | Деятельность с целевыми средствами по мун. заданию и приносящая доход | Всего | Бюджетная деятельность | | Деятельность с целевыми средствами по мун. заданию и приносящая доход | Всего | |
| | всего | в т.ч. просроченная | | | всего | в т.ч. просроченная | | | |
| расчеты по доходам | 9 848 048,0 | 264 024,5 | 9 548 884,8 | 19 396 932,8 | 19 704 237,0 | 235 859,2 | 10 405 700,2 | 30 109 937,2 | 10 713 004,4 |
| расчеты по выданным авансам | 57 674,1 | - | 44 235,1 | 101 909,2 | 111 066,2 | - | 98 929,5 | 209 995,7 | 108 086,5 |
| расчеты с подотчетными лицами | 331,5 | - | - | 331,5 | 472,1 | - | 8,1 | 480,2 | 148,7 |
| расчеты по ущербу и иным доходам | 9 073,9 | 3 999,8 | 12 028,0 | 21 101,9 | 3 436,7 | 2 226,1 | 10 988,9 | 14 425,6 | -6 676,3 |
| прочие расчеты с дебиторами | - | - | 7,5 | 7,5 | - | - | 0,0 | 0,0 | -7,5 |
| расчеты по платежам в бюджеты | 67,2 | - | 40,0 | 107,2 | 12 786,3 | - | 126 413,9 | 139 200,2 | 139 093,0 |
| Итого | 9 915 194,7 | 268 024,3 | 9 605 195,4 | 19 520 390,1 | 19 831 998,3 | 238 085,3 | 10 642 040,6 | 30 474 038,9 | 10 953 648,8 |

Всего дебиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на начало 2023 года составляла 19 520 390,1 тыс. руб. На конец отчетного периода 2023 года дебиторская задолженность увеличилась на 10 953 648,8 тыс. руб. или на 56,1% и составила 30 474 038,9 тыс. руб., в том числе:

- 19 831 998,3 тыс. руб. - по бюджетной деятельности;
- 10 642 040,6 тыс. руб. - по деятельности с целевыми средствами, по деятельности, связанной с выполнением муниципального задания и приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период ГРБС сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме (-20 497,0) тыс. руб. по причине исправления ошибок прошлых лет. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении валюты баланса консолидированного бюджета».

В течение отчетного 2023 года балансовые показатели дебиторской задолженности по бюджетной деятельности увеличились на 9 916 803,6 тыс. руб. или в 2 раза и составили на конец отчетного периода 19 831 998,3 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в течение 2023 года уменьшилась на 29 939,0 тыс. руб. или на 11,2% и составила 238 085,3 тыс. руб.

Наибольшую долю (99,4%) в дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец

отчетного периода их сумма составила 19 704 237,0 тыс. руб., увеличение в течение финансового года составило 9 856 189,0 тыс. руб. или в 2 раза (за счет начисленных доходов будущих периодов от предоставления межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы по уровням соглашений/уведомлений).

Просроченная дебиторская задолженность расчетов по доходам в течение 2023 года уменьшилась на 28 165,3 тыс. руб. или на 10,7% и составила 235 859,2 тыс. руб., из них:

- 17,1 тыс. руб. - задолженность по оплате за социальный найм жилья;
- 98,8 тыс. руб. - задолженность перед федеральной налоговой службой по штрафным санкциям);
- 2 590,4 тыс. руб. - по платежам от реализации муниципальной собственности (квартиры);
- 15 238,0 тыс. руб. - по арендной плате за муниципальное имущество;
- 34 235,3 тыс. руб. - по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;
- 81 990,1 тыс. руб. - по расчетам с плательщиками налоговых доходов;
- 101 689,5 тыс. руб. - по арендной плате за земельные участки.

Дебиторская задолженность расчетов по выданным авансам на конец отчетного периода увеличилась на 53 392,1 тыс. руб. или на 80,8%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,6 % или 111 066,2 тыс. руб., из них:

- 4,9 тыс. руб. - авансы по приобретению основных средств;
- 23,7 тыс. руб. - авансовый платеж нефинансовым организациям государственного сектора на производство (субсидия на льготный проезд граждан);
- 29,0 тыс. руб. - авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений;
- 88,6 тыс. руб. - авансы по приобретению материальных запасов;
- 2 525,7 тыс. руб. - авансы по перечислению субсидии на оказание финансовой помощи МУП АГО «ЖЭТ-2» в целях завершения процедуры ликвидации;
- 41 373,9 тыс. руб. - авансовые безвозмездные перечисления текущего и капитального характера муниципальным учреждениям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели);
- 67 020,4 тыс. руб. - авансовые платежи за услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, за выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на конец отчетного периода увеличилась на 140,6 тыс. руб. или на 42,4%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,002% или 472,1 тыс. руб. - расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи.

Дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам на конец отчетного периода уменьшилась на 5 637,2 тыс. руб. или на 62,1%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,02% или 3 436,7 тыс. руб., из них:

- 11,2 тыс. руб. - задолженность по ущербу основных средств;
- 34,9 тыс. руб. - по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;
- 36,9 тыс. руб. - возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений);
- 503,5 тыс. руб. - по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта);
- 1 372,1 тыс. руб. - сумма предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за

неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;

- 1 478,1 тыс. руб. – задолженность по доходам от компенсации затрат (возмещение убытков в порядке регресса).

Просроченная дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам составила 2 226,1 тыс. руб., из них:

- 6,0 тыс. руб. - по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

- 36,9 тыс. руб. - возмещения ущерба имущества (за исключением страховых возмещений);

- 273,2 тыс. руб. - задолженность по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта);

- 917,6 тыс. руб. - суммы предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;

- 992,4 тыс. руб. - задолженность по доходам от компенсации затрат.

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 года увеличилась на 12 719,1 тыс. руб. её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,06% или 12 786,3 тыс. руб. (расчеты по единому налоговому платежу (уплата страховых взносов за декабрь 2023 год, со сроком исполнения платежа 29.01.2024 года)).

Дебиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

В межотчётный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме (-16,1) тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет), из них: (-16,8) тыс. руб. - по приносящей доход деятельности, 0,7 тыс. руб. - деятельность по государственному (муниципальному) заданию. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

В течение отчетного 2023 года балансовые показатели дебиторской задолженности по иной деятельности увеличилась на 1 036 845,2,0 тыс. руб. или на 10,8% и составили на конец отчетного периода 10 642 040,6 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась:

- по расчетам по доходам на 856 815,4 тыс. руб. или на 9,0%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 97,8 % или 10 405 700,2 тыс. руб.;

- по расчетам по платежам в бюджеты на 126 379,9 тыс. руб. или в 3160,4 раза, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 1,2 % или 126 413,9 тыс. руб.

- по расчетам по выданным авансам на 54 694,4 тыс. руб. или в 2,2 раза, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,9% или 98 929,5 тыс. руб.;

- по расчетам с подотчетными лицами на 8,1 тыс. руб. или на 100%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,0001% или 8,1 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась:

- по расчетам по ущербу и иным доходам на 1 039,1 тыс. руб. или на 8,6%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,1% или 10 988,9 тыс. руб.;

- по прочим расчетам с дебиторами на 7,5 тыс. руб. или на 100%, задолженность на конец года отсутствует.

Наибольшую долю (97,8%) в дебиторской задолженности по иной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец отчетного периода их сумма составила 10 405 700,2 тыс. руб., в том числе по следующим источникам:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 9 394 763,7 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 987 204,8 тыс. руб.;
- собственные доходы учреждений – 23 731,7 тыс. руб.

Кредиторская задолженность.

В таблице № 22 представлены данные по кредиторской задолженности согласно консолидированному балансу исполнения бюджета ф. 0503320 и сводному балансу государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730.

Структура кредиторской задолженности

Таблица № 22 (тыс. руб.)

| Вид кредиторской задолженности | На начало 2023 года | | | На конец отчетного периода | | | Отклонение показателей роста «+», уменьшение «-» |
|--|------------------------|---|------------------|----------------------------|---|------------------|--|
| | Бюджетная деятельность | Деятельность по гос. заданию и приносящая доход | Всего | Бюджетная деятельность | Деятельность по гос. заданию и приносящая доход | Всего | |
| Расчеты по доходам | 238 852,1 | 50 351,4 | 289 203,5 | 52 141,0 | 52 781,7 | 104 922,7 | -184 280,8 |
| Расчеты с подотчетными лицами | - | 1,7 | 1,7 | - | 2,3 | 2,3 | 0,6 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 21,0 | 103,8 | 124,8 | 0,0 | 123,5 | 123,5 | -1,3 |
| Расчеты по принятым обязательствам | 2 314,2 | 47 306,1 | 49 620,3 | 2 647,7 | 38 560,6 | 41 208,3 | -8 412,0 |
| Расчеты по платежам в бюджет, в том числе: | 1 855,5 | 26 083,0 | 27 938,5 | 13 132,4 | 142 785,5 | 155 917,9 | 127 979,4 |
| Расчеты по единому страховому тарифу | - | - | - | 12 644,5 | 126 116,4 | 138 760,9 | 138 760,9 |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | - | - | - | 170,0 | 12,0 | 182,0 | 182,0 |
| расчеты по налогу на прибыль организаций | - | 162,6 | 162,6 | - | 27,9 | 27,9 | -134,7 |
| расчеты по земельному налогу | - | 2 878,8 | 2 878,8 | 11,6 | 2 715,6 | 2 727,2 | -151,6 |
| расчеты по прочим платежам в бюджет | 301,6 | 23 041,6 | 23 343,2 | 306,2 | 13 913,6 | 14 219,8 | -9 123,4 |
| расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии | 1 553,9 | - | 1 553,9 | - | - | 0,0 | -1 553,9 |
| Итого | 243 042,8 | 123 846,0 | 366 888,8 | 67 921,1 | 234 253,6 | 302 174,7 | -64 714,1 |

Всего кредиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на 01.01.2023 года составляла 366 888,8 тыс. руб. За отчетный период 2023 года кредиторская задолженность уменьшилась на 64 714,1 тыс. руб. или на 17,6% и по состоянию на 01.01.2024 года составила 302 174,7 тыс. руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности – 67 921,1 тыс. руб.;
- по деятельности с целевыми средствами, по деятельности по муниципальному заданию и по приносящей доход деятельности – 234 253,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму (-1 445,2) тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет). Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета».

По состоянию на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности составляла 243 042,8 тыс. руб., в течение отчетного года данная задолженность уменьшилась на 175 121,7 тыс. руб. или в 3,6 раза и на 01.01.2024 года составила 67 921,1 тыс. руб.

Наибольшую долю 76,8% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по доходам, так на конец отчетного периода их сумма уменьшилась на 186 711,1 тыс. руб. или в 4,6 раза и составила 52 141,0 тыс. руб., том числе:

- 21,0 тыс. руб. - платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (земельные участки) перечислены ранее сроков установленных договором;
- 31,4 тыс. руб. - расчеты по невыясненным поступлениям.
- 37,8 тыс. руб. - за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- 89,6 тыс. руб. - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и возмещение ущерба, штрафы, санкции, учитываемые налоговой инспекцией;
- 1 388,5 тыс. руб. - платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (квартир) ранее сроков установленных договором;
- 3 777,9 тыс. руб. - задолженность по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (оплата ранее установленных сроков);
- 8 966,9 тыс. руб. - уплаченные по арендной плате муниципального имущества суммы платежей ранее сроков установленных договором;
- 18 066,9 тыс. руб. - расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (за аренду земельных участков);
- 19 761,0 тыс. руб. - расчеты с плательщиками налогов.

Доля кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты в общем объеме кредиторской задолженности составила 19,3%. В течение отчетного года данная задолженность увеличилась на 11 276,9 тыс. руб. или в 7,1 раза и составила 13 132,4 тыс. руб., в том числе:

- 11,6 тыс. руб. задолженность по уплате земельного налога;
- 11,7 тыс. руб. – задолженность по уплате транспортного налога;
- 170,0 тыс. руб. – задолженность по уплаченному в декабре 2024 года налога на добавленную стоимость в составе единого налогового платежа;
- 294,6 тыс. руб. задолженность по перечислению остатков межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение;
- 12 644,5 тыс. руб. - задолженность по единому страховому тарифу (перечисление страховых взносов за декабрь 2023 года.).

Долю в размере 3,9% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по принятым бюджетным обязательствам, так на конец отчетного периода их сумма увеличилась на 333,5 тыс. руб. или на 14,4% и составила 2 647,7 тыс. руб., в том числе по расчетам:

- 0,03 тыс. руб. - за услуги связи за декабрь 2023 года;
- 80,0 тыс. руб. – задолженность по исполнительному листу, возмещение судебных расходов (госпошлина, расходы на проведение экспертизы);
- 118,9 тыс. руб. - по прочим работам, услугам;
- 164,2 тыс. руб. – расчеты по иным выплатам текущего характера;
- 2 284,6 тыс. руб. – за работы, услуги по содержанию имущества.

По состоянию на 01.01.2024 года сформированы резервы предстоящих расходов по бюджетной деятельности в сумме 96 189,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года начисленные доходы будущих периодов по бюджетной деятельности от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 19 511 141,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму 80,7 тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет), из них: (-73,0) тыс. руб. - по приносящей доход деятельности, 153,7 тыс. руб. - деятельность по государственному (муниципальному) заданию. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2023 года сумма кредиторской задолженности составляла 123 846,0 тыс. руб., в течение отчетного года задолженность увеличилась на 110 407,6 тыс. руб. или на 89,2% и составила 234 253,6 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по доходам - на 2 430,3 тыс. руб. или на 4,8 % и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 52 781,7 тыс. руб., удельный вес составил 22,5%;
- по расчетам с подотчетными лицами - на 0,6 тыс. руб. или на 35,3% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 2,3 тыс. руб., удельный вес - 0,001%;
- по ущербу и иным доходам - на 19,7 тыс. руб. или на 19%, на конец отчетного периода задолженность составила 123,5 тыс. руб., удельный вес - 0,05%;
- по платежам в бюджеты - на 116 702,5 тыс. руб. или в 5,5 раза и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 142 785,5 тыс. руб., удельный вес - 61%.

Уменьшение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по принятым обязательствам - на 8 745,5 тыс. руб. или на 18,5% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 38 560,6 тыс. руб., удельный вес - 16,5%;

По состоянию на 01.01.2024 года сформированы резервы предстоящих расходов по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности в сумме 382 303,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года начисленные доходы будущих периодов по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания, и приносящей доход деятельности составили в сумме 10 442 081,3 тыс. руб.

14. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете в первой редакции утвержден дефицит бюджета АГО на 2023 год в сумме 1 856,0 тыс. руб. или 0,1 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 2023 года размер дефицита бюджета АГО изменялся 3 раза и составил в окончательной редакции 295 656,8 тыс. руб. или 9,6% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО в сумме 209 857,0 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году сложился профицит бюджета АГО в сумме 254 192,1 тыс. руб., доходы превысили расходы на 2,7%.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 27.12.2022 № 265-43/02рД | Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 11.12.2023 № 354-58/02рД | Исполнено за 2023 г. | Отклонение гр.4-гр.3 |
|--|--|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего доходов | 8 642 244,8 | 9 347 008,0 | 9 636 461,2 | 289 453,2 |
| Всего расходов | 8 644 100,8 | 9 642 664,8 | 9 382 269,1 | - 260 395,7 |
| Дефицит/профицит бюджета (-/+) | - 1 856,0 | - 295 656,8 | 254 192,1 | 549 848,9 |
| Привлечение кредитов | 360 070,0 | 256 927,7 | 256 927,7 | - |
| Погашение кредитов | - 360 070,0 | - 175 000,0 | - 175 000,0 | - |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0,0 | 209 857,0 | - 340 196,6 | - 550 053,6 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 0,0 | 3 872,1 | 4 076,8 | 204,7 |

Источниками финансирования дефицита бюджета АГО в 2023 году являются:

- кредиты, разница между полученными и погашенными кредитами в 2023 году составила - 81 927,7 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, так превышение доходов над расходами составило в сумме 254 192,1 тыс. руб.;
- средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, в сумме 4 076,8 тыс. руб.

15. Остатки денежных средств на счете бюджета

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета АГО (ф. 0503320) на счете бюджета в органе Федерального казначейства остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2023 года составляли 210 194,4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2024 года остатки денежных средств сформировались в сумме 550 391,0 тыс. руб., в том числе:

- целевые средства, подлежащие возврату, в том числе в областной бюджет - 225,2 тыс. руб., в федеральный бюджет - 69,2 тыс. руб.;
- собственные средства бюджета АГО - 550 096,6 тыс. руб., обеспечившие финансирование расходных обязательств бюджета в начале 2023 года.

В таблице № 24 представлены данные по остаткам денежных средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства за период 2021-2023 годов.

Таблица № 24 (тыс. руб.)

| Остатки денежных средств | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Целевые средства, подлежащие возврату в областной бюджет | 1 115,7 | 1 679,3 | 157,2 | 225,2 |
| Целевые средства, подлежащие возврату в федеральный бюджет | 140,1 | 2 882,3 | 56,9 | 69,2 |
| Собственные средства бюджета АГО | 99 565,1 | 147 402,1 | 209 980,3 | 550 096,6 |
| Итого: | 100 820,9 | 151 963,7 | 210 194,4 | 550 391,0 |

По сравнению с уровнем на начало 2023 года к концу отчетного периода остатки денежных средств на счете бюджета увеличились на 340 196,6 тыс. руб. или в 2,6 раза.

Анализ сведений об остатках денежных средств учреждений (ф. 0503779) показал, что на 01.01.2024 года остаток денежных средств муниципальных бюджетных и автономных учреждений составляет в общей сумме 114 272,0 тыс. руб., из них на лицевых счетах в органе казначейства - 111 350,9 тыс. руб., на счетах в кредитных организациях - 2 674,1 тыс. руб., в кассах учреждений - 247,0 тыс. руб.

В таблице № 25 представлена информация об остатках денежных средств на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица № 25 (тыс. руб.)

| Вид деятельности | 01.01.2021 | | 01.01.2022 | | 01.01.2023 | | 01.01.2024 | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | сумма | уд. вес | сумма | уд. вес | сумма | уд. вес | сумма | уд. вес |
| Деятельность с целевыми средствами (субсидия на иные цели) | 1 817,9 | 2,7 | 7 135,3 | 9,5 | 22 983,4 | 22,9 | 13 730,4 | 12,0 |
| Деятельность по выполнению муниципального задания (субсидия на выполнение муниципального задания) | 16 849,6 | 25,5 | 3 874,1 | 5,1 | 13 418,9 | 13,4 | 33 237,8 | 29,1 |
| Приносящая доход деятельность (собственные доходы) | 43 860,8 | 66,3 | 60 553,8 | 80,3 | 60 194,5 | 59,9 | 63 113,4 | 55,2 |
| Средства во временном распоряжении | 3 607,3 | 5,5 | 3 837,6 | 5,1 | 3 809,0 | 3,8 | 4 190,4 | 3,7 |
| Всего | 66 135,6 | 100,0 | 75 400,8 | 100,0 | 100 405,8 | 100,0 | 114 272,0 | 100,0 |

По состоянию на 01.01.2024 года на счетах подведомственных учреждений в разрезе ГРБС сформировались следующие остатки денежных средств:

1) субсидии на иные цели - 13 730,4 тыс. руб., в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 13 398,1 тыс. руб.;
- Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 0,04 тыс. руб.;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 332,3 тыс. руб.;

2) субсидии на выполнение муниципального задания - 33 237,8 тыс. руб., в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 5 336,3 тыс. руб.;
- Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 6 066,7 тыс. руб.;
- Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 14 797,3 тыс. руб.;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 7 037,5 тыс. руб.;

3) средства во временном распоряжении - 4 190,4 тыс. руб. (на обеспечение исполнения заключенных муниципальных контрактов), в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 4 149,4 тыс. руб.;
- Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 15,5 тыс. руб.;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 25,5 тыс. руб.;

4) собственные доходы учреждений - 63 113,4 тыс. руб., в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 50 066,3 тыс. руб.;
- Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 8 651,9 тыс. руб.;
- Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 3 830,1 тыс. руб.;
- Администрация АГО - 539,3 тыс. руб.;
- невыясненные поступления - 25,8 тыс. руб.

16. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга Ангарского городского округа по состоянию на 01.01.2024 года утвержден первоначальным решением о бюджете в сумме 1 115 244,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб., в уточненной редакции решения о бюджете - в сумме 1 197 172,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб.

В программу муниципальных внутренних заимствований АГО на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в течение отчетного года были внесены изменения

решением Думы АГО от 13.06.2023 года № 301-51/02рД «О внесении изменений в решение Думы Ангарского городского округа от 27.12.2022 года № 265-43/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В таблице № 26 представлена информация об объемах муниципальных заимствований Ангарского городского округа в 2023 году.

Таблица № 26 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Утверждено решением о бюджете | | Исполнение |
|--|-------------------------------|------------------------------|-------------|
| | 27.12.2022 № 265 -43/02рД | 11.12.2023 № 354 -58/02рД | |
| Объем муниципального долга на 1 января 2023 года | - | - | 1 115 244,7 |
| Объем муниципального долга на 1 января 2024 года (верхний предел муниципального внутреннего долга) | 1 115 244,7 | 1 197 172,4 | 1 197 172,4 |
| Общий объем муниципальных внутренних заимствований, в том числе: | 0,0 | 81 927,7 | 81 927,7 |
| - объем привлечения | 360 070,0 | 256 927,7 | 256 927,7 |
| - объем погашения | - 360 070,0 | - 175 000,0 | - 175 000,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте РФ, в том числе: | - | 81 927,7 | 81 927,7 |
| - объем привлечения | - | 81 927,7 | 81 927,7 |
| - объем погашения | - | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - объем привлечения | 360 070,0 | 175 000,0 | 175 000,0 |
| - объем погашения | - 360 070,0 | - 175 000,0 | - 175 000,0 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 1 416,2 | 1 463,0 | 1 245,7 |

Согласно данным долговой книги АГО, ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» по состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг составлял 1 115 244,7 тыс. руб.

Общая сумма привлеченных в 2023 году кредитов составила 256 927,7 тыс. руб., что соответствует утвержденному решением о бюджете общему объему привлечения муниципальных внутренних заимствований, из них:

- 175 000,0 тыс. руб. бюджетный кредит на пополнение остатка средств на едином счете бюджета АГО (договор от 10.03.2023 года № 08-06/3 заключен с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области);

- 81 927,7 тыс. руб. кредит кредитной организации (муниципальный контракт от 10.10.2023 года № 1.2023 заключен с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк).

Сумма погашения внутреннего муниципального долга в 2023 году составила 175 000,0 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете.

По данным долговой книги муниципальный долг АГО по состоянию на 01.01.2024 года составляет 1 197 172,4 тыс. руб., рост составил 7,3%.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2023 год составили 1 245,7 тыс. руб. или 0,01% от общего объема расходов бюджета АГО.

В соответствии со ст. 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объема расходов

бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий, а также выдача кредитов из бюджета Ангарского городского округа в 2023 году не осуществлялись.

17. Анализ состояния ведомственного контроля в сфере закупок.

Осуществление ведомственного контроля регламентируется следующими постановлениями Администрации АГО:

- от 06.03.2019 года № 211-па «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля (на основании ст. 100 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ));

- от 08.11.2019 года № 1144-па «Об утверждении Порядка осуществления ведомственного контроля закупочной деятельности» (на основании ст. 6.1. Федерального закона от 18.07.2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ)).

Ведомственный контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в 2023 году в отношении подведомственных учреждениях осуществлялся 6 главными распорядителями бюджетных средств, а именно:

1. Администрация Ангарского городского округа.

Планами мероприятий, утвержденными приказами от 05.12.2022 года №№ 08-рз, 09-рз, предусмотрено проведение 3 контрольных мероприятий.

По результатам проведения 3 проверок, в одном подведомственном учреждении установлено нарушение. Виновное должностное лицо, допустившее нарушение привлечено к дисциплинарной ответственности.

2. Управление по внегородским территориям администрации АГО.

Планом мероприятий, утвержденным приказом от 16.12.2022 года № 14, предусмотрено проведение 1 контрольного мероприятия в МУП АГО «Преобразование», которое не было проведено в связи с ликвидацией предприятия.

3. Управление образования администрации АГО.

Планом мероприятий, утвержденным приказом от 30.12.2022 года № 1850, предусмотрено проведение проверок в 2 подведомственных учреждениях. По результатам 2 проверок установлены нарушения, по которым даны рекомендации по устранению.

4. Управление по физической культуре и спорту администрации АГО.

Планом мероприятий, утвержденным приказом от 30.12.2022 года № 137, предусмотрено проведение 1 контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении. Приказом от 02.05.2023 года № 56 предусмотрено проведение 3 внеплановых контрольных мероприятий в 3 муниципальных автономных учреждениях.

По результатам проведенных 4-х контрольных мероприятий установлены нарушения в 3 муниципальных автономных учреждениях, по которым приняты соответствующие меры.

5. Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО.

Планами мероприятий, утвержденными приказами от 20.12.2022 года № 90-у, от 04.05.2023 года №16-од, предусмотрено проведение проверок в 5 подведомственных учреждениях, в том числе, в 4 муниципальных автономных учреждениях и в 1 муниципальном бюджетном учреждении. Проведено 5 контрольных мероприятий, по результатам которых установлены нарушения, в том числе:

- требований Закона №223-ФЗ в 4 муниципальных автономных учреждениях;

- требований Закона №44-ФЗ в 1 муниципальном бюджетном учреждении.

По всем нарушениям даны рекомендации по устранению.

6. Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО.

Планом мероприятий, утвержденным приказом от 30.12.2022 года № 464, предусмотрено проведение проверок в 5 подведомственных учреждениях, в том числе, в 3 муниципальных унитарных предприятиях, в 1 муниципальном бюджетном учреждении и в 1 муниципальном казенном учреждении.

Проведено 5 контрольных мероприятий, по результатам которых в 2 подведомственных учреждениях установлены нарушения, по которым приняты меры.

4. Управлением по физической культуре и спорту администрации АГО. Планами мероприятий, утвержденными приказами от 30.12.2022 года № 137 и от 02.05.2023 года № 56 предусмотрено проведение 4 контрольных мероприятий, из них в 1 муниципальном бюджетном учреждении и в 3 муниципальных автономных учреждениях. По результатам 4 контрольных мероприятий в 3 муниципальных автономных учреждениях установлены нарушения. По установленным нарушениям были приняты меры.

Выводы и рекомендации

Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2023 год факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлены.

Контрольно-счетная палата Ангарского городского округа считает, что отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2023 год является полным и достоверным, может быть рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа

Л.А. Козлова