



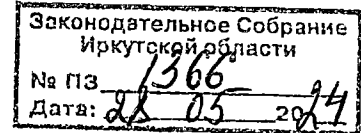
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,  
факс 24-05-24,  
ksp38@irksp.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Иркутской области

А.В. ВЕДЕРНИКОВУ



04.06.2024 № 01/32-820

на № от

О направлении заключения КСП Иркутской  
области от 04.06.2024 № 01/25-Э

Уважаемый Александр Викторович!

В соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты Иркутской области от 04.06.2024 направляем заключение КСП Иркутской области от 04.06.2024 № 01/25-Э на проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год» (№ ПЗ-1366).

Приложение: на 37 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.Б. Махтина

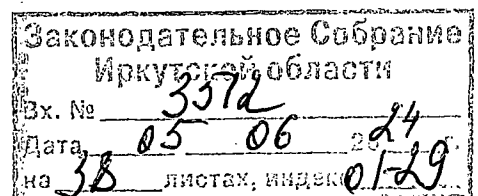
ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00CEE4CAF1A5EDDFD143D49B113558DA34

Владелец Махтина Юлия Борисовна

Действителен с 26.02.2024 по 21.05.2025

Середкина О.Н.  
Тел. +7 (395 2) 240524





## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Утверждено решением коллегии КСП  
Иркутской области №17(526)/2-р-КСП от  
04.06.2024

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/25-Э на проект закона Иркутской области «Об исполнении областного бюджета за 2023 год» (№ ПЗ-1366)

04 июня 2024 года

г. Иркутск

Заключение по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области № ПЗ-1366 «Об исполнении областного бюджета за 2023 год» (далее – Законопроект, Проект закона) подготовлено на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 28.05.2024 № исх.03-66/24.

В соответствии со статьей ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 37 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год до его представления Законодательному Собранию Иркутской области подлежал внешней проверке, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Заключение КСП области на годовой отчет об исполнении бюджета за 2023 год от 30.05.2024 № 01/2-ВП направлено в установленный срок (до 1 июня) в адрес Законодательного Собрания Иркутской области и Правительства Иркутской области.

Представленный на экспертизу Законопроект сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ. Отдельными приложениями к Законопроекту предлагается утвердить показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Показатели годового отчета об исполнении годового отчета за 2023 год по основным параметрам подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

#### **1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета**

Формирование областного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов,

утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 25.10.2022 № 590-рп, и на основании анализа динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Параметры социально-экономического развития Иркутской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены с учетом внешних и внутренних факторов развития российской экономики, характеризующихся высокой степенью неопределенности, связанной с введенными иностранными государствами санкционными ограничениями, и, как следствие, усилением волатильности валютного курса и цен на мировых рынках, а также повышенным уровнем инфляции в условиях импортных ограничений и перестройки производственно-логистических цепочек.

В 2023 году областной бюджет исполнялся в условиях замедления темпов экономического развития, роста цен на потребительские товары, адаптации экономики и финансовой сферы к санкциям, изменения структуры производства и внешней торговли.

По отдельным социально-экономическим показателям темпы роста были ниже, чем предусматривал прогноз социально-экономического развития области, использованный при формировании областного бюджета на 2023 год и плановый период по базовому варианту. Индекс промышленного производства фактически за 2023 год составил 97,0 % при прогнозируемом 115,7 %. Сводный индекс потребительских цен сложился на уровне 106,8 % при прогнозе 106,1 %. (таблица).

показатели	единица измерения	базовый вариант 2023 год	факт (оценка) 2023 год	откл.
1	2	3	4	5=(4-3)
Сводный индекс потребительских цен	%	106,1	106,8	0,7
Валовый региональный продукт, всего	млн. р	2 203 253,7	2 200 063,8	-3 189,9
в сопоставимых ценах	в % к пред. году	110,2	103,1	-7,1
Индекс промышленного производства	в % к пред. году	115,7	97,0	-18,7
Среднесписочная численность работников - всего	тыс. чел.	724,8	745,5	20,7
Фонд заработной платы - всего	млн. р.	584 402,0	650 519,7*	66 117,7
среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций, р.	р.	66 907,9	74 257,0	7 349,1
Прожиточный минимум	р. в месяц	15 945,0	15 238,0	-707,0

При отрицательной динамике промышленного производства в 2023 году к уровню 2022 года (97,0 %) отдельные показатели имеют положительную динамику, другие - отрицательную. Так, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам экономической деятельности составил «добыча полезных ископаемых» 96,8 %; «обрабатывающие производства» - 95,9 %; «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 97,7 %; «объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - 65,5 %. Показатель «ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м общей площади» составил 119,1 %, «оборот розничной торговли» - 103,2 % (таблица).

Показатели	млн. р.	
	2023 год январь - декабрь	Январь - декабрь 2023 г. в % к январю - декабрю 2022 г.
Индекс промышленного производства	х	97,0
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам экономической деятельности:		
добыча полезных ископаемых	961 766,8	96,8
обрабатывающие производства	766 526,7	95,9
обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	192 146,9	100,8
водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	27 898,4	97,7

Показатели	2023 год январь - декабрь	Январь - декабрь 2023 г. в % к январю - декабрю 2022 г.
Индексы цен производителей промышленных товаров	x	105,45
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	285,0	65,5
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м общей площади	1 490,7	119,1
Производство продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий:		
скота и птица на убой (в живом весе), тыс. тонн (голов)	162,6	101,3
молока, тыс. тонн	465,1	100,9
яиц, млн. штук	988	98,7
Оборот розничной торговли	572 381,4	103,2
Оборот общественного питания	34 029,2	112,3
Объем платных услуг населению	160 427,5	100,5
Индекс потребительских цен	x	106,8
Численность рабочей силы (тыс. чел.), в том числе:	1 154,0	x
занятые	1 111,6	x
безработные	42,4	x

## 2. Анализ исполнения основных параметров областного бюджета

Областной бюджет на 2023 год утвержден Законом Иркутской области от 12.12.2022 № 112-ОЗ «О областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»<sup>1</sup>.

В течение 2023 года в Закон 112-ОЗ изменения вносились три раза, основные параметры законодательно устанавливались трижды от 20.02.2023 № 5-ОЗ, от 05.07.2023 № 81-ОЗ, от 13.12.2023 № 159-ОЗ (таблица, рисунок).

тыс. р.					
№	Редакция Закона о бюджете	Доходы на 2023 год	Расходы на 2023 год	Дефицит на 2023 год	% дефицита
1	12.12.2022 № 112-ОЗ (первоначально)	248 222 467,5	267 654 651,6	19 432 184,1	9,8 %
2	20.02.2023 № 5-ОЗ	249 370 010,1	272 067 679,4	22 697 669,3	11,4 %
3	05.07.2023 № 81-ОЗ	258 724 497,5	292 192 017,9	33 467 520,4	16,3 %
4	13.12.2023 № 159-ОЗ	262 385 442,2	298 545 110,4	36 159 668,2	17,2 %

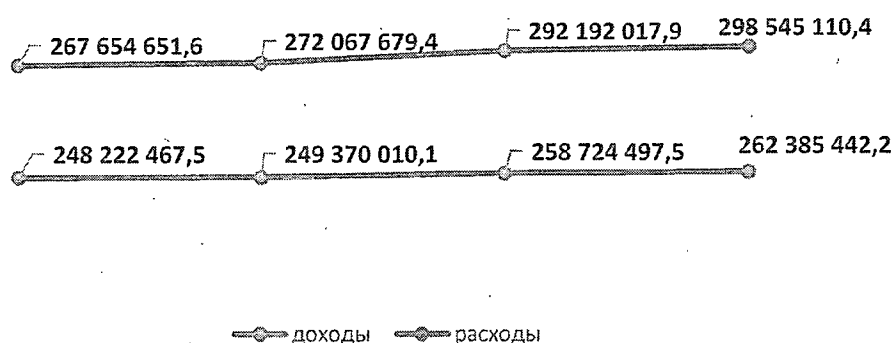


Рис. Изменение доходной, расходной частей областного бюджета в 2023 году

Без внесения изменений в Закон о бюджете в течение года в соответствии с действующим бюджетным законодательством осуществлялось перераспределение бюджетных ассигнований путем внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Основаниями для перераспределения бюджетных ассигнований являлись нормы статьи 217 БК РФ, ст. 20 Закона о бюджете и постановления Правительства Иркутской области от 24.07.2023 № 628-пп «Об определении целей для перераспределения бюджетных

<sup>1</sup> Закон Иркутской области от 12.12.2022 № 112-ОЗ «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете, Закон № 112-ОЗ)

ассигнований в 2023 году», принятого в соответствии с п.18 ст.10 Федерального закона от 21.11.2022 № 448-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году».

По отчету об исполнении областного бюджета за 2023 год, доходы составили 275 927 339,8 тыс. р. или на 5,2 % больше показателя (262 385 442,2 тыс. р.), установленного Законом о бюджете, расходы – 289 329 875,6 тыс. р., что на 9 215 234,8 тыс. р. или на 3,1 % меньше показателя, утвержденного Законом о бюджете (298 545 110,4 тыс. р.) и на 6 012 380,1 тыс. р., или на 2,0 % меньше показателя (295 342 255,7 тыс. р.), установленного сводной бюджетной росписью.

Областной бюджет исполнен с дефицитом в объеме 13 402 535,8 тыс. р. при утвержденном Законом о бюджете дефиците в размере 36 159 668,2 тыс. р., или 17,2 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

### 3. Доходы областного бюджета

Формирование доходной части областного бюджета осуществлялось в соответствии с показателями прогноза социально-экономического развития Иркутской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 25 октября 2022 года № 590-рп, и на основании анализа динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Общий объем поступлений доходов областного бюджета за 2023 год составил 275 927 339,8 тыс. р., или 105,2 % к утвержденному плану (262 385 442,2 тыс. р.), в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 228 981 963,7 тыс. р., или 108,7 % к плану (210 605 466,0 тыс. р.); безвозмездные поступления – 46 945 376,1 тыс. р., или 90,6 % (51 779 976,2 тыс. р.).

Сравнительный анализ доходов областного бюджета за 2022-2023 гг. представлен в таблице ниже.

Наименование	Факт 2022 (ф.0503117)	Утверждено на 2023 год по Закону об областном бюджете	Факт 2023 (ф.0503117)	Откл. 2023 (исп.-утв.)	Исп. 2023, %	тыс. р.	
						Откл. 2023 к 2022	Откл. 2023 к 2022, %
Всего доходов	276 662 973,8	262 385 442,2	275 927 339,8	13 541 897,6	105,2	-735 634,0	99,7
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	214 398 571,8	210 605 466,0	228 981 963,7	18 376 497,7	108,7	14 583 391,9	106,8
Безвозмездные поступления	62 264 402,0	51 779 976,2	46 945 376,1	- 4 834 600,1	90,7	-15 319 025,9	75,4

Как следует из данных таблицы, по сравнению с 2022 годом доходная часть областного бюджета в 2023 году уменьшилась на сумму 735 634,0 тыс. р., или на 0,3 %, при этом налоговые и неналоговые доходы увеличились на сумму 14 583 391,9 тыс. р., или на 6,8 %, безвозмездные поступления уменьшились на сумму 15 319 025,9 тыс. р., или на 24,6 %.

Сравнительный анализ данных по исполнению доходной части региональных бюджетов субъектов РФ за 2022-2023 гг., входящих в Сибирский федеральный округ,

размещенных на Едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»<sup>2</sup> показал, что по 5 субъектам РФ наблюдается сокращение доходов, соответственно, по 5 субъектам РФ – увеличение доходов (таблица).

млрд. р.

№	Субъекты СФО	Факт за 2021 г.	Факт за 2022 г.	к прошлому году 2022/2021		Факт за 2023 г.	к прошлому году 2023/2022	
1	Кемеровская область – Кузбасс	237,1	313,4	32,2%	↑	271,4	-13,4%	↓
2	Республика Хакасия	46,9	56,7	20,8%	↑	48,7	-14,1%	↓
3	Новосибирская область	237,7	272,8	14,7%	↑	271,0	-0,7%	↓
4	Республика Тыва	50,8	57,3	12,7%	↑	57,1	-0,3%	↓
5	Томская область	86,4	95,6	10,6%	↑	104,3	9,1%	↑
6	Республика Алтай	28,8	31,7	10,3%	↑	32,6	2,8%	↑
7	Иркутская область	253,1	276,6	9,3%	↑	275,9	-0,3%	↓
8	Омская область	126,8	137,1	8,1%	↑	145,6	6,2%	↑
9	Алтайский край	150,8	160,5	6,4%	↑	163,3	1,7%	↑
10	Красноярский край	395,8	372,4	-5,9%	↓	426,4	14,5%	↑

В 2023 году практически по всем субъектам СФО (исключение – Кемеровская область-Кузбасс, Республика Хакасия) налоговые и неналоговые доходы увеличились по сравнению с прошлым годом. Безвозмездные поступления имели тенденцию к сокращению (исключение – Омская область). Сведения об объеме налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений региональных бюджетов приведены в таблице ниже.

млрд. р.

№	Субъекты СФО	налоговые неналоговые доходы за 2023 год	к прошлому году		безвозмездные поступления за 2023 год	к прошлому году	
1	Кемеровская область – Кузбасс	230,2	-10,7 %	↓	41,3	-26,0 %	↓
2	Республика Хакасия	31,5	-20,2 %	↓	17,2	-0,2 %	↓
3	Новосибирская область	224,6	11,1 %	↑	46,4	-34,3 %	↓
4	Республика Тыва	9,4	14,2 %	↑	47,7	-2,8 %	↓
5	Томская область	75,1	14,9 %	↑	29,2	-3,3 %	↓
6	Республика Алтай	9,8	11,4 %	↑	22,8	-0,4 %	↓
7	Иркутская область	228,9	6,8 %	↑	46,9	-24,6 %	↓
8	Омская область	100,8	9,3 %	↑	43,4	0,5 %	↑
9	Алтайский край	96,1	19,7 %	↑	67,2	-16,2 %	↓
10	Красноярский край	381,7	22,1 %	↑	44,7	-25,1 %	↓

Анализ ежемесячного поступления доходов областного бюджета указывает на их неравномерное поступление в течение года. Так, наиболее низкое поступление доходов отмечается в январе-феврале, максимальные значения достигнуты в марте, апреле, июле, октябре и декабре, при этом следует отметить устойчивую положительную динамику поступлений в течение отчетного периода, за исключением февраля месяца.

Сравнительный анализ ежемесячного поступления доходов в областной бюджет в 2022-2023 годах представлен в следующей таблице, на рисунке ниже.

тыс. р.

период	2022 год	Удельный вес, %	2023 год	Удельный вес, %	Отклонение 2023/2022	
					тыс. р.	%
январь	10 583 411,5	3,8%	9 126 223,1	3,3%	-1 457 188,4	-13,8%
февраль	16 937 687,8	6,1%	537 169,8	0,2%	-16 400 518,0	-96,8%
март	42 948 998,2	15,5%	53 875 477,3	19,5%	10 926 479,1	25,4%
апрель	30 277 889,6	10,9%	27 325 348,7	9,9%	-2 952 540,9	-9,8%

<sup>2</sup> <https://budget.gov.ru>

период	2022 год	Удельный вес, %	2023 год	Удельный вес, %	Отклонение 2023/2022	
					тыс. р.	%
май	25 632 284,9	9,3%	19 320 581,4	7,0%	-6 311 703,5	-24,6%
июнь	19 790 804,7	7,2%	20 190 890,9	7,3%	400 086,2	2,0%
июль	21 025 933,1	7,6%	29 205 051,7	10,6%	8 179 118,6	38,9%
август	21 981 105,8	7,9%	18 614 905,4	6,7%	-3 366 200,4	-15,3%
сентябрь	16 725 646,8	6,0%	21 785 440,7	7,9%	5 059 793,9	30,3%
октябрь	22 698 255,0	8,2%	26 505 966,7	9,6%	3 807 711,7	16,8%
ноябрь	22 277 921,8	8,1%	20 310 646,8	7,4%	-1 967 275,0	-8,8%
декабрь	25 783 034,6	9,3%	29 129 637,3	10,6%	3 346 602,7	13,0%
Всего	276 662 973,8	100,0%	275 927 339,8	100,0%	-735 634,0	-0,3%

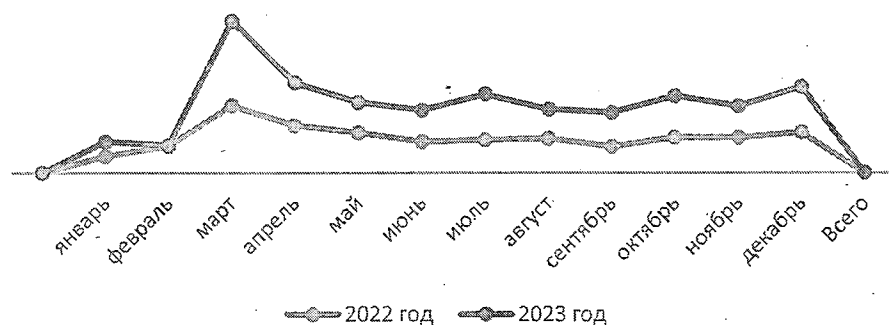


Рис. Динамика ежемесячного поступления доходов областного бюджета в 2022-2023 гг.

Значительное влияние в первой половине текущего года на доходную часть бюджета оказало введение с 01.01.2023 года системы единого налогового счета, которое затронуло процедуру поступления средств в бюджетную систему и сказалось на возникновении кассовых разрывов областного и местных бюджетов.

Так, в феврале текущего года установленный срок уплаты налогов в рамках системы единого налогового счета (28 число месяца) пришелся на последнее число месяца, в связи с чем зачисление средств в бюджеты произошло только 2–3 марта. Критическая ситуация с поступлением доходов, сложившаяся в феврале текущего года, значительно усложнила своевременное исполнение расходных обязательств. Кроме того, в феврале 2023 года было произведено списание денежных средств с единых счетов бюджета Иркутской области и бюджетов 415 муниципальных образований Иркутской области в общей сумме 6,5 млрд рублей, в связи с чем с целью своевременного исполнения расходных обязательств возникла необходимость привлечения бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете в сумме 5,3 млрд рублей.

### Налоговые и неналоговые доходы

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов за 2023 год свидетельствует о превышении фактических поступлений по сравнению с плановыми показателями практически по всем видам доходов. В целом, превышение плановых значений составило 18 376 497,7 тыс. р., или на 8,7 % (таблица).

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.01.2024	Отклонение план/факт	тыс. р.
				%
<b>Налоговые и неналоговые доходы, всего</b>	<b>210 605 466,0</b>	<b>228 981 963,7</b>	<b>18 376 497,7</b>	<b>108,7</b>
Налог на прибыль организаций	91 421 154,7	105 376 901,5	13 955 746,8	115,3
Налог на доходы физических лиц	63 363 051,3	65 692 017,8	2 328 966,5	103,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	17 191 799,0	19 002 267,2	1 810 468,2	110,5
Налоги на совокупный доход	7 804 283,0	7 605 635,1	-198 647,9	97,5
Налоги на имущество	21 365 191,0	20 695 797,6	-669 393,4	96,9

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.01.2024	Отклонение план/факт	%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4 410 972,0	5 131 693,7	720 721,7	116,3
Государственная пошлина	387 216,6	356 264,7	-30 951,9	92,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		17,2		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	873 683,3	1 155 252,3	281 569,0	132,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 489 232,0	1 510 773,3	21 541,3	101,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	519 803,3	630 392,4	110 589,1	121,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72 417,7	72 757,0	339,3	100,5
Административные платежи и сборы	10 142,5	10 405,5	263,0	102,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 695 705,5	1 740 459,7	44 754,2	102,6
Прочие неналоговые доходы	814,1	1 328,7	514,6	163,2

Как следует из данных таблицы, налог на прибыль организаций поступил в 2023 году в объеме 105 376 901,5 тыс. р., что выше планового значения на 13 955 746,8 тыс. р. или на 15,3 %.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 65 692 017,8 тыс. р., с превышением плана на 2 328 966,5 тыс. р. или на 3,7 %. Прогнозирование налога на доходы физических лиц осуществлялось на основании прогнозируемого темпа роста источника основной части налога – фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития области.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в сумме 19 002 267,2 тыс. р. (выше планового значения на 10,5 %). Основное перевыполнение плана сложилось по акцизам на нефтепродукты.

Государственная пошлина за отчетный период поступила в сумме 356 264,7 тыс. р. (92,0 % к плану). Как следует из пояснительной записки к годовому отчету, основное неисполнение плана сложилось по государственной пошлине за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при обращении через многофункциональные центры) по причине снижения спроса на приобретение жилья в связи с повышением цен на объекты недвижимости.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 1 155 252,3 тыс. р. (132,2 % к плану). Основное перевыполнение сложилось по доходам от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены в сумме 1 510 773,3 тыс. р. (101,4 % к плану). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили в сумме 630 392,4 тыс. р. (121,3 % к плану). Основное перевыполнение сложилось по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов субъектов РФ и обусловлено сложностью прогнозирования данного вида доходов, поступлением дебиторской задолженности прошлых лет, средств от расторжения государственных контрактов и возвратом переплаты по ним и т.д.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме поступили в объеме 1 740 459,7 тыс. р. (102,6 % к плану).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2023 году занимает налог на прибыль организаций – 46,0 %; налог на доходы физических лиц – 28,7 %; налоги на имущество – 9,0 % (таблица, рис.).



Наименование	Удельный вес, % 2022 год	Удельный вес, % 2023 год
Налоговые и неналоговые доходы	100,0 %	100,0 %
Налог на прибыль организаций	47,3 %	46,0 %
НДФЛ	25,8 %	28,7 %
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	8,2 %	8,3 %
Налоги на совокупный доход	4,3 %	3,3 %
Налоги на имущество	9,6 %	9,0 %
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	1,8 %	2,2 %
Госпошлина	0,1 %	0,2 %
Доходы от использования имущества	1,5 %	0,5 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,7 %	0,7 %
Доходы от оказания платных услуг	0,2 %	0,3 %
Прочие	0,5 %	0,001 %

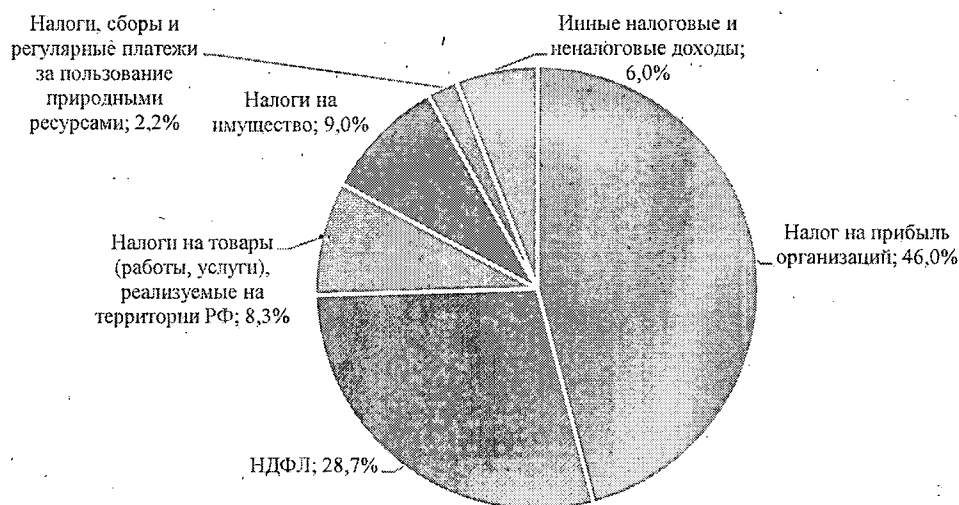


Рис. Структура налоговых и неналоговых доходов в 2023 году

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2023	Исполнено на 01.01.2024	Отклонение 2023/2022	%
<b>Доходы бюджета - всего</b>	<b>276 662 973,8</b>	<b>275 927 339,8</b>	<b>-735 634,0</b>	<b>99,7%</b>
в том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	214 398 571,8	228 981 963,7	14 583 391,9	106,8%
Налог на прибыль организаций	101 344 352,5	105 376 901,5	4 032 549,0	104,0%
Налог на доходы физических лиц	55 374 038,9	65 692 017,8	10 317 978,9	118,6%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	17 553 518,1	19 002 267,2	1 448 749,1	108,3%
Налоги на совокупный доход	9 208 340,6	7 605 635,1	-1 602 705,5	82,6%
Налоги на имущество	20 660 717,2	20 695 797,6	35 080,4	100,2%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3 923 180,6	5 131 693,7	1 208 513,1	130,8%
Государственная пошлина	271 880,0	356 264,7	84 384,7	131,0%
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-69,3	17,2	86,5	-24,8%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 147 895,6	1 155 252,3	-1 992 643,3	36,7%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 419 497,1	1 510 773,3	91 276,2	106,4%

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	367 972,7	630 392,4	262 419,7	171,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	22 499,1	72 757,0	50 257,9	323,4%
Административные платежи и сборы	4 838,7	10 405,5	5 566,8	215,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 094 481,0	1 740 459,7	645 978,7	159,0%
Прочие неналоговые доходы	5 428,7	1 328,7	-4 100,0	24,5%

Сравнительный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов в 2022-2023 годах представлен в таблице, на рисунке ниже.

тыс. р.

Положительная динамика в 2023 году по сравнению с отчетными показателями 2022 года установлена по следующим видам налоговых поступлений:

- налог на прибыль организаций поступил в объеме 105 376 901,5 тыс. р., что на 4 032 549,0 тыс. р., или на 4,0 % больше, чем за аналогичный период прошлого года (101 344 352,5 тыс. р.). Основными плательщиками налога являются предприятия электроэнергетики, нефтедобывающие, финансовые и лесопромышленные компании;

- налог на доходы физических лиц поступил в объеме 65 692 017,8 тыс. р., в сравнении с отчетными данными 2022 года отмечается увеличение на 10 317 978,9 тыс. р. или на 18,6 % (55 374 038,9 тыс. р.);

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ поступил в объеме 19 002 267,2 тыс. р., в сравнении с отчетными данными 2022 года отмечается увеличение на 1 448 749,1 тыс. р. или на 8,3 %.

Сравнительный анализ поступления по основным видам налоговых доходов в 2022-2023 гг. представлен на рисунке ниже.

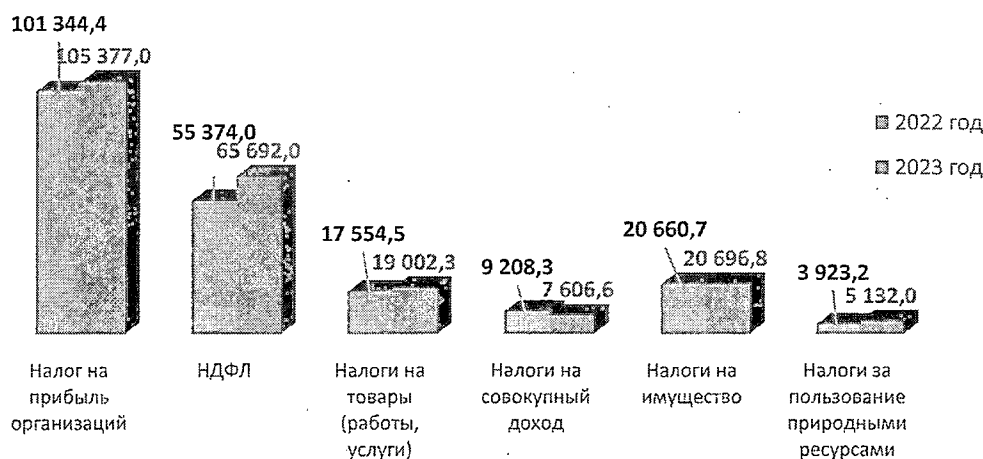


Рис. Сравнительный анализ поступления по основным видам налоговых доходов в 2022-2023 гг., млн. р.

### Безвозмездные поступления

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2023 год безвозмездные поступления исполнены в сумме 46 945 376,1 тыс. р. или 90,7 % от утвержденных бюджетных назначений. Анализ исполнения безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2024 представлен в таблице.

тыс. р.

Наименование	Утверждено на 2023 год	Исполнено на 01.01.2024	Отклонение	% исп.
Безвозмездные поступления	51 779 976,2	46 945 376,1	- 4 834 600,1	90,7

Наименование	Утверждено на 2023 год	Исполнено на 01.01.2024	Отклонение	% исп.
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	47 917 919,6	43 643 299,0	- 4 274 620,6	
<i>в том числе:</i>				
- Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, всего	963 598,8	1 173 050,1	209 451,3	121,7
<i>из них:</i>				
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	963 598,8	963 598,8	0,0	100
Дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации	0,0	209 451,3	209 451,3	
- Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	34 355 317,0	29 953 075,3	- 4 402 241,7	87,2
- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	5 779 810,0	5 823 368,6	43 558,6	100,8
- Иные межбюджетные трансферты	6 819 193,8	6 693 805,0	125 388,8	98,2
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3 464 414,0	3 118 199,6	-346 214,4	90,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	19 830,9	54 374,9	34 544,0	2,7 раза
Прочие безвозмездные поступления	7 407,4	-5 078,4	x	x
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	541 526,9	683 693,3	142 166,4	126,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-171 122,6	-549 112,3	-377 989,7	3,2 раза

Как следует из данных представленной таблицы, в 2023 году дотации в областной бюджет поступили в объеме 1 173 050,1 тыс. р., или на 21,7 % больше плановых назначений, из них дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 963 598,8 тыс. р. (100 % к плану) и дотации (гранты) бюджетам субъектов Российской Федерации за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации – 209 451,3 тыс. р.

Субсидии в областной бюджет поступили в сумме 29 953 075,3 тыс. р., или 87,2 % к плану.

Субвенции в областной бюджет поступили в сумме 5 823 368,6 тыс. р., или 100,8 % от утвержденных назначений.

Иные межбюджетные поступления составили 6 693 805,0 тыс. р., или 98,2 % к плану. Основной причиной перевыполнения (неисполнения) бюджетных назначений является распределение межбюджетных трансфертов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, принятыми после уточнения Закона о бюджете.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций по итогам 2023 года поступили в сумме 3 118 199,6 тыс. р. или 90,0 % к плану.

Неисполнение сложилось по безвозмездным поступлениям от публично-правовой компании «Фонд развития территорий» (далее – ППК «Фонд развития территорий») на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, что обусловлено оплатой обязательств по факту выполненных работ и перечислением средств компанией по мере заключения муниципальными образованиями контрактов на строительство, приобретение жилых помещений на вторичном и первичном рынке жилья, соглашений с гражданами о предоставлении возмещения за изымаемые помещения, а также из-за длительной процедуры прохождения государственной экспертизы проектной документации.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций составили 54 374,9 тыс. р. Перевыполнение сложилось в связи с поступлением в течение года грантов и денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями.

Исполнение бюджетных назначений по прочим безвозмездным поступлениям составило «минус» 5 078,4 тыс. рублей. Поступление доходов в областной бюджет от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составило 683 693,3 тыс. рублей (126,3 % к плану). Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в федеральный бюджет составил «минус» 549 112,3 тыс. рублей (320,9 % к плану).

Сравнительный анализ объема безвозмездных поступлений в 2022-2023 гг. представлен в таблице ниже.

Наименование	Исполнено на 01.01.2023	Исполнено на 01.01.2024	тыс. р.	
			Откл. 2023/2022, тыс. р.	2023/2022, %
Безвозмездные поступления	62 264 401,9	46 945 376,1	-15 319 025,8	75,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	58 092 550,7	43 643 299,0	-14 449 251,7	75,1%
<i>в том числе:</i>				
- Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	3 211 718,9	1 173 050,1	-2 038 668,8	36,5%
- Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	34 147 234,30	29 953 075,3	-4 194 159,0	87,7%
- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	9 630 272,0	5 823 368,6	-3 806 903,4	60,5%
- Иные межбюджетные трансферты	11 103 325,5	6 693 805,0	-4 409 520,5	60,3%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	3 993 613,0	3 118 199,6	-875 413,4	78,1%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	68 512,3	54 374,9	-14 137,4	79,4%
Прочие безвозмездные поступления	4 012,0	-5 078,4	-9 090,4	-126,6%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	367 956,6	683 693,3	315 736,7	185,8%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-262 242,6	-549 112,3	-286 869,7	209,4%

Как видно из данных таблицы, объем безвозмездных поступлений в 2023 году сократился по сравнению с 2022 годом на 15 319 025,8 тыс. р. или на 24,6 %, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 14 449 251,7 тыс. р., или на 24,9 %.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ уменьшились с 3 211 718,9 тыс. р. в 2022 году до 1 173 050,1 тыс. р. в 2023 году (на 2 038 668,8 тыс. р., или на 63,5 %). Межбюджетные субсидии по сравнению с 2022 годом уменьшились в 2023 году на 4 194 159,0 тыс. р. или на 12,3 %, субвенции – на 3 806 903,4 тыс. р. или на 39,5 %, иные межбюджетные трансферты – на 4 409 520,5 тыс. р. или на 39,7 %.

#### 4. Расходы областного бюджета

Расходная часть областного бюджета сформирована в соответствии с мероприятиями действующих государственных программ Иркутской области и непрограммными направлениями деятельности.

Исполнение расходов областного бюджета в 2023 году осуществлялось в соответствии с Законом об областном бюджете и сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета (далее – СБР).

Расходы областного бюджета в окончательной редакции Закона № 112-ОЗ утверждены в сумме 298 545 110,4 тыс. р., уточненной сводной бюджетной росписью – 295 342 255,7 тыс. р., исполнены в сумме 289 329 875,6 тыс. р., или 96,9 % к показателям, утвержденным Законом о бюджете (298 545 110,4 тыс. р.) или 98,0 % к СБР (295 342 255,7 тыс. р.). Объем

неисполненных бюджетных назначений составил 6 012 380,1 тыс. р. (2,0 %) к уточненной СБР.

Сравнительный анализ данных по исполнению расходной части региональных бюджетов субъектов РФ за 2023 г., входящих в Сибирский федеральный округ, размещенных на Едином портале бюджетной системы РФ «Электронный бюджет»<sup>3</sup>, приведен в таблице ниже.

	наименование субъекта	утверждено СБР на 2023 год, млрд. р.	исполнено на 01.01.2024, млрд. р.	% исполнения
1	Кемеровская область – Кузбасс	301,0	292,5	97,2%
2	Республика Хакасия	58,2	55,0	94,5%
3	Новосибирская область	321,7	291,0	90,5%
4	Республика Тыва	59,5	58,9	99,0%
5	Томская область	109,5	103,9	94,9%
6	Республика Алтай	34,2	33,7	98,5%
7	Иркутская область	295,3	289,3	98,0%
8	Омская область	161,7	155,7	96,3%
9	Алтайский край	177,5	167,3	94,3%
10	Красноярский край	421,3	407,9	96,8%

Как видно из данных таблицы, исполнение региональных бюджетов сложилось в пределах от 90,5 % (Новосибирская область) до 99,0 % (Республика Тыва).

Без внесения изменений в Закон о бюджете в течение года в соответствии с действующим бюджетным законодательством осуществлялось перераспределение бюджетных ассигнований путем внесения изменений в СБР.

Отклонение по бюджетным ассигнованиям уточненной СБР по отношению к показателям, утвержденным Законом о бюджете, сложилось в сумме 3 202 854,7 тыс. р., или 1,1 % от общего годового объема бюджетных ассигнований областного бюджета. Информация об исполнении расходной части бюджета в 2023 году представлена в таблице.

тыс. р.

Наименование	Закон	СБР	Исполнение на 01.01.2024	отклонение (гр.4-гр.3)	Процент исполнения	
					Закон	СБР
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы (0100)	9 251 803,0	8 742 635,4	8 573 717,8	-168 917,6	92,7%	98,1%
Национальная оборона (0200)	220 023,6	223 394,2	219 452,0	-3 942,2	99,7%	98,2%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300)	2 025 549,6	2 166 687,4	2 143 606,3	-23 081,1	105,8%	98,9%
Национальная экономика (0400)	41 324 942,6	41 758 075,7	39 693 727,2	-2 064 348,5	96,1%	<b>95,1%</b>
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	22 264 095,0	20 891 511,0	20 201 474,8	-690 036,2	90,7%	<b>96,7%</b>
Охрана окружающей среды (0600)	2 726 155,0	1 960 792,2	1 944 853,6	-15 938,6	71,3%	99,2%
Образование (0700)	87 414 023,3	85 995 190,7	84 864 335,6	-1 130 855,1	97,1%	98,7%
Культура, кинематография (0800)	5 140 898,9	5 236 862,9	5 021 375,2	-215 487,7	97,7%	<b>95,9%</b>
Здравоохранение (0900)	19 877 326,4	19 439 308,1	19 304 461,6	-134 846,5	97,1%	99,3%
Социальная политика (1000)	76 180 692,0	76 928 488,7	76 894 763,9	-33 724,8	100,9%	100,0%
Физическая культура и спорт (1100)	3 538 372,5	3 571 685,4	3 448 230,4	-123 455,0	97,5%	<b>96,5%</b>
Средства массовой информации (1200)	150 416,9	152 556,8	152 542,2	-14,6	101,4%	100,0%
Обслуживание государственного (муниципального) долга (1300)	140 201,6	140 201,6	128 245,1	-11 956,5	91,5%	<b>91,5%</b>
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ (1400)	28 290 610,0	28 134 865,6	26 739 089,9	-1 395 775,7	94,5%	<b>95,0%</b>

<sup>3</sup> <https://budget.gov.ru>

Наименование	Закон	СБР	Исполнение на 01.01.2024	отклонение (гр.4-гр.3)	Процент исполнения	
					Закон	СБР
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО:	298 545 110,4	295 342 255,7	289 329 875,6	-6 012 380,1	96,9%	98,0%

Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что основная часть ассигнований, сгруппированных по разделам бюджетной классификации расходов, исполнена более чем на 98,0 % к плановым показателям СБР за исключением разделов: 0400 «Национальная экономика» (95,1 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,7 %), 0800 «Культура, кинематография» (95,9 %), 1100 «Физическая культура и спорт» (96,5 %), 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (91,5 %), 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (95,0 %).

Наибольший объем ассигнований на 01.01.2024 сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 29,3 %; 1000 «Социальная политика» – 26,6 %; 0400 «Национальная экономика» – 13,7 %, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 7,0 %, 0900 «Здравоохранение» – 6,7 %.

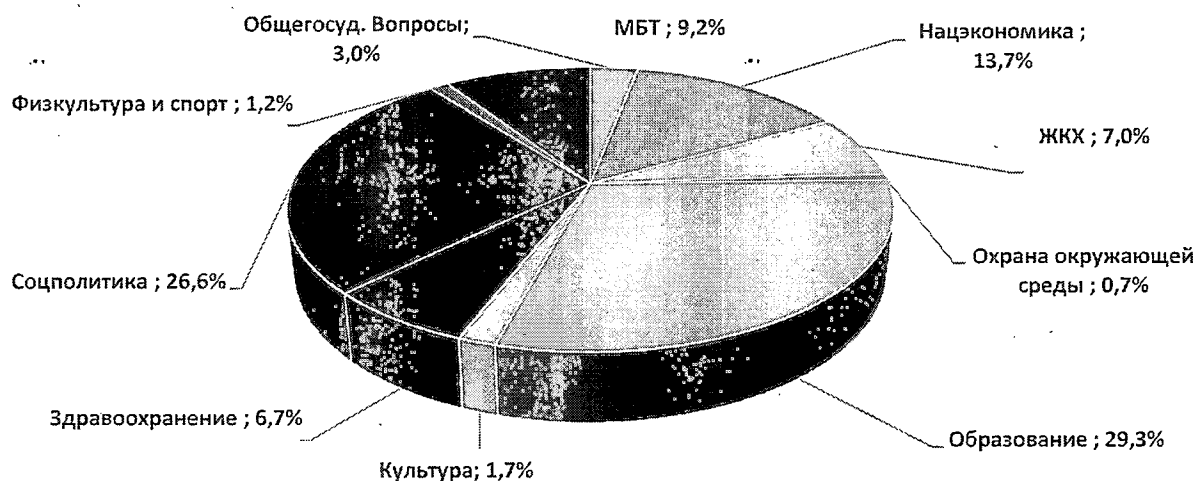


Рис. Удельный вес разделов расходов областного бюджета за 2023 год

Сравнительный анализ исполнения расходов областного бюджета в 2022 и 2023 годах (ф.0503117) отражен в таблице ниже.

Наименование	РзПр	Исполнено на 01.01.2023	СБР	Исполнение	тыс. р.
					2023/2022
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Общегосударственные вопросы	0100	7 212 066,40	8 742 635,40	8 573 717,80	118,9
Национальная оборона	0200	196 921,70	223 394,20	219 452,00	111,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	1 702 649,90	2 166 687,40	2 143 606,30	125,9
Национальная экономика	0400	37 382 817,20	41 758 075,70	39 693 727,20	106,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	16 558 430,40	20 891 511,00	20 201 474,80	122,0
Охрана окружающей среды	0600	1 260 441,70	1 960 792,20	1 944 853,60	154,3
Образование	0700	77 479 626,90	85 995 190,70	84 864 335,60	109,5
Культура, кинематография	0800	3 737 405,00	5 236 862,90	5 021 375,20	134,4
Здравоохранение	0900	19 199 596,50	19 439 308,10	19 304 461,60	100,5
Социальная политика	1000	75 352 249,10	76 928 488,70	76 894 763,90	102,0
Физическая культура и спорт	1100	3 206 710,40	3 571 685,40	3 448 230,40	107,5
Средства массовой информации	1200	123 493,20	152 556,80	152 542,20	123,5

Наименование	РзПр	Исполнено на 01.01.2023	СБР	Исполнение	2023/2022
1	2	3	4	5	6=5/3*100
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	55 527,10	140 201,60	128 245,10	231,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	22 652 039,50	28 134 865,60	26 739 089,90	118,0
Всего		266 119 975,0	295 342 255,7	289 329 875,6	108,7

Как следует из данных таблицы, исполнение расходов областного бюджета в сравнении с 2022 годом в 2023 году увеличилось на 23 209 900,6 тыс. р., или на 8,7 %.

Исполнение расходов областного бюджета на 01.01.2024 по группам видов расходов классификации расходов бюджетов (ф.0503117) представлено в таблице ниже.

Наименование	КВР	СБР на 2023 год	Факт на 01.01.2024	%	Неисполненные назначения
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	20 492 595,9	20 415 900,4	99,6	76 695,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	20 574 490,4	19 131 446,4	93,0	1 443 044,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	54 742 882,2	54 716 323,2	100,0	26 559,0
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	8 831 946,1	8 302 970,1	94,0	528 976,0
Межбюджетные трансферты	500	132 305 433,5	128 480 888,6	97,1	3 824 544,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	42 645 241,4	42 621 784,9	99,9	23 456,5
Обслуживание государственного долга	700	140 201,6	128 245,1	91,5	11 956,5
Иные бюджетные ассигнования	800	15 609 464,6	15 532 316,9	99,5	77 147,7
Всего:		295 342 255,7	289 329 875,6	98,0	6 012 380,1

Из данных таблицы следует, что низкое исполнение на 01.01.2024 отмечено по расходам, связанным с обслуживанием государственного долга – 91,5 %, капитальными вложениями в объекты государственной (муниципальной) собственности – 94,0 %, закупкой товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 93,0 %, предоставлением межбюджетных трансфертов – 97,1 %.

Из общего объема неисполненных назначений (6 012 380,1 тыс. р.) наибольшая часть приходится на КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – 3 824 544,9 тыс. р. (63,6 %).

Наибольший объем расходов за 2023 год сложился по КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – 128 480 888,6 тыс. р. (44,4 %), КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 54 716 323,2 тыс. р. (18,9 %), КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 42 621 784,9 (14,7 %).

Сведения об удельном весе групп видов расходов классификации расходов бюджетов в общем объеме расходов представлено на рисунке ниже.



Рис. Удельный вес групп видов расходов в общем объеме расходов за 2023 год

## 5. Государственные программы

Закон № 112-ОЗ (в редакции от 12.12.2022) сформирован в программной структуре расходов и включает 22 государственные программы Иркутской области (далее – госпрограмма, ГП).

Сводной бюджетной росписью на 01.01.2024 расходы на реализацию госпрограмм предусмотрены в объеме 292 767 894,9 тыс. р., или 99,1 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных СБР (295 342 255,7 тыс. р.). Исполнение расходов по ГП на 01.01.2024 составило 286 814 870,9 тыс. р., или 97,9 % к утвержденному объему 292 767 894,9 тыс. р., не исполнено – 5 953 024,0 тыс. р. Информация об исполнении госпрограмм за 2023 год представлена в таблице.

Наименование	СБР	тыс. р.	
		Исполнение на 01.01.2024	% исп.
ГП «Развитие образования»	83 449 165,0	82 416 149,2	98,8%
ГП «Развитие здравоохранения»	40 804 378,0	40 659 991,3	99,6%
ГП «Социальная поддержка населения»	51 034 736,2	51 025 580,2	100,0%
ГП «Развитие физической культуры и спорта»	3 502 929,1	3 379 450,9	96,5%
ГП «Развитие культуры»	5 397 697,5	5 119 693,8	94,8%
ГП «Молодежная политика»	403 514,6	402 618,0	99,8%
ГП «Труд и занятость»	2 285 873,1	2 285 727,9	100,0%
ГП «Комплексное развитие сельских территорий»	2 706 931,9	2 535 602,8	93,7%
ГП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности»	17 182 090,6	16 579 406,9	96,5%
ГП «Развитие транспортного комплекса»	3 249 758,4	3 245 245,7	99,9%
ГП «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений»	21 659 786,1	20 027 127,4	92,5%
ГП «Доступное жилье»	12 143 725,7	10 666 104,3	87,8%
ГП «Охрана окружающей среды»	2 774 772,1	2 711 092,3	97,7%
ГП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	2 912 822,4	2 768 069,3	95,0%
ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»	5 093 733,2	5 066 529,3	99,5%
ГП «Реализация государственной национальной политики в Иркутской области»	57 930,1	57 929,1	100,0%
ГП «Управление государственными финансами Иркутской области»	20 140 895,8	20 073 254,0	99,7%
ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика»	7 949 311,8	7 893 286,9	99,3%
ГП «Формирование современной городской среды»	1 601 360,5	1 572 425,9	98,2%



Наименование	СБР	Исполнение на 01.01.2024	% исп.
ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами»	1 963 701,9	1 901 713,5	96,8%
ГП «Развитие юстиции и правовой среды»	1 515 786,6	1 515 757,4	100,0%
ГП «Развитие лесного хозяйства»	4 936 994,2	4 912 114,6	99,5%
<b>Итого по государственным программам:</b>	<b>292 767 894,9</b>	<b>286 814 870,9</b>	<b>97,9</b>
Непрограммные расходы органов государственной власти Иркутской области:	2 574 360,8	2 515 004,7	97,7%
<b>Всего:</b>	<b>295 342 255,7</b>	<b>289 329 875,6</b>	<b>98%</b>

Из 22 ГП бюджетные ассигнования по 8 государственным программам исполнены ниже среднего показателя (97,7 %), в том числе:

«Доступное жилье» – 87,8 %;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» – 96,5%;

«Развитие физической культуры и спорта» – 96,5%;

«Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» – 92,5%;

«Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» – 96,8%;

«Развитие культуры» – 94,8%;

«Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» – 95%;

«Комплексное развитие сельских территорий» – 93,7%.

В 2023 году из 41 **регионального проекта** исполнение по 23 региональным проектам осуществлено на уровне 100,0 %, по 18 региональным проектам – 57,4 %-99,9 %.

Сводной бюджетной росписью на реализацию региональных проектов (далее – Регпроект, РП), направленных на достижение целей национальных проектов, на 01.01.2024 предусмотрено 37 331 939,8 тыс. р., исполнение на 01.01.2024 составило 34 676 864,9 тыс. р., или 92,9 %, не исполнено 2 655 074,9 тыс. р. бюджетных ассигнований (таблица.).

№	Наименование	План	Факт	% исп.
1	РП «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры»	294 845,5	294 824,3	100,0
2	РП «Создание условий для реализации творческого потенциала нации»	2 864,6	2 864,6	100,0
3	РП «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры»	2 000,0	2 000,0	100,0
4	РП «Информационная безопасность»	15 124,7	15 124,7	100,0
5	РП «Цифровое государственное управление»	7 180,0	7 180,0	100,0
6	РП «Современная школа»	2 878 927,6	2 834 717,8	98,5
7	РП «Успех каждого ребенка»	105 820,9	105 820,8	100,0
8	РП «Цифровая образовательная среда»	150 532,0	150 531,9	100,0
9	РП «Социальная активность»	13 497,2	13 497,2	100,0
10	РП «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	228 592,4	228 364,6	99,9
11	РП «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России») (Иркутская область)»	124 892,5	124 572,2	99,7
12	РП «Жилье (Иркутская область)»	803 845,3	780 501,1	97,1
13	РП «Формирование комфортной городской среды»	1 599 617,6	1 570 683,1	98,2
14	РП «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	5 680 191,0	4 383 464,6	77,2
15	РП «Чистая вода»	1 943 004,6	1 941 692,5	99,9
16	РП «Чистый воздух»	1 130 049,0	1 130 013,9	100,0
17	РП «Сохранение озера Байкал»	1 383 704,3	1 383 704,2	100,0
18	РП «Сохранение лесов»	107 906,5	107 906,5	100,0

№	Наименование	План	Факт	% исп.
19	РП «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	16 444,2	16 444,2	100,0
20	РП «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	45 029,5	45 004,1	99,9
21	РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	285 829,8	285 829,3	100,0
22	РП «Развитие туристической инфраструктуры (Иркутская область)»	728 908,6	695 100,7	95,4
23	РП «Повышение доступности туристических продуктов»	38 591,4	38 259,1	99,1
24	РП «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	47 097,0	47 097,0	100,0
25	РП «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи»	278 061,3	278 061,3	100,0
26	РП «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	268 703,2	268 702,4	100,0
27	РП «Борьба с онкологическими заболеваниями»	83 443,7	83 443,7	100,0
28	РП «Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»	38 996,3	38 888,4	99,7
29	РП «Обеспечение медицинских организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»	28 883,5	28 883,4	100,0
30	РП «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)»	111 625,5	108 019,5	96,8
31	РП «Модернизация первичного звена здравоохранения»	2 192 861,8	2 095 358,7	95,6
32	РП «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	2 724 546,1	2 724 544,3	100,0
33	РП «Содействие занятости»	956 411,8	549 264,6	57,4
34	РП «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения»	174 600,1	172 842,3	99,0
35	РП «Формирование системы мотивации граждан к здоровому образу жизни, включая здоровое питание и отказ от вредных привычек»	612,0	612,0	100,0
36	РП «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»	212 481,5	212 477,8	100,0
37	РП «Региональная и местная дорожная сеть (Иркутская область)»	11 317 033,2	10 767 123,5	95,1
38	РП «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	444 215,4	399 607,6	90,0
39	РП «Безопасность дорожного движения»	717 627,3	596 496,3	83,1
40	РП «Экспорт продукции АПК»	146 892,0	146 891,8	100,0
41	РП «Системные меры развития международной кооперации и экспорта»	449,0	449,0	100,0
<b>Всего</b>		<b>37 331 939,8</b>	<b>34 676 864,9</b>	<b>92,9</b>

Как следует из данных таблицы, процент исполнения ниже среднего значения (92,9 %) отмечен по 4 региональным проектам: «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (90,0 %), «Безопасность дорожного движения» (83,1 %), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (77,2 %), наименьший процент исполнения по РП «Содействие занятости» 57,4 %.

Непрограммные расходы за отчетный период составили 2 515 004,7 тыс. р. при плановых ассигнованиях согласно СБР 2 574 360,8 тыс. р. (97,7 %), не исполнено – 59 356,1 тыс. р.

## **6. Источники финансирования дефицита областного бюджета. Государственный долг**

Первоначально Законом об областном бюджете на 2023 год размер дефицита областного бюджета был утвержден в сумме 19 432 184,1 тыс. р. или 9,8 % утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В окончательной редакции Закона об областном бюджете на 2023 год от 13.12.2023 размер дефицита областного бюджета запланирован в сумме 36 159 668,2 тыс. р. или 17,2 %

утвержденного общего годового объема доходов областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

По состоянию на 01.01.2024 областной бюджет исполнен с дефицитом в объеме 13 402 535,8 тыс. р. при запланированном Законом о бюджете дефиците в размере 36 159 668,2 тыс. р.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

Наименование	План по СБР	Исполнение
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>36 159 668,20</b>	<b>13 402 535,80</b>
<b>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</b>	<b>19 646 169,3</b>	<b>0,00</b>
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	28 146 169,30	0,00
Погашение субъектами РФ кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	-8 500 000,00	0
<b>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>4 687 120,00</b>	<b>4 263 069,20</b>
Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	10 695 886,10	10 271 835,30
Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	-6 008 766,10	-6008766
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>-242 860,10</b>	<b>-29 521,3</b>
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	5 298,00	0
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте РФ	-242 860,10	-29 521,3
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте РФ	-350 000,00	-138 053,1
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ	101 841,90	108 531,8
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>12 069 238,90</b>	<b>9 168 987,90</b>
Увеличение остатков средств бюджетов	-301 334 637,50	-316 164 428,20
Уменьшение остатков средств бюджетов	310 201 021,80	325 333 416,00

Как следует из Пояснительной записки (ф. 0503160), по состоянию на 01.01.2023 государственный долг Иркутской области составлял 19 212 563,7 тыс. р. Объем государственного долга области увеличился с начала 2023 года на 4 263 069,2 тыс. р. и составил на 01.01.2024 года 23 475 632,9 тыс. р. (10,3 % к фактическому объему поступлений налоговых и неналоговых доходов областного бюджета за 2023 год).

Расходы на обслуживание государственного долга за 2023 год составили 128 245,1 тыс. р.

В 2023 году Иркутской областью из федерального бюджета были привлечены бюджетные кредиты в объеме 10 271 835,3 тыс. р., в том числе:

- на реализацию инфраструктурных проектов в сумме 3 569 854,3 тыс. р.;
- на пополнение остатка средств на едином счете бюджета в сумме 5 304 596,0 тыс. р.;
- специальный казначейский кредит в сумме 899 066,0 тыс. р.;
- бюджетный кредит на опережающее финансирование расходных обязательств в сумме 498 319,0 тыс. р.

По состоянию на 01.01.2024 года задолженность перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам, предоставленным Иркутской области, составила 23 475 632,9 тыс. р., в том числе:

реструктурированная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным для частичного покрытия дефицита бюджета – 4 866 720,0 тыс. р.;

реструктурированная задолженность по бюджетным кредитам, предоставленным на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 1 502 187,0 тыс. р.;

реструктурированная задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации – 7 200 000,0 тыс. р.;

задолженность по бюджетному кредиту, предоставленному в целях погашения долговых обязательств муниципальных образований по кредитам кредитных организаций – 2 633 427,7 тыс. р.;

задолженность по бюджетным кредитам на реализацию инфраструктурных проектов – 5 875 913,2 тыс. р.:

задолженность по специальному казначейскому кредиту - 899 066,0 тыс. р.:

задолженность по бюджетному кредиту на опережающее финансирование расходных обязательств 498 319,0 тыс. р.

В 2023 году из областного бюджета муниципальным образованиям области предоставлены бюджетные кредиты в сумме 138 053,1 тыс. р., из которых:

для частичного покрытия дефицитов местных бюджетов – 83 949,4 тыс. р.;

для строительства (реконструкции), капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения – 54 103,7 тыс. р.

Муниципальными образованиями Иркутской области осуществлен возврат бюджетных кредитов в объеме 108 531,8 тыс. р. Просроченных долговых обязательств муниципальных образований Иркутской области перед областным бюджетом не имеется.

Параметры государственного долга области и расходов на его обслуживание за 2023 год соответствуют ограничениям, установленным БК РФ.

Как указывалось в настоящем заключении выше, государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 составил 23 475 632,9 тыс. р., что соответствует данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов (ф. 0503172).

Сведения об объеме государственного долга Иркутской области с детализацией по видам обязательств на начало и на конец отчетного периода представлены в таблице.

Наименование долговых обязательств	на 01.01.2023		на 01.01.2024		
	сумма	% к общему объему	сумма	% к общему объему	темп роста к предыдущему периоду, %
Государственные ценные бумаги Иркутской области	0	-	0	-	-
Бюджетные кредиты, привлеченные в областной бюджет Иркутской области из других бюджетов бюджетной системы РФ	19 212 563,7	100,0%	23 475 632,9	100,0%	22,2%
Кредиты, привлеченные Иркутской областью от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций	0	-	0	-	-
Государственные гарантии Иркутской области	0	-	0	-	-
Иные долговые обязательства, возникшие до введения в действие БК РФ и отнесенные на государственный долг Иркутской области	0	-	0	-	-
Государственный внутренний долг Иркутской области (всего)	19 212 563,7	100,0%	23 475 632,9	100,0%	22,2%
Уровень государственного внутреннего долга Иркутской области		9,0 %		10,3 %	14 %

Объем и структура государственного долга субъектов РФ, входящих в СФО, в 2023 году представлены в таблице, рисунке.

Территория	Государственный долг, всего	в том числе:			
		по государственным ценным бумагам	по кредитам от кредитных организаций	по бюджетным кредитам	иные долговые обязательства
СФО	376 119,87	59 821,15	24 120,00	286 773,19	5 405,53
Алтайский край	11 573,75	0	0,00	11 573,75	0
Красноярский край	50 988,59	14 900,00	0,00	36 085,35	3,23
Иркутская область	23 475,63	0	0,00	23 475,63	0

Территория	Государственный долг, всего	в том числе:			
		по государственным ценным бумагам	по кредитам от кредитных организаций	по бюджетным кредитам	иные долговые обязательства
Кемеровская область - Кузбасс	71 599,29	2 250,00	0,00	63 946,99	5 402,29
Новосибирская область	68 054,92	29 500,00	0,00	38 554,92	0
Омская область	68 404,56	5 000,00	14 220,00	49 184,56	0
Томская область	48 125,08	8 171,14	3 000,00	36 953,94	0
Республика Алтай	3 402,27	0	100,00	3 302,27	0
Республика Тыва	5 302,70	0	1 800,00	3 502,70	0
Республика Хакасия	23 582,2	0	5 000,00	20 193,08	0

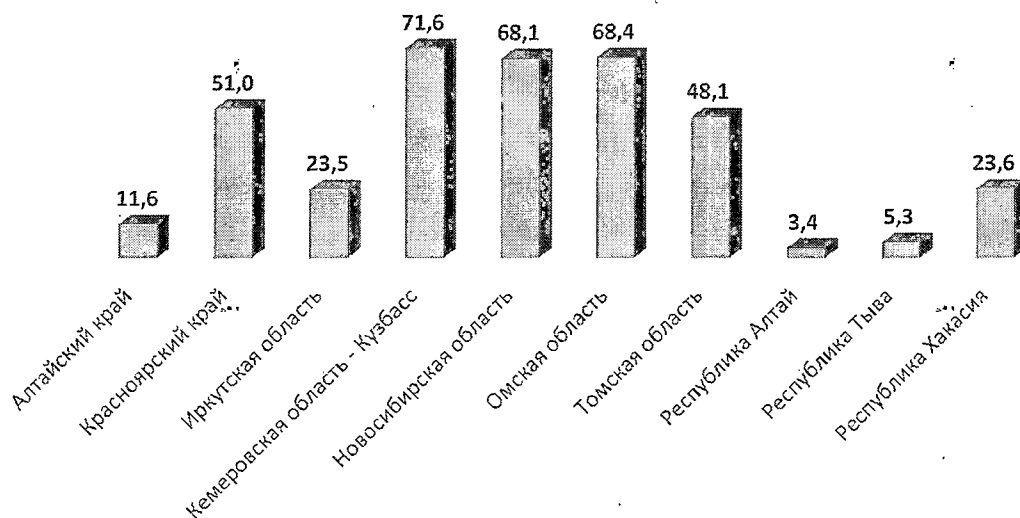


Рис. Объем государственного долга субъектов РФ в 2023 году, млрд. р.

## 7. Резервный фонд Правительства Иркутской области

В соответствии со статьей 8 Закона об областном бюджете на 2023 год в расходной части областного бюджета предусмотрено создание резервного фонда Правительства Иркутской области на 2023 год в сумме 719 716,2 тыс. р. Сводной бюджетной росписью в течение финансового года объем резервного фонда Правительства Иркутской области утвержден в сумме 919 716,2 тыс. р.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Иркутской области в 2023 году исполнение составило 864 528,0 тыс. р., нераспределенный остаток на 01.01.2024 – 49 613,8 тыс. р.

Сведения о направлении использования бюджетных ассигнований резервного фонда в 2023 году представлены в таблице ниже.

тыс. р.					
№ п/п	Реквизиты распоряжений Правительства Иркутской области	Направление расходов	Сумма по распоряжению	Исполнено	% исп.
	Бюджетные ассигнования на 2023 год		919 716,2		
	Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области		728 342,9	728 218,3	100,0%
1	от 27.02.2023 № 106-рп	Осуществление единовременных денежных выплат гражданам РФ, получившим вред здоровью в результате крушения самолета L-410 в Казачинско-Ленском муниципальном районе Иркутской области	150,0	150,0	100,0%

№ п/п	Реквизиты распоряжений Правительства Иркутской области	Направление расходов	Сумма по распоряжению	Исполнено	% исп.
2	от 28.04.2023 № 309-рп от 02.06.2023 № 378-рп от 14.06.2023 № 404-рп от 03.07.2023 № 447-рп от 08.08.2023 № 521-рп от 08.09.2023 № 579-рп от 22.09.2023 № 639-рп от 29.09.2023 № 662-рп от 19.10.2023 № 698-рп от 24.11.2023 № 767-рп от 29.12.2023 № 905-рп	Предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, проживающим на территории Иркутской области, направленным через военный комиссариат Иркутской области или пункт отбора граждан на военную службу по контракту Иркутской области для прохождения военной службы в частях Министерства обороны РФ, выполняющих задачи на территориях ДНР, ЛНР и Украины	22 600,0	22 480,0	99,5%
5	от 31.05.2023 № 371-рп от 26.06.2023 № 424-рп от 16.08.2023 № 547-рп	Осуществление единовременных денежных выплат гражданам РФ, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 08.05.2023 года на территории муниципального образования "Катангский район" вследствие паводка	17 368,5	17 368,5	100,0%
6	от 26.06.2023 № 439-рп	Осуществление единовременного пособия членам семей граждан, погибших (умерших) в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 8 мая 2023 года на территории муниципального образования "Катангский район" вследствие паводка	1 000,0	1 000,0	100,0%
4	от 25.05.2023 № 24 ДСП	Оказание гуманитарной и иной помощи	14 520,0	14 520,0	100,0%
8	от 10.08.2023 № 525-рп от 29.11.2023 № 782-рп от 18.12.2023 № 835-рп	Осуществление единовременных денежных выплат гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 29.06. 2023 года на территории Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области вследствие паводка	6 671,4	6 666,8	99,9%
11	от 22.08.2023 № 553-рп от 25.08.2023 № 563-рп от 30.08.2023 № 568-рп от 11.12.2023 № 816-рп от 25.12.2023 № 884-рп от 28.12.2023 № 899-рп от 29.12.2023 № 905-рп	Предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, проходящим военную службу по призыву в воинских частях Министерства обороны РФ, расположенных на территории Иркутской области, и заключившим контракт о прохождении военной службы в указанных частях	125 600,0	125 600,0	100,0%
14	от 04.10.2023 № 670-рп	Осуществление единовременных денежных выплат гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 20.08. 2023 года на территории Казачинско-Ленского муниципального района Иркутской области вследствие паводка	769,7	769,7	100,0%
15	от 10.10.2023 № 677-рп	Осуществление единовременных денежных выплат гражданам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации, возникшей в период с 6 по 7 июля 2023 года на территории Ангарского городского округа Иркутской области вследствие паводка	3 368,3	3 368,3	100,0%
16	от 03.11.2023 № 725-рпот 14.11.2023 № 751-рпот 24.11.2023 № 768-рпот 05.12.2023 № 814-рпот 11.12.2023 № 817-рпот 21.12.2023 № 860-рпот 29.12.2023 № 905-рп	Предоставление единовременной денежной выплаты лицам, заключившим с 16 декабря 2022 года контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ для обеспечения выполнения задач в ходе специальной военной операции (не являющиеся лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ)	476 800,0	476 800,0	100,0%

№ п/п	Реквизиты распоряжений Правительства Иркутской области	Направление расходов	Сумма по распоряжению	Исполнено	% исп.
17	от 28.11.2023 № 780-рп от 21.12.2023 № 859-рп от 25.12.2023 № 881-рп от 27.12.2023 № 897-рп от 29.12.2023 № 905-рп	Предоставление единовременной денежной выплаты гражданам, призванным военными комиссариатами муниципальных образований Иркутской области на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ, выполняющим задачи в зоне специальной военной операции, проводимой с 24.02. 2022 года, и заключившим с 01.09.2023 года контракт о прохождении военной службы в Вооруженных Силах РФ	58 800,0	58 800,0	100,0%
19	от 30.11.2023 № 73 ДСП	Предоставление новогодних подарков обучающимся дошкольных и общеобразовательных организаций	695,0	695,0	100,0%
	Министерство имущественных отношений Иркутской области		108 528,5	108 528,5	100,0%
3	от 11.05.2023 № 21 ДСП от 24.07.2023 № 39 ДСП от 22.12.2023 № 77 ДСП	Реализация специальных мер в сфере экономики и оказание гуманитарной поддержки	108 528,5	108 528,5	100,0%
	Управление делами Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области		10 845,0	10 413,8	96,0%
7	от 19.07.2023 № 479-рп	Обеспечение бесплатным питанием граждан, поступающих на военную службу по контракту через пункт отбора граждан на военную службу по контракту Иркутской области	6 460,0	6 028,8	93,3%
9	от 08.08.2023 № 522-рп от 21.09.2023 № 637-рп от 24.11.2023 № 769-рп	Финансовое обеспечение для распространения печатной продукции с популяризацией поступления граждан на военную службу по контракту	4 385,0	4 385,0	100,0%
	Министерство жилищной политики и энергетики Иркутской области		5 000,0	0,0	0,0%
10	от 12.07.2023 № 468-рп	Субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий в области газификации и газоснабжения на территории Иркутской области	5 000,0	0,0	0,0%
	Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области		13 709,8	13 709,8	100,0%
12	от 06.07.2023 № 463-рп	Создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в Байкальском муниципальном образовании	13 709,8	13 709,8	100,0%
	Министерство транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области		792,4	792,4	100,0%
13	от 04.09.2023 № 573-рп от 29.12.2023 № 906-рп	Предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде бесплатных перевозок автомобильным транспортом граждан, поступающих на военную службу по контракту через пункт отбора граждан на военную службу по контракту Иркутской области	792,4	792,4	100,0%
	Министерство здравоохранения Иркутской области		2 883,8	2 865,2	99,4%
18	от 28.11.2023 № 71 ДСП от 28.12.2023 № 82 ДСП	Оказание медицинской помощи медицинскими работниками медицинских организаций, подведомственных министерству здравоохранения Иркутской области, в рамках реализации мероприятий социального характера на территории Луганской Народной Республики	2 883,8	2 865,2	99,4%
	Всего расходов:		870 102,4	864 528,0	99,4%
	Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований		49 613,8		

## 8. Дорожный фонд Иркутской области

В соответствии со статьей 9 Закона № 112-ОЗ объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области утвержден на 2023 год в сумме 23 287 706,7 тыс. р.

Согласно пункту 2 статьи 9 Закона № 112-ОЗ установлено, что часть бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области направляется:

1) на осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных Иркутской областью из федерального бюджета на строительство (реконструкцию); капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), в 2023 году в сумме 1 502,2 тыс. р.;

2) на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2023 году в сумме 150 000,0 тыс. р.;

3) на предоставление субсидий из областного бюджета местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2023 году в сумме 8 190 848,4 тыс. р.

Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 составило 20 608 112,0 тыс. р., или 91 % от плановых назначений (22 561 530,0 тыс. р.). Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области на 01.01.2024 составил 1 953 418,0 тыс. р. (таблица).

тыс. р.					
№ п/п	Направления использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области (ДФ)	Утвержденный объем БА ДФ (СБР)	Использовано БА ДФ	Остаток БА ДФ	% исполнения БА ДФ
	1	2	3	4=2-3	5=3/2
1	Содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них	12 277 605,5	11 143 136,2	1 134 469,3	91%
2	Разработка проектной документации на ремонт, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них	149 895,3	87 052,0	62 843,3	58%
3	Проектирование, строительство, реконструкция автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов Иркутской области, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, а также их капитальный ремонт и ремонт в размере не менее 5 процентов объема бюджетных ассигнований Фонда, формируемого за счет доходов областного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в областной бюджет, а также транспортного налога, в том числе в виде субсидий местным бюджетам на указанную дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	368 454,0	351 901,6	16 552,4	96%
4	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и искусственных сооружений на них (включая разработку документации по планировке территории в целях размещения автомобильных дорог, инженерные изыскания, разработку проектной документации, проведение необходимых экспертиз, выкуп земельных участков и подготовку территории строительства)	1 428 463,4	1 340 287,6	88 175,8	94%
5	Обеспечение деятельности областных государственных казенных учреждений, осуществляющих управление дорожной отраслью Иркутской области	280 120,9	270 686,8	9 434,1	97%
6	Предоставление субсидий местным бюджетам в рамках государственных программ Иркутской области в целях финансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области, связанных с осуществлением органами местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области	7 271 824,9	6 809 776,7	462 048,2	94%



№ п/п	Направления использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области (ДФ)	Утвержденный объем БА ДФ (СБР)	Использовано БА ДФ	Остаток БА ДФ	% исполнения БА ДФ
	1	2	3	4=2-3	5=3/2
	полномочий по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения				
7	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в сфере дорожного хозяйства в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Правительства Иркутской области	65 000,0	62 296,0	2 704,0	96%
8	Прочие направления при осуществлении дорожной деятельности, необходимые для развития и функционирования автомобильных дорог общего пользования, расположенных на территории Иркутской области, в том числе в рамках государственных программ Иркутской области, в соответствии с законодательством	720 166,0	542 975,1	177 190,9	75%
	<b>ИТОГО</b>	<b>22 561 530,0</b>	<b>20 608 112,0</b>	<b>1 953 418,0</b>	<b>91%</b>

### 9. Бюджетные кредиты, предоставленные муниципальным образованиям из областного бюджета

По состоянию на 01.01.2023 задолженность муниципальных образований по бюджетным кредитам, предоставленным муниципальным образованиям из областного бюджета, составляла 3 504 973,3 тыс. р. В течение 2023 года предоставлено из областного бюджета бюджетных кредитов муниципальным образованиям Иркутской области на общую сумму 138 053,2 тыс. р.

В отчетном периоде погашена (списана) задолженность на общую сумму 542 325,6 тыс. р. По состоянию на 01.01.2024 задолженность по бюджетным кредитам муниципальных образований перед областным бюджетом составила 2 995 834,3 тыс. р., что соответствует данным Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов (ф. 0503172).

### 10. Отдельные недостатки, выявленные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2023 год

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, КСП области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год, включающая, в том числе внешнюю проверку бюджетной отчетности 37 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС составлено 38 актов.

В целом, годовая бюджетная отчетность ГАБС представлена в полном объеме, соответствует требованиям Приказа №191н<sup>4</sup>, Приказа № 33н<sup>5</sup>, и является достоверной. При этом имеются отдельные замечания.

*- в части отражения в бюджетной отчетности объектов незавершенного строительства, утративших свою актуальность.*

В соответствии с пунктом 173.1 Приказа №191н в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190), раскрывается информация об имеющихся на начало года и на отчетную дату объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества, источником

<sup>4</sup> Приказ Минфина России 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» (далее – Приказ № 191н)

<sup>5</sup> Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Приказ № 33н)

финансового обеспечения которых являлись средства соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также вложениях, осуществленных в отчетном периоде (далее - объекты капитальных вложений).

В графе 8 Сведений (ф. 0503190) раскрывается информация о последнем статусе объекта капитальных вложений на отчетную дату. Код статуса объекта указывается с учетом проведенной учреждением в ходе инвентаризации объектов капитальных вложений оценки их состояния по следующим группам, в том числе по группе 31 - строительство объекта приостановлено без консервации, 27 - списание и снос объекта незавершенного строительства.

В графе 9 Сведений (ф. 0503190) раскрывается информация о целевой функции объекта капитальных вложений, определенной учреждением по результатам оценки технического состояния объектов капитальных вложений, в том числе по следующим кодам целевой функции объекта 8 – списание и снос объекта незавершенного строительства.

По данным Сведений (ф. 0503190) на 01.01.2024 общая сметная стоимость объектов незавершенного строительства составляет 77 303 365,6 тыс. р., фактические расходы (по счету 0106X1000) на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета на начало отчетного периода составили 21 866 607,8 тыс. р., на конец отчетного периода – 22 757 373,2 тыс. р. Общая сумма кассовых расходов с начала реализации инвестиционного проекта составила 31 816 626,9 тыс. р., в том числе за счет средств федерального бюджета – 11 366 222,2 тыс. р.

КСП области выборочно проведен анализ объектов незавершенного строительства, в части кода статуса объекта по группе 27 – списание и снос объекта незавершенного строительства, целевой функции объектов 8 – списание и снос объекта незавершенного строительства, фактические расходы, которых отражены по счету 0106X1000.

Установлено, что таких объектов по министерству строительства Иркутской области (ГРБС 814) числится в количестве 8 объектов. Фактические расходы по счету 0106X1000 на конец отчетного периода составили в общей сумме 178 138,9 тыс. р., кассовые расходы по объектам составили 178 138,9 тыс. р.

В министерстве транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области (ГРБС – 835) на 01.01.2024 числятся 16 объектов незавершенного строительства, которые потеряли свою актуальность на сумму 150 266,6 тыс. р.

В соответствии со статьей 2 Закона Иркутской области от 06.12.2011 № 123-ОЗ «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью Иркутской области», полномочия собственника в отношении имущества, находящегося в областной государственной собственности, осуществляет Правительство Иркутской области и уполномоченные им исполнительные органы государственной власти Иркутской области, в лице министерства имущественных отношений Иркутской области.

Постановлением Правительства Иркутской области от 12.09.2023 № 805-пп «Об утверждении Правил принятия решений о списании затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Иркутской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета», утверждены Правила принятия решений о списании затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства государственной собственности Иркутской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета.

В целях исключения рисков недостоверного представления о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности, для осуществления операций по выбытию

объектов незавершенного строительства, утративших свою актуальность, необходима правовая оценка и принятие управленческих решений.

*- в части допущения необоснованной дебиторской задолженности, непринятия мер по обеспечению ее возврата в доходы областного бюджета*

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), по счету 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на 01.01.2024 числится дебиторская задолженность в сумме 9 971,0 тыс. р. В сравнении с показателями отчетного периода отмечается увеличение дебиторской задолженности на 7 693,2 тыс. р., или 337,7 %.

Наличие дебиторской задолженности на 01.01.2024 по счету 1 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» в сумме 9 971,0 тыс. р., указывает на нарушение п. п. 3, 4 ст. 226 Налогового кодекса РФ и свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Кроме того, на счете 1 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» числится дебиторская задолженность в сумме 180 101,9 тыс. р.

Одной из причин формирования дебиторской задолженности в отчетном периоде текущего года является введение с 01.01.2023 института единого налогового счета.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» внесены поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации в части введения с 01.01.2023 года единого налогового счета, которым предусмотрено обязательное применение организациями и индивидуальными предпринимателями порядка уплаты налогов, сборов и взносов в виде единого налогового платежа с внедрением сальдированного учета их обязательств перед бюджетной системой.

Введение нового способа учета начисления и уплаты налогов, повлекло формирование указанной дебиторской задолженности.

Проверкой установлено, что по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) службы архитектуры Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 по счету 209.00 числится дебиторская задолженность в сумме 405,1 тыс. р. Как следует из Пояснительной записки (ф. 0503160), по счету 209.36 числится задолженность за Фондом социального страхования на начало и на конец отчетного периода, указанная задолженность сформировалась за счет выплаты б/листа по беременности и родам в размере 405,1 тыс. р. в 2018 году.

В соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством», компенсацию понесенных в 2018 году Службой затрат на выплату пособия обеспечивает отделение Социального фонда России по Иркутской области. В связи, с чем Службе необходимо принять меры по обеспечению возврата дебиторской задолженности в объеме 405,1 тыс. р. в доход областного бюджета.

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) Уполномоченного по защите прав предпринимателей на конец отчетного периода по счету 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» имеется дебиторская задолженность по счету аналитического учета 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в сумме 311,2 тыс. р., сформировавшаяся в 2021 году (не изменилась на конец отчетного финансового года). Возмещение расходов в 2023 году не осуществлялось, что свидетельствует о нарушении пунктов 3, 4 ст. 226 Налогового кодекса РФ и несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

ГАБС необходимо принять меры по обеспечению возврата дебиторской задолженности в объеме 311,2 тыс. р. из Социального фонда России по Иркутской области в доход областного бюджета.

*в части не восстановления средств субсидии на выполнение государственного задания, направленной на цели, не соответствующей ее предоставления*

Проверкой установлено, что по данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по коду вида финансового обеспечения КФО 4 министерства лесного комплекса Иркутской области (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания) по счету 2.206.11 «Расчеты по заработной плате» на начало отчетного периода числилась дебиторская задолженность по заработной плате в объеме 25 906,6 тыс. р., на конец отчетного периода объем дебиторской задолженности не изменился.

В соответствии с п. 95 приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», с п. 98, 100 приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» отражение задолженности работника, перед учреждением, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы, отражается по дебету счета 030211000 «Расчеты по заработной плате» и кредиту счета 020611000 «Расчеты по оплате труда» методом «Красное сторно».

Согласно пояснениям ВЗД заместителя министра министерства лесного комплекса (№91-12-2024 от 22.03.2024), по состоянию на 01.01.2024 за АУ «Лесхоз Иркутской области» по коду вида финансового обеспечения КФО 4 (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания) по счету 4.206.11 «Расчеты по заработной плате» на конец отчетного периода числится дебиторская задолженность по заработной плате в объеме 25 906,6 тыс. р. Указанная задолженность образовалась в 2022 году, в результате перечисления учреждением начисленной по коду вида финансового обеспечения КФО 2 (собственные доходы) работникам заработной платы, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания (КФО 4). Восстановить указанное заимствование в 2023 году не представилось возможным, в связи со сложным финансовым состоянием учреждения (арест лицевого счета), перечисления по лицевым счетам АУ «Лесхоз Иркутской области» ограничены. В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 списание с лицевого счета осуществлялось только по исполнительным документам, а также расчетов с уволенными работниками и ликвидации задолженности по заработной плате.

Средства субсидии на выполнение государственного задания, предоставленные из федерального и областного бюджетов в 2022 году в сумме 25 906,6 тыс. р. направленные учреждением на цели, не соответствующие цели ее предоставления, в 2023 году операции по восстановлению этих средств субсидий не осуществлялись.

*- в части допущения кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц*

По данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) министерства лесного комплекса Иркутской области по КФО 2 (собственные доходы) по счету 2.303.01 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц» на начало года числилась кредиторская задолженность в сумме 81 860,9 тыс. р., на конец отчетного периода кредиторская задолженность по НДФЛ составила 84 784,0 тыс. р.

Сумма кредиторской задолженности по НДФЛ на конец отчетного периода превышает сумму кредиторской задолженности по заработной плате в 6,6 раза (84 784/12 836,9).

При этом в соответствии с п.4 ст. 226 НК РФ (часть II) установлено, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

В нарушение требований п.4 ст. 226 НК РФ (часть II), учреждением допущена кредиторская задолженность по НДС в сумме 84 784,0 тыс. р.

*- в части направления средств субсидии на выполнение государственного задания на оплату НДС*

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности министерства лесного комплекса Иркутской области за 2022 год (акт от 13.04.2023 № 20/35-вп) установлено, что в нарушение требований п. 4.1 ч. 2 ст. 146 НК РФ АУ «Лесхоз Иркутской области» в 2022 году за счет средств субсидий на выполнение государственного задания осуществлена оплата НДС в сумме 1 062,9 тыс. р.

Средства субсидии на выполнение государственного задания, предоставленные из федерального и областного бюджетов в 2022 году направлены на цели, не соответствующие ее предоставлению, что подтверждено показателями, содержащимися в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по КФО 4 (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания) по счету 4.303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» на конец отчетного периода дебиторская задолженность (перейлата) составила 1 062,9 тыс. р.

По данным Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) на 01.01.2024, учреждением осуществлена корректировка показателей по счету 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», в части переноса дебиторской задолженности в сумме 1 062,9 тыс. р. с КФО 4 (Субсидии на выполнение государственного задания) на КФО 2 (Собственные доходы учреждения).

При этом корректировка таких показателей, как остаток денежных средств на начало отчетного периода, отраженных в Сведениях об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) на 01.01.2024, включенных в состав годовой бюджетной отчетности за 2023 год, по КФО 4 (Субсидии на выполнение государственного задания) в части увеличения суммы остатка средств субсидии на сумму 1 062,9 тыс. р., равно как и уменьшение остатка средств собственных доходов учреждения на указанную сумму не осуществлялось.

Следовательно, восстановление средств субсидии на выполнение государственного задания в объеме 1 062,9 тыс. р. за счет собственных доходов не осуществлялось.

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета, регистрация мнимых и притворных объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета. Для целей настоящего Федерального закона под мнимым объектом бухгалтерского учета понимается несуществующий объект, отраженный в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие места факты хозяйственной жизни), под притворным объектом бухгалтерского учета понимается объект, отраженный в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе притворные сделки). При этом АУ «Лесхоз Иркутской области» осуществлена корректировка годового отчета за 2022 год, без не имевших места фактов хозяйственной жизни. Учитывая изложенное, КСП области рекомендует министерству усилить контроль за использованием средств субсидий на выполнение государственного задания за счет

средств областного и федерального бюджетов ОГАУ «Лесхоз Иркутской области», принять управленческие решения, по возврату средств субсидий.

*в части нарушения бухгалтерского учета*

Проверкой установлено, что по данным Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730 с.5) министерства здравоохранения Иркутской области, учреждениями отражено наличие имущества и обязательств по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованным поставкам» показатель увеличился на 49 472,8 тыс. р. и составил 422 169,9 тыс. р.

Пунктом 375 Инструкции № 157н установлено, что счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета учреждением (грузополучателем) полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем Извещения (ф. 0504805).

Как следует из Пояснительной записки (ф. 0503760), учреждениями, поступление материальных запасов в рамках централизованной поставки, отражено до момента получения от министерства Извещения (ф.0504805) на забалансовом счете 22.

Извещение формируется министерством после получения аналогичных документов (Извещения (ф.0504805), акта приема-передачи) от федерального учреждения, подведомственного Министерству здравоохранения РФ. На груз, доставленный в 2022 году, акты приема-передачи и извещения, являющиеся правовым основанием для отражения получателем на балансе, датированы 2023 годом.

Переданное имущество (материальные запасы), полученное в рамках централизованного снабжения (федеральная поставка), в виду отсутствия подтверждающих передачу первичных учетных документов, учреждениями принято к бухгалтерскому учету не на балансовых счетах учреждения (счет 105), а на забалансовом счете 22 и соответственно до момента официальной передачи учредителем не может быть использовано в своей деятельности. Учитывая данное обстоятельство, КСП области рекомендует министерству своевременно осуществлять передачу материальных запасов, основных средств в соответствии с действующим законодательством, в целях исключения рисков формирования недостоверной информации о наличии государственного имущества, его использовании, усилить контроль за своевременностью поступлений от передающей стороны первичных учетных документов, позволяющих своевременно принять и передать материальные запасы.

Кроме того, в нарушение пункта 337 Инструкции № 157н отдельными ГАБС в межотчетный период не произведена корректировка входящих остатков на 01.01.2023 года по отраженным на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в части тех бланков, которые находятся у ответственных лиц в местах хранения, при этом начиная с 01.01.2023 года при передаче бланков строгой отчетности иному юридическому лицу производится их восстановление с забалансового учета на счет 0 105 36 000 «Прочие материальные запасы» (служба гостехнадзора Иркутской области (ГАБС – министерство сельского хозяйства Иркутской области), служба потребительского рынка и лицензирования Иркутской области).

*- не соблюдение требований Приказа № 191н*

В отступление от требований, установленных п. 152 Приказа № 191н, отдельными ГАБС в Пояснительной записке (ф. 0503160) неверно указаны наименования разделов, а также недостаточно раскрыта информация о показателях бюджетной отчетности оказавшей существенное влияние на результаты деятельности учреждения (министерство транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области, министерство труда и занятости Иркутской области).

## 11. Основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году

В соответствии с планом деятельности на 2023 год КСП области проведено 60 мероприятий, в том числе 19 контрольных и 41 экспертно-аналитическое, охвачен 221 объект, в том числе объектов контрольных мероприятий – 89, экспертно-аналитических – 132. Объем проверенных средств составил 19 349,4 млн р.

В ходе мероприятий выявлено 590 нарушений и недостатков на сумму 2 353 млн р., основные из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 166 нарушений на сумму 1 266 млн р. (53,8%); нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 222 нарушения на сумму 694,8 млн р. (29,5%). Кроме того, выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета и иные.

Несмотря на обеспечение достаточного уровня финансовой дисциплины, в том числе в части сокращения сроков доведения лимитов бюджетных обязательств, совершенствования системы обоснования бюджетных средств, усиление цифровизации процедур финансирования оказания бюджетных услуг, отмечаются системные бюджетные нарушения. Основная часть нарушений приходится на нарушения при формировании и исполнении бюджетов, их доля остается по прежнему высокой (более 50%).

В основном, эти нарушения связаны с несоблюдением отдельных положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Иркутской области, бюджетной классификации РФ, порядка планирования бюджетных ассигнований и методик, включая вопросы формирования и предоставления бюджетных ассигнований.

В ходе контрольных мероприятий в 2023 году КСП области выявлены случаи нецелевого использования бюджетных средств на сумму 6,6 млн руб. (в 2022 году – 6,4 млн руб.), связанные со следующими нарушениями:

2,2 млн руб. – оплата фактически не выполненных работ, допущенных:

при капитальном ремонте поликлиники Хомутовской участковой больницы, поликлиники п. Дзержинск, поликлиники Областной больницы №2, стационарной участковой больницы и амбулатории п. Харик;

при строительстве Детских поликлиник на б-ре Рябикова и в р.п. Залари и др.;

4,4 млн руб. – использование бюджетных средств на иные цели:

средства областного бюджета, предоставленные на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта спортивных площадок (стадионов) муниципальных общеобразовательных организаций в г. Саянск, использованы на благоустройство земельных участков, с созданием объектов наружного освещения;

неиспользованный остаток субсидии прошлых лет, подтвержденный для оплаты принятых обязательств по объекту культурного наследия «Школа Фельдшерц Кузнецовской больницы, Лаврентьевская богадельня», был направлен на другой объект («Александровский централ»).

Сумма выявленных нарушений в части неэффективного использования государственных (муниципальных) средств в 2023 году составила 65,6 млн руб., из них:

39,8 млн руб. - стоимость работ по устранению недостатков выполненных работ на строительство внутриплощадочных сетей водоснабжения и бытовой канализации (договор заключен между АО ОЭЗ «Иркутск» с ООО «Сибстрой»);

16,5 млн руб. - неэффективное и безрезультативное использование бюджетных средств ОГБУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи» на мероприятие по

подготовке проектной документации в отношении ОКН «Дом офицеров (бывш. дом купца Колыгина)», которая так и не была реализована;

4,9 млн руб. - в рамках выполнения работ по договору по разработке научно-проектной документации в отношении ОКН «Школа фельдшер и Лаврентьевская богадельня при Кузнецовской больнице» ОГАУ «ЦСН» были приняты и оплачены результаты работы по первому этапу на сумму 4 976,9 тыс. руб. Далее в ходе исполнения договора была выявлена необходимость разработки дополнительной специализированной документации, ведущая к существенным изменениям условий договора, значительному увеличению сроков и стоимости выполнения работ. Кроме того, начата процедура по изъятию объекта у балансодержателя с разделением земельного участка. Сторонами принято решение о расторжении договора в части неисполненных обязательств. В настоящее время потребуется корректировка всего наработанного ООО «Наследие» материала, средства субсидии использованы безрезультатно.

В отчетном периоде КСП области принимала исчерпывающие меры по устранению нарушений действующего законодательства, а также меры по минимизации негативных последствий финансовых нарушений.

Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольных мероприятий, главным распорядителям средств областного бюджета и иным участникам бюджетного процесса, а также руководителям проверенных учреждений и организаций КСП области внесено 29 представлений (исполнено – 24), направлено 11 предписаний (исполнено – 11) и 21 информационное письмо.

В отчетном периоде по материалам КМ составлено 19 протоколов об административных правонарушениях, 16 должностных лиц и одно юридическое лицо привлечены к административной ответственности, наложены административные штрафы на общую сумму 129,4 тыс. р.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году устранено нарушений (причин и условий их возникновения) на сумму 740,8 млн р., возвращены (восстановлены) в бюджеты и на счета областных государственных учреждений денежные средства на общую сумму 16,7 млн р. (с учетом проверок предыдущих лет).

## **12. Оперативный анализ за ходом исполнения бюджета Иркутской области**

В 2023 году КСП области на постоянной основе (ежеквартально) осуществлялся оперативный анализ:

- хода исполнения областного бюджета;
- реализации региональных проектов в Иркутской области;
- исполнения дорожного фонда Иркутской области;
- расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, за январь-декабрь 2023 года;
- исполнения местных бюджетов городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояние бюджетов муниципальных образований.

Результаты оперативного анализа (мониторинга) направлялись в установленном порядке в Законодательное Собрание Иркутской области и Правительство Иркутской области.

**Анализ исполнения областного бюджета в 2023 году.** Анализ данных Иркутскстата за январь-декабрь 2023 года свидетельствует о том, что отдельные показатели не достигли прогнозных значений ПСЭР, используемых при формировании областного бюджета. Например, индекс промышленного производства за январь-декабрь 2023 года в % к январю-



декабрю 2022 года составил 97,0 % при прогнозе 115,7 %.

Доходы областного бюджета на 01.01.2024 исполнены в сумме 275 927 339,8 тыс. р. или 105,2% от плановых показателей, в т. ч. налоговые и неналоговые доходы – 228 981 963,7 тыс. р., или 108,7 % от плана, безвозмездные поступления – 46 945 376,1 тыс. р., или 90,7 % от плана.

При проведении оперативного анализа исполнения областного бюджета за 2023 год обращено внимание на неисполнение расходов в сумме 6 012 380,1 тыс. р. (план – 295 342 255,7 тыс. р., исполнено на 01.01.2024 – 289 329 875,6 тыс. р.). Ниже среднего значения (98,0%) отмечено по следующим разделам: «Обслуживание государственного и муниципального долга» (91,5%); «Межбюджетные трансферты» (95,0%); «Культура, кинематография» (95,9%); «Физическая культура и спорт» (96,5%); «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,7%).

Из общего объёма неисполненных назначений (6 012 380,1 тыс. р.) наибольшая часть приходится на КВР 500 «Межбюджетные трансферты» – 3 824 544,9 тыс. р. (63,6%).

По 10 госпрограммам из 22 бюджетные ассигнования по состоянию на 01.01.2024 исполнены на уровне ниже среднего показателя (98 %), в т. ч.: ГП «Доступное жилье» (87,8 %); ГП «Развитие дорожного хозяйства и сети искусственных сооружений» (92,5 %); ГП «Комплексное развитие сельских территорий» (93,7 %); ГП «Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера, построение и развитие аппаратно-программного комплекса Безопасный город» (95,0 %); ГП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергоэффективности Иркутской области» (96,5 %), «Развитие физической культуры и спорта» исполнение составило (96,5 %); ГП «Развитие и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Иркутской области» (96,8 %); ГП «Охрана окружающей среды» (97,7 %).

По результатам мониторинга реализации региональных проектов установлено, что на реализацию региональных проектов, направленных на достижение целей национальных проектов, в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 37 331 939,8 тыс. р. Исполнение на 01.01.2024 составило 34 676 864,9 тыс. р., или 92,9 %, не исполнено 2 655 074,9 тыс. р.

Процент исполнения ниже среднего значения (92,9%) отмечен по 4 региональным проектам: «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (90,0%), «Безопасность дорожного движения» (83,1%), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (77,2%), наименьший процент исполнения по РП «Содействие занятости» 57,4%.

В части исполнения региональных проектов на территории Иркутской области в 2023 году к реализации запланировано 146 показателей, по состоянию на 31.12.2023 достигнуто 143 показателя, что составляет 98 % от общего числа, не достигнуто 3 показателя по 2 региональным проектам.

По отдельным Национальным проектам отмечены признаки нарушений сроков исполнения контрактов, сроков оплаты контракта, сроков приемки со стороны заказчика, нарушений требований к размеру авансирования и обеспечению исполнения контракта.

По результатам анализа исполнения дорожного фонда Иркутской области отмечено следующее. Согласно ст. 9 Закона о бюджете, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 23 287 706,7 тыс. р., в том числе: 1 502,2 тыс. р. – на осуществление расходов по обслуживанию долговых обязательств; 150 000,0 тыс. р. – на предоставление бюджетных кредитов местным бюджетам на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения; 8 190 848,8 тыс. р. – на предоставление субсидий из

областного бюджета местным бюджетам на осуществление дорожной деятельности.

В соответствии с Приложением № 10 Закона о бюджете бюджетные ассигнования по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены в сумме 24 471 982,3 тыс. р. Сводной бюджетной росписью расходы по данному подразделу уменьшены до 23 109 836,8 тыс. р. и предусмотрены 3-м ГРБС (Минтранс, Минстрой и Минимущество) на реализацию мероприятий пяти государственных программ и непрограммные расходы на поощрение региональной управленческой команды в размере 2 420,4 тыс. р.

В целом бюджетные ассигнования дорожного фонда Иркутской области за 2023 год исполнены на сумму 21 232 875,0 тыс. р. или 91,3 %. Нераспределенный остаток лимитов бюджетных обязательств составил 1 000 403,1 тыс. р., из которых 904 422,8 тыс. р. – по ГРБС Минтранс.

Проведенный анализ показал, что в 2023 году так же, как и в 2022 году не приняты бюджетные обязательства по объекту «Реконструкция мостовых переходов на автомобильной дороге Бодайбо-Кропоткин в Бодайбинском районе» на сумму 600 000 тыс. р., запланированному к реализации за счет средств, высвобождаемых в результате снижения объема погашения задолженности Иркутской области перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, и подлежащих направлению на осуществление Иркутской областью бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры. По итогам года, в связи с отсутствием утвержденной проектно-сметной документации объект исключен из реализации Госпрограммы в 2023 году и перенесен на 2024 год.

Так же не приняты бюджетные обязательства по объекту «Реконструкция автомобильной дороги Голуметь-Новостройка на участке км 21-24 в Черемховском районе Иркутской области» в связи с отсутствием утвержденной проектно-сметной документации, в связи с чем в 4 кв. 2023 года объем межбюджетного трансферта Иркутской области уменьшен на 165 606,8 тыс. р., выделенный в рамках мероприятий по восстановлению транспортной инфраструктуры, поврежденной в результате наводнения на территории Иркутской области в 2019 году. Реализация объекта в соответствии с Госпрограммой перенесена на 2024 год.

КСП области в очередной раз обратило внимание, что средства дорожного фонда в рамках данного мероприятия с нарушением норм ст. 85 БК РФ направляются на содержание более 500 км автомобильных дорог местного значения, неправомерно переданных в оперативное управление ОГКУ «Дирекция автодорог».

По результатам анализа исполнения **местных бюджетов** городских округов, муниципальных районов, поселений, а также состояние бюджетов муниципальных образований отмечено, что доходы за 2023 год поступили в объеме 171 687 862,7 тыс. р. (98,1 % от плана). Расходы местных бюджетов исполнены в сумме 169 756 219,0 тыс. р. (94,7 % от плана). Местные бюджеты исполнены с профицитом в сумме 1 931 643,5 тыс. р. при планируемом дефиците в размере 4 084 443,2 тыс. р.

Обращено внимание, что исполнение расходов по содержанию органов местного самоуправления на 01.01.2024 в целом увеличилось в сравнении с 2022 годом на сумму 125 615,2 тыс. р. Исполнение по расходам на содержание ОМСУ, направленные на выполнение полномочий РФ, составило 116 109,2 тыс. р., что больше на 1 350,3 тыс. р. (1,3%), чем в 2022 году.

Исполнение расходов на поддержку дорожного хозяйства на 01.01.2024 составило 6 744 561,2 тыс. р. и увеличилось в сравнении с аналогичным периодом 2022 года на 1 864 145,3 тыс. р. (38,2 %).

Объем бюджетных ассигнований, направленных из областного бюджета на реализацию мероприятий региональных проектов на территории муниципальных образований, предусмотрен на 2023 год в сумме 22 900 102,6 тыс. р., исполнение составило 20 481 165,5 тыс. р. или 89,4 %. По отдельным мероприятиям региональных проектов отмечен низкий процент исполнения, в т. ч.: (Р2) Содействие занятости – 51,8%; (R3) Безопасность дорожного движения – 76,9 %; (F3) Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда – 77,0 %.

Объем долга муниципальных образований Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 составил 6 320 997,5 тыс. р., в том числе по бюджетным кредитам 3 042 077,8 тыс. р., по кредитам от кредитных организаций – 3 278 919,7 тыс. р.

**В отчетном периоде КСП области продолжен оперативный анализ расходования денежных средств, предусмотренных в бюджете Иркутской области на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа.**

Проведенный анализ распределения численности детей-сирот в разрезе федеральных округов показал, что наибольшая их доля приходится на Сибирский федеральный округ: 25,2 % от общей численности или 70 204 человек. Наибольшее количество детей-сирот, включенных в список в Сибирском федеральном округе, проживают в Иркутской области (20,8 %). Необходимо отметить, что общая численность детей-сирот, зарегистрированных на территории Иркутской области, является самой высокой среди всех субъектов РФ. По данным Единой государственной информационной системы социального обеспечения (ЕГИССО) по состоянию на декабрь 2023 года из 73 817 человек из числа детей-сирот, зарегистрированных в СФО и подлежащих обеспечению жилыми помещениями, 14 598 человек (19,8 %) проживают в Иркутской области.

Согласно информации Минсоцразвития в Иркутской области численность нуждающихся по состоянию на 01.01.2024 составила 14 630 человек. При этом в составе нуждающихся числятся 10 892 детей-сирот в возрасте старше 18 лет, которые обратились с заявлениями о предоставлении жилого помещения (из них 5 073 детей-сирот в возрасте старше 23 лет).

Основной причиной несвоевременного обеспечения детей-сирот жилыми помещениями является несоизмерное с численностью нуждающихся - финансирование на эти цели. Кроме этого, к числу причин можно отнести внесенные в 2019 году изменения в федеральное и областное законодательство в части введения ограничения по приобретению (строительству) не более 25 % квартир для детей-сирот в одном многоквартирном доме, отсутствие в достаточных объемах предложений как первичного, так и вторичного жилья и пр.

Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот посредством реализации программно-целевого подхода начато с 2013 года и продолжалось в 2023 году в рамках подпрограммы «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» государственной программы Иркутской области «Доступное жилье». В 2023 году объем ресурсного обеспечения Подпрограммы составлял 3 018 816,6 тыс. р., в том числе 2 456 279,0 тыс. р. за счет средств областного бюджета и 562 537,6 тыс. р. – федерального бюджета. В сравнении с 2022 годом объем ресурсного обеспечения уменьшен на 81 037,7 тыс. р.

На формирование специализированного жилищного фонда Иркутской области Минимуществом в 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 478 163,5 тыс. р., из которых 716 577,2 тыс. р. предусмотрены на реализацию Соглашения

с Минстроем России. Всего за 2023 год жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Иркутской области обеспечены 563 человека из 420 запланированных из них: 135 человек - по государственным контрактам 2022 года, 428 человек - по государственным контрактам 2023 года. По состоянию на 01.01.2024 законтрактовано 106 жилых помещений.

С 2021 года на территории региона реализуется новая мера социальной поддержки в виде предоставления социальной выплаты на приобретение жилого помещения, получателями которой являются граждане, которые относились к категории детей-сирот и достигли возраста 23 лет, проживающие на территории области, осуществляющие трудовую деятельность и имеющие детей. Для реализации данной меры в 2023 году предусмотрены бюджетные ассигнования Минсоцразвития в объеме 1 496 535,7 тыс. р., за счет которых за 2023 год предоставлены социальные выплаты 484 гражданам на общую сумму 1 496 535,7 тыс. р.

### **Выводы**

1. Законопроект и иные документы и материалы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении областного бюджета за 2023 год, соответствуют положениям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. 40 Закона № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

2. В 2023 году областной бюджет исполнялся в условиях замедления темпов экономического развития, роста цен на потребительские товары, адаптации экономики и финансовой сферы к санкциям, изменения структуры производства и внешней торговли.

По отдельным социально-экономическим показателям темпы роста были ниже, чем предусматривал прогноз социально-экономического развития области, использованный при формировании областного бюджета на 2023 год и плановый период по базовому варианту. Индекс промышленного производства фактически за 2023 год составил 97,0 % при прогнозируемом 115,7 %. Сводный индекс потребительских цен сложился на уровне 106,8 % при прогнозе 106,1 %.

В 2023 году показатель объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам экономической деятельности составил: «добыча полезных ископаемых» 96,8 % к уровню 2022 года; «обрабатывающие производства» - 95,9 %; «водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 97,7 %; «объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» - 65,5 %.

3. Исполнение основных параметров областного бюджета по состоянию 01.01.2024 составило: доходы – 275 927 339,8 тыс. р.; расходы – 289 329 875,6 тыс. р.; дефицит – 13 402 535,8 тыс. р.

4. Налоговые и неналоговые доходы по состоянию на 01.01.2024 поступили в сумме 228 981 963,7 тыс. р., или 108,7 % к плану (210 605 466,0 тыс. р.); безвозмездные поступления – 46 945 376,1 тыс. р., или 90,6 % к плану (51 779 976,2 тыс. р.).

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2023 году занимает налог на прибыль организаций – 46,0 %; налог на доходы физических лиц – 28,7 %; налоги на имущество – 9,0 %.

5. Расходы областного бюджета в окончательной редакции Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на 2023 год утверждены в сумме 298 545 110,4 тыс. р., уточненной сводной бюджетной росписью – 295 342 255,7 тыс. р., исполнены – 289 329 875,6 тыс. р., или 96,9 % к показателям,

утвержденным Законом о бюджете; 98,0 % к СБР. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 6 012 380,1 тыс. р. (2,0%) к СБР.

6. По отдельным разделам расходы исполнены ниже среднего значения (98,0 %): 0400 «Национальная экономика» (95,1 %), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (96,7 %), 0800 «Культура, кинематография» (95,9 %), 1100 «Физическая культура и спорт» (96,5 %), 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (91,5 %), 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (95,0 %).

7. Структуру областного бюджета включены 22 госпрограммы, расходы на реализацию которых предусмотрены в объеме 292 767 894,9 тыс. р. или 99,1 % в общем объеме расходов бюджета, утвержденных сводной бюджетной росписью (295 342 255,7 тыс. р.). Исполнение расходов по ГП на 01.01.2024 составило 286 814 870,9 тыс. р. или 97,9 % к утвержденному объему 292 767 894,9 тыс. р., не исполнено – 5 953 024,0 тыс. р.

8. В 2023 году из 41 регионального проекта исполнение по 23 осуществлено на уровне 100 %, по 18 региональным проектам исполнение осуществлено на уровне 57,4 %-99,9 %. При этом процент исполнения ниже среднего значения (92,9 %) отмечен по 4 региональным проектам: «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства» (90,0 %), «Безопасность дорожного движения» (83,1 %), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (77,2 %), наименьший процент исполнения по РП «Содействие занятости» 57,4 %.

Бюджетные ассигнования на реализацию РП в 2023 году предусмотрены в сумме 37 331 939,8 тыс. р., исполнение на 01.01.2024 составило 34 676 864,9 тыс. р. или 92,9 %, не исполнено 2 655 074,9 тыс. р.

9. Государственный долг Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 составил 23 475 632,9 тыс. р. (увеличение к аналогичному периоду прошлого года на 22,2 %), по состоянию на 01.01.2023 государственный долг Иркутской области составлял 19 212 563,7 тыс. р.

10. Резервный фонда Правительства Иркутской области исполнен на 01.01.2024 в сумме 864 528,0 тыс. р., нераспределенный остаток средств резервного фонда составил – 49 613,8 тыс. р. Расходы средств резервного фонда осуществлялись следующими ГРБС: 728 218,3 тыс. р. - министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области; 108 528,5 тыс. р. - министерством имущественных отношений Иркутской области, 10 413,8 тыс. р. - управлением делами Губернатора и Правительства Иркутской области, 13 709,8 тыс. р. – министерством природных ресурсов и экологии Иркутской области, 2 865,2 тыс. р. – министерством здравоохранения Иркутской области, 792,4 тыс. р. - министерством транспорта и дорожного хозяйства Иркутской области.

11. Исполнение бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области по состоянию на 01.01.2024 составило 20 608 112,0 тыс. р. или 91 % от плановых назначений (22 561 530,0 тыс. р.). Остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда Иркутской области в 2023 году составил 1 953 418,0 тыс. р.

12. В соответствии с планом деятельности на 2023 год КСП области проведено 60 мероприятий, в том числе 19 контрольных и 41 экспертно-аналитическое, охвачен 221 объект, в том числе объектов контрольных мероприятий – 89, экспертно-аналитических – 132. Объем проверенных средств составил 19 349,4 млн р.

13. В ходе мероприятий выявлено 590 нарушений и недостатков на сумму 2 353 млн р., основные из них: нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 166 нарушений на сумму 1 266 млн р. (53,8%); нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 222 нарушения на сумму 694,8 млн р. (29,5%). Кроме того,

выявлены нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета и иные.

14. Представленный к внешней проверке годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2023 год сформирован с учетом требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

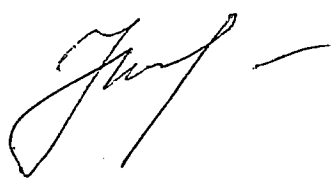
Показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2023 год по основным параметрам подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В целом, Законопроект соответствует нормам бюджетного законодательства РФ и Иркутской области, показателям годового отчета об исполнении бюджета.

#### Предложения

1. Направить заключение в Законодательное Собрание Иркутской области.
2. Направить заключение в Правительство Иркутской области.

Председатель



Ю.Б. Махтина