



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
г. Иркутск

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

664025, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, 5

тел/факс 21-72-13

Заключение от 02.04.2015 № 03-11-224/15 на годовой отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 2014 год

г. Иркутск
2015 год

Содержание

<i>Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса</i>	3
<i>Исполнение доходной части городского бюджета</i>	6
<i>Анализ исполнения расходной части бюджета города</i>	16
Исполнение муниципальных программ	21
Финансирование полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения	27
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности.....	30
<i>Источники финансирования дефицита бюджета</i>	34
<i>Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год</i>	35
<i>Выводы</i>	39

Анализ соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Заключение Контрольно-счетной палаты г. Иркутска на проект решения Думы г. Иркутска об исполнении бюджета города за 2014 год (далее – Проект) подготовлено на основании ст. ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), п. 3 ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате г. Иркутска.

Проект поступил в Контрольно-счетную палату города 2 марта 2015 года с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 37 Положения о бюджетном процессе в г. Иркутске (утв. решением Думы г. Иркутска от 25.05.2010 № 005-20-110142/10). Документы и материалы к отчету представлены в полном объеме, их состав соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ. Проект проанализирован на предмет соответствия требованиям БК РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава города Иркутска, Положения о бюджетном процессе в г. Иркутске.

При подготовке Заключения использовались результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города (далее – ГАБС).

В течение года в бюджет города было внесено 8 изменений, утвержденных решениями Думы, которые представлены в следующей таблице:

тыс. рублей				
	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
	Первоначальный бюджет на 2014 год	12 357 685	12 965 335	-607 650
1	от 31.01.2014 №005-20-540912/4	11 936 296	13 313 641	-1 377 345
	Отклонение от предыдущего	-421 389	348 306	-769 695
2	от 28.02.2014 №005-20-550932/4	11 936 296	13 313 641	-1 377 345
	Отклонение от предыдущего	0	0	0
3	от 06.05.2014 №005-20-570964/4	13 068 251	14 445 597	-1 377 346
	Отклонение от предыдущего	1 131 955	1 131 956	-1
4	от 25.06.2014 №005-20-601004/4	13 659 722	15 037 067	-1 377 345
	Отклонение от предыдущего	591 471	591 470	1
5	от 11.07.2014 №005-20-611031/4	13 659 722	15 037 067	-1 377 345
	Отклонение от предыдущего	0	0	0
6	от 12.09.2014 №005-20-621036/4	13 944 360	15 265 468	-1 321 108
	Отклонение от предыдущего	284 638	228 401	56 237
7	от 10.11.2014 №006-20-020014/14	13 952 436	15 665 432	-1 712 996
	Отклонение от предыдущего	8 076	399 964	-391 888
8	от 25.12.2014 №006-20-040062/4	13 926 498	15 639 494	-1 712 996
	Отклонение от предыдущего	-25 938	-25 938	0
	Отклонение последнего от первоначального	1 568 813	2 674 159	-1 105 346

Как видно из таблицы, увеличение доходов бюджета за 2014 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 1'568'813 тыс. рублей, из которых:

- на 553'503 тыс. рублей были увеличены налоговые и неналоговые доходы в основном за счет роста налоговых поступлений в связи с уточнением данных по налогу на доходы физических лиц (72'906 тыс. рублей), земельному налогу

(170'770 тыс. рублей), по уточненным данным главного администратора доходов - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации г. Иркутска (далее – КУМИ) - был увеличен объем поступлений от использования муниципального имущества (100'885 тыс. рублей), от продажи материальных и нематериальных активов (107'938 тыс. рублей), от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (117'210 тыс. рублей), а также снижения планируемых объемов поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 49'849 тыс. рублей;

- на 1'015'310 тыс. рублей увеличен объем безвозмездных поступлений, в основном за счет: субвенции на реализацию государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях (386'794 тыс. рублей); субсидий, в том числе на реализацию мероприятий муниципальных программ (далее – МП): «Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2017 годы» - 5'000 тыс. рублей, МП «Жилище на 2013-2017 годы» - 49'038 тыс. рублей, муниципальной адресной программы (далее – МАП) «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» - 230'841 тыс. рублей, «Эко-Логичный город на 2013-2017 годы» - 9'660 тыс. рублей, «Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы» - 179'633 тыс. рублей, «Иркутск - территория детства» на 2013-2017 годы» - 176'234 тыс. рублей. Кроме того, учтен возврат межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение и не использованных в течение 2013 года в сумме 21'984 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 2'674'159 тыс. рублей, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

Наименование раздела	Решение Думы от 29.11.2013 №005-20-510880/3	Решение Думы от 25.12.2014 №006-20-040062/4	Отклонение последнего решения Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	1 126 184	1 104 054	-22 130	-2%
Национальная оборона	334	291	-43	-13%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103 558	106 414	2 856	3%
Национальная экономика	1 877 576	2 906 272	1 028 696	55%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 737 589	2 248 235	510 646	29%
Охрана окружающей среды	24 888	17 367	-7 521	-30%
Образование	6 990 513	7 934 254	943 741	14%
Культура и кинематография	282 420	302 474	20 054	7%
Здравоохранение	45 678	43 590	-2 088	-5%
Социальная политика	602 174	767 956	165 782	28%
Физическая культура и спорт	143 855	193 733	49 878	35%
Средства массовой информации	9 566	14 854	5 288	55%
Обслуживание государственного и муниципального долга	21 000	0	-21 000	-100%
Итого	12 965 335	15 639 494	2 674 159	21%

Наибольший рост бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом произошел в сферах:

- национальной экономики - на сумму 1'028'696 тыс. рублей (55%), в основном за счет увеличения объема финансирования по МП «Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы» (1'012'704 тыс. рублей), в том числе за счет субсидии из областного бюджета - 574'738 тыс. рублей;

- образования - на сумму 943'741 тыс. рублей (14%), в том числе по МП «Иркутск - территория детства» на 2013-2017 годы» (644'217 тыс. рублей, включая увеличение размера субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях на 386'794 тыс. рублей), «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы» (271'492 тыс. рублей);

- жилищно-коммунального хозяйства на сумму 510'646 тыс. рублей (29%), в частности: за счет увеличения финансирования МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 256'650 тыс. рублей, на 62'500 тыс. рублей увеличен объем финансирования по МП «Эко-Логичный город» на 2013-2017 годы», на 62'856 тыс. рублей - по МП «Жилище на 2013-2017 годы»;

- социальной политики на 165'782 тыс. рублей (28%), в основном за счет увеличения объемов финансирования по МП «Жилище на 2013-2017 годы» (152'943 тыс. рублей).

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

В соответствии с требованиями ст. 217, 217.1 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также порядок составления и ведения кассового плана устанавливаются соответствующим финансовым органом. Данные порядки утверждены распоряжениями заместителя мэра - председателя Комитета по бюджетной политике и финансам администрации г. Иркутска от 05.12.2013 № 104-02-79/3 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)», от 20.12.2013 № 104-02-89/3 «Об утверждении Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Иркутска».

После утверждения бюджета города на текущий финансовый год сводная бюджетная роспись составлена и утверждена распоряжением заместителя мэра - председателя Комитета по бюджетной политике и финансам администрации г. Иркутска от 06.12.2013 № 104-02-80/3, что соответствует п. 2 ст. 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) и п. 5 ст. 217 БК РФ. Следует отметить, что в первоначальную сводную бюджетную роспись в течение отчетного периода изменения вносились 20 раз.

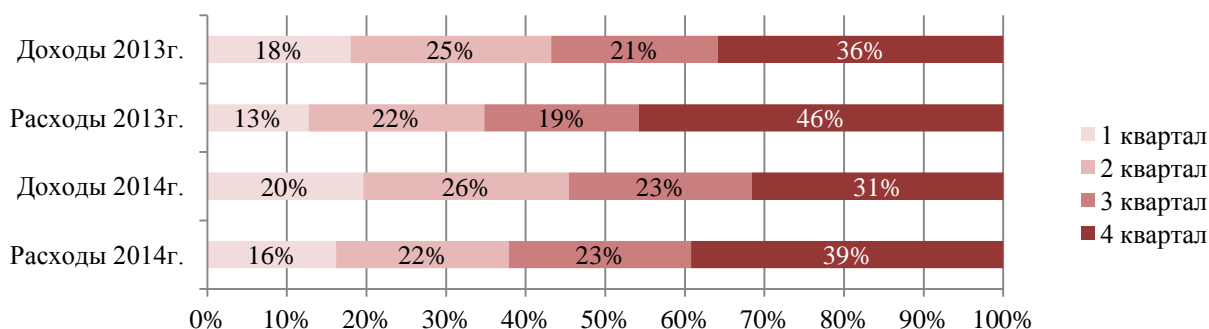
Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные решением Думы г. Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2014 год» от 29.11.2013 № 005-20-510880/3 (в ред. от 25.12.2014) отличаются от объемов бюджетных ассигнований,

предусмотренных сводной бюджетной росписью от 31.12.2014 № 104-02-112/4. Отклонение объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью, обусловлено включением расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 815 тыс. рублей с одновременным уменьшением объема средств, утвержденных на исполнение судебных решений по искам к муниципальной казне. В данном случае внесение изменений в сводную бюджетную роспись по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете не соответствует п.6.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), п. 12 решения о бюджете.

Далее по тексту Приложения к заключению приводится анализ исполнения бюджета за 2014 год, исходя из данных сводной бюджетной росписи на 2014 год в редакции от 31.12.2014.

Ритмичность поступления доходов и расходования бюджетных средств отражена на диаграмме. В анализируемом периоде сохранилась тенденция неравномерного исполнения доходной и расходной частей бюджета, 39% общего объема расходов приходится на 4 квартал.

Сравнительный анализ поквартального исполнения бюджета за 2013-2014 гг.



При этом в 2014 году по сравнению с прошлым годом отмечается улучшение ритмичности исполнения как доходной, так и расходной части бюджета.

Исполнение доходной части городского бюджета

В 2014 году в бюджет города Иркутска поступило 13'835'407 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 91'091 тыс. рублей или на 0,7 процента.

Данные по исполнению доходной части бюджета города Иркутска за 2014 год представлены в таблице.

Группы доходов	Бюджет 2014	Отчет 2014	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	8 407 371	8 431 615	24 244	100,3%
налоговые доходы	6 642 546	6 583 938	-58 608	99,1%
неналоговые доходы	1 764 825	1 847 677	82 852	104,7%
Безвозмездные поступления	5 519 127	5 403 792	-115 335	97,9%
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	5 299 294	5 229 064	-70 230	98,7%
иные безвозмездные поступления	219 833	174 728	-45 105	79,5%
Всего доходов	13 926 498	13 835 407	-91 091	99,3%

тыс. рублей

Следует отметить, что за период с 2012 года по 2014 год включительно, с учетом изменения нормативов отчислений налогов в бюджет города, доля налоговых доходов сократилась с 60,2% до 47,6%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 27,8% до 39,1 процента.

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2014 год в сравнении с 2012 и 2013 годами, представлены в таблице:

тыс. рублей								
Группы доходов	Отчет 2012	Доля	Отчет 2013	Доля	Отчет 2014	Доля	Отклонение 2014/2013	Темп роста 2014/2013
Налоговые и неналоговые доходы	8 965 353	72,2%	9 874 611	67,8%	8 431 615	60,9%	-1 442 996	85,4%
налоговые доходы	7 469 580	60,2%	8 229 834	56,5%	6 583 938	47,6%	-1 645 896	80,0%
неналоговые доходы	1 495 773	12,0%	1 644 777	11,3%	1 847 677	13,3%	202 900	112,3%
Безвозмездные поступления	3 448 106	27,8%	4 696 005	32,2%	5 403 792	39,1%	707 787	115,1%
Всего доходов	12 413 459	100,0%	14 570 616	100,0%	13 835 407	100,0%	-735 209	95,0%

По отношению к 2013 году доходная часть бюджета города Иркутска снизилась на 735'209 тыс. рублей за счет:

- уменьшения налоговых доходов на 1'645'896 тыс. рублей в связи с изменением нормативов отчислений налогов в бюджет города, в том числе по НДФЛ и единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- увеличения безвозмездных поступлений на 707'787 тыс. рублей, в основном за счет выделения субвенции на реализацию государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях согласно Федеральному закону от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

В 2014 году в бюджет города Иркутска налоговые доходы поступили в сумме 6'583'938 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 58'608 тыс. рублей или 0,9 процента.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2014 году приведены в таблице:

тыс. рублей					
Статьи налоговых доходов	Бюджет	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% выполнения
Налог на доходы физических лиц	4 207 218	4 183 385	63,5%	-23 833	99,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18 988	15 219	0,3%	-3 769	80,2%
Налоги на совокупный доход	694 402	699 295	10,6%	4 893	100,7%
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	688 262	690 732	10,5%	2 470	100,4%
единый сельскохозяйственный налог	0	268	<0,1%	268	0,0%
налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	6 140	8 295	0,1%	2 155	135,1%
Налоги на имущество	1 594 519	1 543 000	23,4%	-51 519	96,8%
налог на имущество физических лиц	279 579	285 567	4,3%	5 988	102,1%
земельный налог	1 314 940	1 257 433	19,1%	-57 507	95,6%

Статьи налоговых доходов	Бюджет	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% выполнения
Государственная пошлина, сборы	127 419	143 084	2,2%	15 665	112,3%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-45	0,0%	-45	0,0%
Всего налоговых доходов	6 642 546	6 583 938	100,0%	-58 608	99,1%

В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (63,5%), земельный налог (19,1%), единый налог на вмененный доход (10,5%).

По отношению к бюджетным назначениям неналоговые поступления в 2014 году составили 104,7% или 1'847'677 тыс. рублей. Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по неналоговым доходам в 2014 году, приведены в таблице:

Источники доходов	Бюджет	Отчет 2014	Доля	Отклонение	тыс. рублей
					% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 013 726	1 037 960	56,2%	24 234	102,4%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	54 600	52 704	2,9%	-1 896	96,5%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	125 593	129 076	7,0%	3 483	102,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	433 838	455 043	24,6%	21 205	104,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	93 351	118 580	6,4%	25 229	127,0%
Прочие неналоговые доходы	43 717	54 314	2,9%	10 597	124,2%
Всего неналоговых доходов	1 764 825	1 847 677	100,0%	82 852	104,7%

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (56,2%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (24,6%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2014 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов (за исключением платы за негативное воздействие на окружающую среду) и составило в целом 82'852 тыс. рублей или 4,7 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2014 году составило 1'037'960 тыс. рублей, что превысило утвержденные бюджетные назначения на 2,4 процента.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2014 год приведено в таблице:

тыс. рублей

Источники доходов	Бюджет	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	1 013 726	1 037 960	100,0%	24 234	102,4%
дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	1 593	1 593	0,2%	0	100,0%
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (арендная плата за землю)	746 465	789 030	76,0%	42 565	105,7%
доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	2 413	2 324	0,2%	-89	96,3%
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	263 255	245 013	23,6%	-18 242	93,1%

Согласно пояснению КУМИ, перевыполнение плановых назначений на 24'234 тыс. рублей сложилось в связи с:

- перевыполнением плановых назначений по арендной плате за земельные участки в сумме 42'565 тыс. рублей, из них в основном за счет:

- превышения поступлений от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 33'870 тыс. рублей в связи с оплатой арендных платежей по договорам аренды земельных участков, заключенным в 2014 году (4'358 тыс. рублей); поступления оплаты задолженности предыдущих периодов, взысканной в судебном порядке (3'332 тыс. рублей); взыскания неосновательного обогащения за пользование землей (13'018 тыс. рублей) и пересчета арендной платы по договорам аренды земельных участков в связи с увеличением кадастровой стоимости земельных участков (постановление Правительства Иркутской области от 15.11.2013 № 517-пп с учетом изменений от 05.05.2014 № 239-пп);

- сверхплановых поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (администратором является Министерство имущественных отношений Иркутской области), в размере 7'183 тыс. рублей;

- неисполнением плановых назначений по следующим доходам:

- от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в размере 89 тыс. рублей по причине неуплаты отчислений от прибыли МУП «Комбинат питания г. Иркутска» в связи с арендой муниципального имущества (174 тыс. рублей), при этом МУП «УКС города Иркутска» перечислены отчисления от части прибыли с превышением запланированных поступлений на 85 тыс. рублей. Кроме того, следует отметить, что в нарушение п. 5 ст. 5 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью, утвержденного решением Думы города Иркутска от 21.06.2000 № 524-50-Д(2), МУП «Водоканал» г. Иркутска, получив по итогам работы за 2013 год чистую прибыль (за минусом чистой прибыли по результатам реализации инвестиционных

проектов в 2013 году) в размере 35'731 тыс. рублей, не перечислил в бюджет города Иркутска отчисления от прибыли в размере 30% или 10'719 тыс. рублей;

- по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, в размере 18'242 тыс. рублей, исполнение бюджетных назначений по которым за 2014 год приведено в таблице.

тыс. рублей

Источники доходов	Бюджет	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% выполнения
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	263 255	245 013	100,0%	-18 242	93,1%
аренда инженерных сооружений и сопутствующего им оборудования	48	48	<0,1%	0	100,0%
арендная плата за нежилые помещения	209 000	202 358	82,6%	-6 642	96,8%
доходы от движимого имущества	69	67	<0,1%	-2	97,1%
доходы от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	0	-6 303	-2,5%	-6 303	0,0%
арендная плата за предоставление места под установку рекламных конструкций на зданиях, сооружениях, иных объектах муниципальной собственности	54 138	48 843	19,9%	-5 295	90,2%

Бюджетные назначения по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, не выполнены на 18'242 тыс. рублей в основном за счет неисполнения плановых назначений по следующим доходам:

- по арендной плате за нежилые помещения в сумме 6'642 тыс. рублей по причине задолженности арендаторов по начисленной арендной плате за 2014 год по договорам аренды от 07.05.2014 № 6308 с НОУ школа Леонова (1'301 тыс. рублей), от 09.01.2014 № 9894 с ООО «Инсигрия» (1'879 тыс. рублей), от 08.05.2014 № 9945 с ООО «ТехСтройКомплектация» (732,8 тыс. рублей) и другим;

- по доходам от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 6'303 тыс. рублей в связи с возвратом по решению Арбитражного суда Иркутской области от 26.02.2014 № А19-16252/2013 доходов от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, поступивших в 2013 году (платежные поручения от 17.12.2014 №№ 183743, 183744);

- по арендной плате за предоставление места под установку рекламных конструкций на зданиях, сооружениях, иных объектах муниципальной собственности в сумме 5'295 тыс. рублей в связи с пересчетом арендной платы в 2014 году за размещение социальной рекламы (2'400 тыс. рублей), неоплатой ООО «Пресс» арендной платы в размере 1'320 тыс. рублей в связи с обращением в Арбитражный суд Иркутской области по изменению условий договора от 21.10.2013 № 02149к (исковое заявление от 21.11.2014), неоплатой ООО «Профсервис» арендной платы в размере 1'840 тыс. рублей в связи с признанием Арбитражным судом Иркутской области недействительным договора, заключенного по результатам аукциона от 16.10.2013 (решение суда от 26.02.2014 № А19-16252/2013).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

В 2014 году по подгруппе доходов «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» поступило 129'076 тыс. рублей с превышением утвержденных бюджетных назначений на 3'483 тыс. рублей или 2,8 процента. Превышение плановых назначений по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сложилось в основном за счет:

- поступления в конце 2014 года денежных средств в размере 1'518 тыс. рублей за возмещение ущерба в результате сноса зеленых насаждений, в том числе: от ООО ИСК «Иркутск» в сумме 424 тыс. рублей в соответствии с соглашением от 09.12.2014, от МКУ «УКС» в сумме 317 тыс. рублей по соглашению о компенсационном озеленении от 23.12.2014, от ООО «Аверс» в сумме 317 тыс. рублей в соответствии с соглашением от 04.12.2014 и других;

- незапланированного фактического поступления доходов в размере 1'824 тыс. рублей от компенсации затрат за потребленную электроэнергию рекламными конструкциями, незаконное подключение которых к сетям наружного освещения было выявлено в течение 2014 года. Компенсация за потребленную электрическую энергию поступила от ООО «АПР-Сити/ТВД», ООО «ГЭЛЛЭРИ СЕРВИС», ООО «Фаворит», ООО «Перспектива», ООО «Рекламные Технологии».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений на 2014 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов приведены в таблице:

Источники доходов	тыс. рублей				
	Бюджет 2014	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% исполнения
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	433 838	455 043	100,0%	21 205	104,9%
доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов	199 074	200 407	44,0%	1 333	100,7%
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, собственность на которые не разграничена	234 764	254 636	56,0%	19 872	108,5%

Перевыполнение плановых показателей по доходам от продажи материальных и нематериальных активов сложилось в связи со следующим:

- по доходам от реализации имущества в сумме 1'333 тыс. рублей по причине досрочного поступления платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства при реализации ими преимущественного права по купле-продаже нежилых помещений, срок оплаты которых наступает в 1 квартале 2015 года;

- по доходам от продажи земельных участков в сумме 19'872 тыс. рублей:

▪ за счет превышения поступлений на 22'572 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков (администратором является Министерство имущественных отношений Иркутской области), государственная собственность на которые не разграничена;

▪ при одновременном снижении на 2'741 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов,

администратором которых является КУМИ, по причине переноса срока проведения торгов на 1 квартал 2015 года в связи с оформлением необходимых документов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы

По подгруппе доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы» поступило 118'580 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений на 25'229 тыс. рублей или на 27,0%, в основном за счет прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, взыскиваемых:

- Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций исходя из фактических, незапланированных поступлений в сумме 3'662 тыс. рублей;
- Службой государственного жилищного контроля и строительного надзора с превышением плановых назначений на 2'847 тыс. рублей;
- Министерством экономического развития Иркутской области с превышением плановых назначений на 956 тыс. рублей;
- Федеральной антимонопольной службой исходя из фактических, незапланированных поступлений за нарушение законодательства Российской Федерации об электроэнергетике в размере 1'100 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы

По подгруппе доходов «Прочие неналоговые доходы» в 2014 году поступило 54'314 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений на 10'597 тыс. рублей или на 24,2 процента.

Превышение плановых назначений образовалось в основном за счет:

- незапланированного поступления неустойки за неисполнение или ненадлежащее исполнение условий договоров (контрактов), заключенных Комитетом городского обустройства администрации города Иркутска (далее КГО), в сумме 7'168 тыс. рублей, в том числе: 1'227 тыс. рублей - от ООО завод спецтранспорта АЛАБУГА, 1'030 тыс. рублей - от ООО «Автомаш-Холдинг», 1'149 тыс. рублей - от МУП «Иркутскавтодор», 1'595 тыс. рублей - от ООО «РегионПроект» и других;
- оплаты претензий, штрафных санкций, неустойки по муниципальным контрактам, заключенным Комитетом по градостроительной политике администрации города Иркутска с МКУ «УКС города Иркутска» в сумме 1'536 тыс. рублей;
- поступления страхового возмещения по объекту, расположенному по ул. Баррикад, 60з, в размере 1'272 тыс. рублей от ОАО «Страховая группа МСК» (администратор дохода КУМИ);
- при одновременном снижении поступлений платы за наем жилых помещений, занимаемых по договорам найма муниципального жилищного фонда, относительно плановых назначений на 3'348 тыс. рублей (на 7,7%).

Безвозмездные поступления

Объем поступивших в 2014 году в бюджет города Иркутска безвозмездных поступлений составил 5'403'792 тыс. рублей, что на 115'335 тыс. рублей или 2,1%

меньше утвержденных бюджетных назначений. Данные о поступлении безвозмездных средств по подгруппам представлены в таблице:

тыс. рублей

Источники доходов	Бюджет 2014	Отчет 2014	Доля	Отклонение	% выполнения
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	43 759	43 759	1%	0	100,0%
Дотации всего	43 759	43 759	1%	0	100,0%
Субсидии на обеспечение жильем молодых семей	26 319	26 319	1%	0	100,0%
Субсидия в целях софинансирования мероприятий по строительству, реконструкции, капитальному ремонту образовательных организаций и приобретению зданий, пригодных для оказания образовательных услуг детям дошкольного возраста	113 280	113 280	2%	0	100,0%
Субсидии на реализацию федеральных целевых программ (ФКЦ «Жилище» на 2011-2015 годы)	22 718	22 718	0,4%	0	100,0%
Субсидия на оказание финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации	412	412	<0,1%	0	100,0%
Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» на 2011-2015 годы	16 700	16 700	0,3%	0	100,0%
Субсидия на реализацию ДЦП Иркутской области «Повышение эффективности бюджетных расходов Иркутской области на 2011-2013 годы»	34 243	34 243	1%	0	100,0%
Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей и подростков, находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра по IY и YI группе	2 393	296	<0,1%	-2 097	12,4%
Субсидия в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по приобретению или изготовлению бланков документов об образовании	854	0	0%	-854	0,0%
Субсидия на организацию и обеспечение отдыха и оздоровление детей в Иркутской области на 2014-2018 годы	8 765	8 765	<0,1%	0	100,0%
Субсидия на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Иркутской области на 2014-2018 годы	156 634	156 634	3%	0	100,0%
Субсидия на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства на 2014-2020 годы» («Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения на 2014-2020 годы»)	22 999	19 236	0,4%	-3 763	83,6%
Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	230 841	172 038	3%	-58 803	74,5%
Субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	5 000	2 940	<0,1%	-2 060	58,8%
Субсидии всего	641 158	573 581	11%	-67 577	89,5%
Субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения	145 531	142 965	2%	-2 566	98,2%
- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения (департамент здравоохранения)	132 729	130 163	2%	-2 566	98,1%
- субвенция на предоставление гражданам субсидий на	12 802	12 802	<0,1%	0	100,0%

Источники доходов	Бюджет 2014	Отчет 2014	Доля	Отклоне-ние	% выпол-нения
оплату жилого помещения (аппарат администрации)					
Субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	66 210	66 123	1%	-87	99,9%
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям)	37 684	37 684	1%	0	100,0%
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (аппарат администрации)	18 866	18 779	0,3%	-87	99,5%
- субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области)	9 660	9 660	0,1%	0	100,0%
Субвенция на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	46	46	<0,1%	0	100,0%
Субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального, общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях	4 356 350	4 356 350	81%	0	100,0%
Субвенции всего	4 568 137	4 565 484	84%	-2 653	99,9%
Исполнение судебных актов, вступивших в силу до 01.01.2013, по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного жилья	46 240	46 240	1%	0	100,0%
Межбюджетные трансферты всего	46 240	46 240	1%	0	100,0%
Итого безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 299 294	5 229 064	97%	-70 230	98,7%
Безвозмездные поступления от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда	241 817	196 593	3%	45 224	81,3%
Доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет		119	<0,1%	0	
- доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет		117	<0,1%	0	
- доходы от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет		2	<0,1%	0	100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городских округов	-21 984	-21 984	-0,4%	0	100,0%
Иные безвозмездные поступления всего	219 833	174 728	3%	-45 105	79,5%
Итого безвозмездных поступлений	5 519 127	5 403 792	100%	-115 335	97,9%

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов поступили в бюджет города в сумме 5'403'792 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю (84,5%) составляют субвенции, 10,6% поступлений приходится на субсидии.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города Иркутска в 2014 году и их освоения произведена на основании отчета об исполнении бюджета финансового органа по форме 0503117, отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей по форме 0503127, сведений о поступлении и расходовании

безвозмездных средств по источникам перечислений, представленных на запрос КСП г. Иркутска Комитетом по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска, а также с учетом дополнительной информации (пояснений).

Неисполнение бюджетных назначений по подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 70'230 тыс. рублей или 1,3 процента. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей и подростков, находящихся под диспансерным наблюдением у фтизиатра по IY и YI группе в сумме 2'097 тыс. рублей (87,6 %). Согласно пояснениям Департамента образования Комитета по социальной политике и культуре администрации г. Иркутска расходы производились на основании кассовых заявок, поступающих от учреждений;

- по субсидии в целях софинансирования расходных обязательств органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по приобретению или изготовлению бланков документов об образовании в сумме 854 тыс. рублей (100,0 %), в связи поздним доведением (25.12.2014) и неперечислением денежных средств из областного бюджета;

- по субсидии на реализацию государственной программы Иркутской области «Развитие дорожного хозяйства на 2014-2020 годы» («Развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения на 2014-2020 годы») в сумме 3'763 тыс. рублей (16,4%), в связи с перечислением средств в соответствии с фактической потребностью (субсидия из областного бюджета перечислена в соответствии с результатами аукциона на выполнение работ по ремонту дорог к садоводческим, огородническим и дачным некоммерческим объединениям);

- по субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства в сумме 2'060 тыс. рублей (41,2 %), в связи с поздним поступлением денежных средств из областного бюджета (30.10.2014 и 05.12.2014), неосвоенные денежные средства были возвращены в областной бюджет 26.12.2014;

- по субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения (департамент здравоохранения) в сумме 2'566 тыс. рублей (1,9 %), в связи с перечислением средств в соответствии с фактической потребностью;

- по субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (аппарат администрации) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в сумме 87 тыс. рублей (0,5 %), в связи с прекращением осуществления полномочий.

Неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 45'224 тыс. рублей (18,7%) и по субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 58'803 тыс. рублей (25,5%), запланированных в бюджете города согласно письму Министерства строительства, дорожного хозяйства Иркутской области от 29.12.2014 № 59-37-7579/14, сложилось в связи с переносом предоставления указанных средств и соответствующих им мероприятий на 2015 год.

Анализ исполнения расходной части бюджета города

Бюджетной росписью на 2014 год утверждены расходы в сумме 15'639'494 тыс. рублей, исполнение составило 14'813'410 тыс. рублей (94,7%).

По сравнению с 2013 годом расходы бюджета увеличились на 455'719 тыс. рублей или на 3,2 процента. Исполнение расходов по функциональной структуре за последние три года представлено в таблице:

Наименование раздела	Отчет 2012	Доля	Отчет 2013	Доля	Отчет 2014	Доля	Отклонение 2014/2013	
							в сумме	%
Общегосударственные вопросы	802 287	6,5%	869 444	6,1%	1 019 675	6,9%	150 231	17,3%
Национальная оборона	708	<0,1%	288	<0,1%	258	<0,1%	-30	-10,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 385	0,8%	109 380	0,8%	105 561	0,7%	-3 819	-3,5%
Национальная экономика	1 876 954	15,2%	2 223 480	15,5%	2 725 203	18,4%	501 723	22,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 192 161	9,7%	1 817 279	12,7%	1 945 499	13,1%	128 220	7,1%
Охрана окружающей среды	77 221	0,6%	21 514	0,1%	16 197	0,1%	-5 317	-24,7%
Образование	5 245 008	42,5%	6 551 774	45,6%	7 722 454	52,1%	1 170 680	17,9%
Культура и кинематография	216 518	1,8%	500 523	3,5%	300 668	2,0%	-199 855	-39,9%
Здравоохранение	2 063 425	16,7%	1 177 590	8,2%	43 102	0,3%	-1 134 488	-96,3%
Социальная политика	626 620	5,1%	707 181	4,9%	728 814	4,9%	21 633	3,1%
Физическая культура и спорт	129 036	1,0%	365 598	2,5%	190 310	1,3%	-175 288	-47,9%
Средства массовой информации	10 000	0,1%	12 053	0,1%	14 854	0,1%	2 801	23,2%
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 884	<0,1%	1 587	<0,1%	815	<0,1%	-772	-48,6%
Итого	12 340 207	100%	14 357 691	100%	14 813 410	100%	455 719	3,2%

Как видно из таблицы, в 2014 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 52,1%, национальную экономику – 18,4%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,1 процента.

На 1'134'488 тыс. рублей (96,3%) в отчетном периоде уменьшился объем средств, выделяемых на здравоохранение, в основном в связи с тем, что с 2014 года отдельные областные государственные полномочия в области охраны здоровья граждан городу Иркутску не передаются; согласно распоряжению Правительства Иркутской области от 11.06.2013 № 247-рп «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» муниципальное имущество г. Иркутска, используемое в целях охраны здоровья граждан передано в государственную собственность; муниципальные учреждения здравоохранения сменили собственника и стали государственными. Обязанностью органа местного самоуправления города Иркутска, согласно п. 14 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», является создание условий для оказания медицинской помощи населению в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в рамках Закона Иркутской области

от 05.03.2010 № 4-ОЗ «Об отдельных вопросах здравоохранения в Иркутской области» (ред. от 11.07.2014).

Также в 2014 году по сравнению с 2013 годом снижен размер средств по разделам:

- «культура и кинематография» на 199'855 тыс. рублей (39,9%), в связи с приобретением в 2013 году помещений и объектов недвижимого имущества для размещения учреждений культуры и МБОУ ДОД в рамках МП «Культура Иркутска на 2013-2017 годы»;

- «физическая культура и спорт» на 175'288 тыс. рублей (47,9%), что обусловлено тем, что в 2014 году по МП «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы» запланированы капитальные вложения на строительство объектов физической культуры и спорта в меньшем объеме.

По сравнению с 2013 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «национальная экономика» на 501'723 тыс. рублей (22,6%), где основная сумма увеличения сложилась по подразделу 0409 «дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе на проведение работ по капитальному ремонту ул. Мира;

- «образование» на 17,9% или 1'170'680 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объема субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на 585'106 тыс. рублей, а также объема средств на капитальные вложения на 571'535 тыс. рублей;

- «общегосударственные вопросы» на 17,3% или 150'231 тыс. рублей, что обусловлено проведением в 2014 году выборов в представительный орган муниципального образования (41'958 тыс. рублей) и увеличением расходов на выплату персоналу на 100'326 тыс. рублей или 17,4%, в том числе из-за индексации оплаты труда муниципальных служащих и технического персонала, а также выплаты выходного пособия в связи с сокращением штатной численности.

На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2014 году приходится 61% расходов бюджета (в 2012 – 67%, 2013 – 65%). При увеличении общих расходов по сравнению с 2013 годом на 3,2%, расходы на социальную сферу снизились на 3,4% или 314'517 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2012	Доля	Отчет 2013	Доля	Отчет 2014	Доля	Отклонение 2014/2013	
							в сумме	%
Образование	5 245 008	43%	6 551 774	46%	7 722 454	52%	1 170 680	17,9%
Культура, кинематография, СМИ	226 518	2%	512 576	4%	315 522	2%	-197 054	-38,4%
Здравоохранение	2 063 425	17%	1 177 590	8%	43 102	0,3%	-1 134 488	-96,3%
Физкультура	129 036	1%	365 598	3%	190 310	1%	-175 288	-47,9%
Социальная политика	626 620	5%	707 181	5%	728 814	5%	21 633	3,1%
Всего социальных расходов	8 290 607	67%	9 314 719	65%	9 000 202	61%	-314 517	-3,4%
ИТОГО расходов бюджета	12 340 207	100%	14 357 691	100%	14 813 410	100%	455 719	3,2%

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет	Отчет 2014	Отклонение	% выполнения
Общегосударственные вопросы	1 103 239	1 019 675	-83 564	92,4%
Национальная оборона	291	258	-33	88,7%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	106 414	105 561	-853	99,2%
Национальная экономика	2 906 272	2 725 203	-181 069	93,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 248 235	1 945 499	-302 736	86,5%
Охрана окружающей среды	17 367	16 197	-1 170	93,3%
Образование	7 934 254	7 722 454	-211 800	97,3%
Культура и кинематография	302 474	300 668	-1 806	99,4%
Здравоохранение	43 590	43 102	-488	98,9%
Социальная политика	767 956	728 814	-39 142	94,9%
Физическая культура и спорт	193 733	190 310	-3 423	98,2%
Средства массовой информации	14 854	14 854	0	100,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	815	815	0	100,0%
Итого	15 639 494	14 813 410	-826 084	94,7%

Исполнение менее 95% сложилось по разделам: жилищно-коммунальное хозяйство (86,5%), национальная оборона (88,7%), общегосударственные вопросы (92,4%), национальная экономика (93,8%), охрана окружающей среды (93,3%).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического исполнения от плановых назначений отмечаются по следующим направлениям:

– жилищно-коммунальное хозяйство - 302'736 тыс. рублей, в том числе: 233'667 тыс. рублей по МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (7'668 тыс. рублей - экономия, полученная в результате проведения закупок, 225'999 тыс. рублей - средства, перенесенные на 2015 год), 43'170 тыс. рублей по МП «Эко-Логичный город на 2013-2017 годы» (в т.ч. 32'600 тыс. рублей – неосвоенные средства безвозмездных поступлений от ОАО «Сбербанк России» из-за отсутствия положительного решения о выделении земельного участка на территории берега реки Ангары под строительство набережной);

– образование - 211'800 тыс. рублей, из них 166'551 тыс. рублей - средства, предусмотренные на строительство дошкольных образовательных учреждений в рамках реализации МП «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы» (в т.ч. 144'152 тыс. рублей – нарушение подрядчиком сроков выполнения работ по строительству детского сада по ул. Новаторов), 37'728 тыс. рублей - остаток средств по МП «Иркутск-территория детства на 2013-2017 годы» (18'349 тыс. рублей – по капитальному, текущему ремонту зданий, устройству ограждений дошкольных учреждений, в том числе 6'722 тыс. рублей – сумма средств по муниципальным контрактам, которые не оплачены в связи с тем, что работы исполнены не в полном объеме или некачественно, 13'333 тыс. рублей – остаток средств, предусмотренный на выполнение работ по разработке ПСД, капитальному ремонту зданий, строительству пристроев и модулей к зданиям общеобразовательных учреждений);

– национальная экономика - 181'070 тыс. рублей, из которых основная сумма неисполнения приходится на МП «Дороги г. Иркутска на 2013-2017 гг.» - 172'086 тыс. рублей, в том числе: 68'843 тыс. рублей – не оплачены муниципальные контракты в связи с невыполнением подрядчиком их условий

(56'184 тыс. рублей – выполнение капитального ремонта ул. Мира, 3'889 тыс. рублей – выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации на капитальный ремонт ул. Кузьмихинская), 68'111 тыс. рублей – перенесен срок выполнения работ по капитальному ремонту ул. Напольная из-за необходимости проведения работ по строительству сетевых коммуникаций МУП «Водоканал»;

– общегосударственные вопросы - 83'564 тыс. рублей, из которых 81'301 тыс. рублей – по непрограммным расходам, в том числе: 44'110 тыс. рублей - нераспределенный остаток средств резервного фонда, 20'996 тыс. рублей – средства для исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию город Иркутск, 6'372 тыс. рублей – остаток бюджетных средств, предусмотренный на функционирование Думы г. Иркутска, 7'862 тыс. рублей – остаток средств на функционирование администрации г. Иркутска;

– социальная политика – 39'142 тыс. рублей, из них 35'530 тыс. рублей по подпрограмме «Молодым семьям - доступное жилье» МП «Жилище на 2013 - 2017 годы» - не использована субсидия в связи с поздним поступлением средств областного бюджета (30.10.2014) и межбюджетного трансферта из федерального бюджета (07.11.2014)

В разрезе ведомственной структуры расходов наименьший процент исполнения расходов отмечается у Комитета по бюджетной политике и финансам – 9,3 процента. Данные представлены на диаграмме.

Исполнение бюджета главными распорядителями в 2014 году



Неисполнение бюджетных назначений в сумме 64'291 тыс. рублей сложилось из-за нераспределенного остатка средств резервного фонда в сумме 44'110 тыс. рублей и средств, предусмотренных для исполнения судебных актов по искам к муниципальному образованию город Иркутск в сумме 20'996 тыс. рублей в связи с отменой решения Арбитражного суда Иркутской области от 15.05.2014 по делу № А19-12594/12 (20'181 тыс. рублей). Низкий относительный уровень исполнения расходов отмечается также у КГСП (80,8%), Управления специального обеспечения (88,4%), Думы города Иркутска (90,8%), КУМИ (93,8%), КГО (94,3%), Комитета по экономике (94,7%). В абсолютном выражении наибольшие остатки

неиспользованных средств сложились у следующих главных распорядителей: КГСР, КГО, Аппарат администрации, Департамент образования в основном по расходам, реализуемым в рамках муниципальных программ.

Использование бюджетных ассигнований в разрезе видов непрограммных расходов приведено на диаграмме.



* в том числе 44'110 тыс. рублей - нераспределенный остаток средств резервного фонда, 20'181 тыс. рублей - отмена решения Арбитражного суда Иркутской области

На 2014 год средства резервного фонда изначально были предусмотрены в сумме 200'000 тыс. рублей на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, затем к концу года были скорректированы до 68'650 тыс. рублей. За отчетный период фактически из резервного фонда использованы средства на сумму 24'540 тыс. рублей. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований составил 44'110 тыс. рублей.

Наименование	Утверждено решением Думы от 29.11.2013 №005-20-510880/3	Утверждено решением Думы от 25.12.2014 №006-20-040062/4	Отчет 2014	Нераспределенный остаток на 01.01.2015
Резервный фонд	200 000	68 650	24 540	44 110
Доля резервного фонда от общей суммы расходов, предельное значение - 3%	1,54%	0,44%	0,17%	

Использование средств резервного фонда в разрезе функциональной структуры расходов приведено в таблице:

Наименование	Бюджет	Отчет 2014	Нераспределенный остаток резервного фонда на 01.01.2015
0111 Резервный фонд	44 110		-44 110
0501 Жилищное хозяйство	23 230	23 230	0
Комитет городского обустройства	23 230	23 230	0
0702 Общее образование	1 310	1 310	0
Департамент образования	1 310	1 310	0
Итого	68 650	24 540	-44 110

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Иркутска в 2014 году осуществлялось на основании постановлений администрации города Иркутска о выделении денежных средств из резервного фонда администрации г. Иркутска в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда города Иркутска, утвержденным постановлением мэра г. Иркутска от 20.12.2007 № 031-06-2595/7 (ред. от 23.12.2014, далее - Порядок). Муниципальные контракты заключались на основании п.9 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В течение 2014 года средства резервного фонда были направлены на финансовое обеспечение работ по следующим направлениям:

- образование - в сумме 1'310 тыс. рублей на выполнение аварийно-восстановительных работ по ремонту кровли здания МАОУ ДОД «Дворец детского и юношеского творчества»;

- жилищное хозяйство – в сумме 23'230 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ (противоаварийных, устранение последствий пожаров в жилых домах), в том числе 6'169 тыс. рублей на проведение работ по восстановлению многоквартирного жилого дома по адресу пер. Пионерский, д. 8.

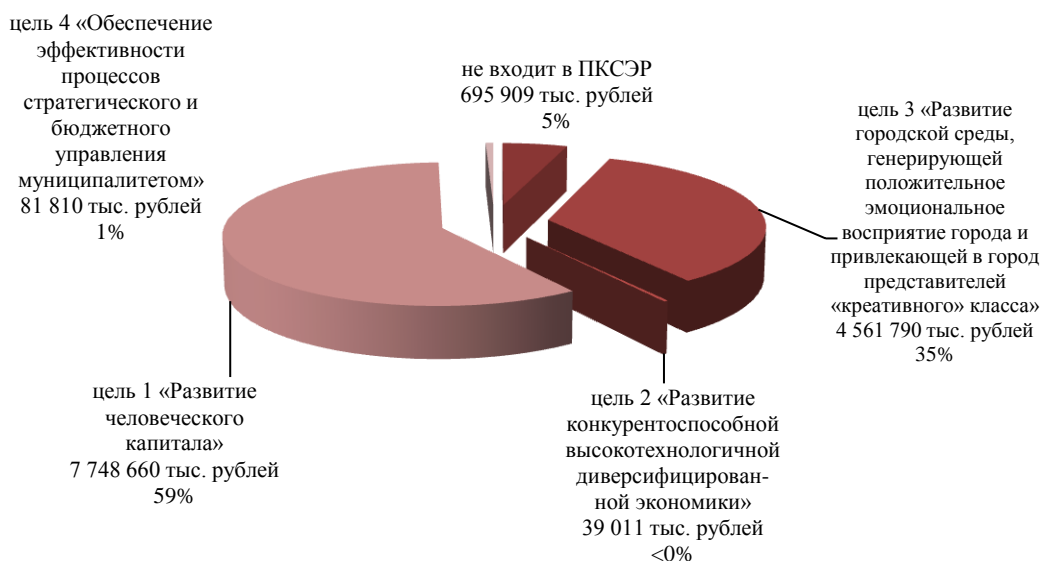
Исполнение муниципальных программ

В бюджете города на 2014 год предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 13'861'650 тыс. рублей, в том числе муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» с объемом финансирования 929'576 тыс. рублей.

Фактическая сумма расходов, осуществленных в рамках муниципальных программ, составила 13'127'180 тыс. рублей (94,7%). Доля средств, приходящаяся на муниципальные программы, в общей сумме расходов в 2014 году составила 89% (в 2012 году – 38% в 2013 году - 89%).

Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития города Иркутска и являются инструментами достижения стратегических целей Программы комплексного социально-экономического развития города Иркутска (далее - ПКСЭР), утвержденной решением Думы г. Иркутска от 06.07.2012 № 005-20-360588/2 (ред. от 27.11.2014). В соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах от 13.06.2013 (далее – Бюджетное послание Президента) основная доля в структуре программных расходов в 2014 году была направлена на решение задач в целях развития человеческого капитала и городской среды.

Структура программных бюджетных ассигнований в 2014 году в разрезе стратегических целей ПКСЭР (тыс. рублей; доля в %)



Необходимо отметить, что 18% расходов, произведенных в рамках муниципальных программ (2'360'918 тыс. рублей), носят инвестиционный характер. Исполнение целевых программ осуществлялось за счет средств городского, областного, федерального бюджетов, а также средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (Фонд содействия реформированию ЖКХ).

Наименование бюджета	Бюджет 2014	Структура	Отчет 2014	Структура	тыс. рублей	
					Отклонение	% выполнения
Бюджет города	7 828 863	56%	7 504 195	57%	-324 669	95,9%
Областной бюджет	5 670 933	41%	5 356 103	41%	-314 830	94,4%
Федеральный бюджет, в том числе средства Фонда содействия ЖКХ*	309 254	2%	246 882	2%	-62 372	79,8%
Безвозмездные поступления от юридических лиц	52 600	0,4%	20 000	0,2%	-32 600	38,0%
Итого	13 861 650	100%	13 127 180	100%	-734 470	94,7%

*без учета переходящего остатка средств Фонда содействия ЖКХ в размере 1'861 тыс. рублей.

Общее неисполнение программных расходов в 2014 году составило 734'470 тыс. рублей.

Неиспользованные остатки средств других бюджетов бюджетной системы РФ и Фонда содействия реформированию ЖКХ, а также безвозмездные поступления от прочих юридических лиц образовались при выполнении семи муниципальных программ: «Иркутск - территория детства» на 2013-2017 годы» (2'950 тыс. рублей), «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы» (98'500 тыс. рублей), «Жилище на 2013-2017 годы» (35'530 тыс. рублей), МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (104'027 тыс. рублей), «Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы» (132'087 тыс. рублей), «Эко-Логичный город на 2013-2017 годы» (34'648 тыс. рублей), «Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2017 годы» (2'060 тыс. рублей), по следующим причинам:

- 37'590 тыс. рублей – позднее поступление средств из других бюджетов;
- 105'089 тыс. рублей – непоступление средств из других бюджетов;
- 156'731 тыс. рублей – несвоевременное или некачественное выполнение подрядчиками работ;
- 68'117 тыс. рублей – перенос сроков выполнения работ, в связи с необходимостью проведения работ третьими лицами.
- 3'763 тыс. рублей – экономия по результатам размещения заказа;
- 4'022 тыс. рублей – отсутствие потребности.

В соответствии с п.5 ст. 242 БК РФ поступившие в бюджет города и неиспользованные в 2014 году программные межбюджетные трансферты в сумме 264'416 тыс. рублей возвращены в соответствующие бюджеты. В начале 2015 года получено обратно на те же цели 222'794 тыс. рублей.

Исполнение муниципальных программ с указанием ответственных исполнителей представлено в таблице.

Муниципальная программа	Исполнители	тыс. рублей			
		Бюджет	Исполнено	Отклонение	% выполнения
«Иркутск - территория детства» на 2013-2017 годы	ДО	6 845 857	6 807 599	-38 258	99%
	итого	6 845 857	6 807 599	-38 258	99%
«Здоровое поколение на 2013-2017 годы»	ДЗ	3 913	3 902	-11	100%
	УФКСиМП	120 496	117 313	-3 183	97%
	итого	124 409	121 215	-3 194	97%
«Культура Иркутска на 2013-2017 годы»	Управление культуры	584 291	581 095	-3 196	99%
	итого	584 291	581 095	-3 196	99%
«Социальная поддержка населения города Иркутска» на 2013-2017годы	ДЗ	162 782	162 704	-78	100%
	КГО	1 204	1 171	-33	97%
	итого	163 986	163 875	-111	100%
«Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы»	КГСР	909 481	741 457	-168 024	82%
	итого	909 481	741 457	-168 024	82%
«Сохранение объектов культурного наследия города Иркутска на 2013-2017 годы»	КГСР	25 143	24 100	-1 043	96%
	итого	25 143	24 100	-1 043	96%
«Жилище на 2013-2017 годы»	Аппарат	227 943	192 413	-35 530	84%
	КГО	164	160	-4	98%
	КГСР	373 192	369 818	-3 375	99%
	итого	601 299	562 391	-38 908	94%
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Иркутске на 2010-2015 годы»	ДО	58 548	54 510	-4 038	93%
	итого	58 548	54 510	-4 038	93%
МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»	КГСР	929 576	695 909	-233 667	75%
	итого	929 576	695 909	-233 667	75%
«Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы»	КГО	2 663 399	2 491 313	-172 086	94%
	итого	2 663 399	2 491 313	-172 086	94%
«Эко-Логичный город» на 2013-2017 годы	КГО	291 545	279 804	-11 741	96%
	КГСР	32 600	0	-32 600	0%
	итого	324 145	279 804	-44 341	86%
«Системы жизнеобеспечения города Иркутска на период 2013-2017 гг.»	КГО	130 405	126 050	-4 355	97%
	КГСР	1 984	0	-1 984	0%
	итого	132 389	126 050	-6 339	95%
«Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на период 2013-2017 гг.»	КГО	83 677	76 749	-6 928	92%
	итого	83 677	76 749	-6 928	92%
«Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2017 годы»	КГО	79 563	75 713	-3 850	95%
	итого	79 563	75 713	-3 850	95%
«Градостроительная политика на 2013-2017 годы»	КГСР	16 098	14 815	-1 283	92%
	итого	16 098	14 815	-1 283	92%
«Повышение качества управления муниципальным	КГСР	21 032	20 492	-540	97%

Муниципальная программа	Исполнители	Бюджет	Исполнено	Отклонение	% выполнения
имуществом города Иркутска и земельными участками на территории города Иркутска на 2013-2017 годы»	КУМИ	12 666	11 877	-789	94%
	итого	33 698	32 369	-1 330	96%
«Безопасный город на 2013-2017 годы»	ДО	600	599	-2	100%
	Аппарат	14 453	14 292	-161	99%
	КГО	661	659	-2	100%
	УГО и ЧС	90 700	90 011	-689	99%
	Комитет по экономике	9 327	9 326	-1	100%
	итого	115 741	114 887	-854	99%
«Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2017 годы»	Комитет по экономике	43 100	39 011	-4 089	91%
	итого	43 100	39 011	-4 089	91%
«Повышение качества муниципального управления на 2013-2017 годы»	Аппарат	3 563	3 563	-1	100%
	Комитет по экономике	47 044	45 879	-1 165	98%
	итого	50 607	49 442	-1 165	98%
«Открытый город» на 2013-2017 годы»	УИПиСМИ	76 644	74 876	-1 768	98%
	итого	76 644	74 876	-1 768	98%
Итого по программам		13 861 650	13 127 180	-734 471	95%

Причины исполнения бюджетных ассигнований, реализуемых в рамках муниципальных программ, менее 95% от годовых бюджетных назначений 2014 года были проанализированы КСП как в ходе данного экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе обследования бюджетной отчетности ГАБС в рамках контрольного мероприятия «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год». В ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочно проверены заключенные муниципальные контракты по принятым бюджетным обязательствам, акты выполненных работ, оказанных услуг, протоколы торгов и другие документы.

Информация по сводному анализу исполнения программных расходов за отчетный период представлена на диаграмме.

Анализ исполнения программных расходов за 2014 год



Также необходимо отметить, что при исполнении бюджета в 2014 году решались задачи, обозначенные в Указе Президента РФ от 07.05.2012 № 599 «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки» в части увеличения числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и роста средней заработной платы педагогических работников в соответствии с «дорожными картами». Как следует из информации об исполнении «дорожной карты», отраженной Департаментом образования в форме № 0503760, цели в отношении роста средней заработной платы педагогических работников в образовательных организациях достигнуты в 2014 году с положительным приростом. Целевые значения были установлены распоряжением министра образования Иркутской области от 11.06.2014 № 734-мр «О прогнозе средней заработной платы по Иркутской области на период 2014-2018 годов в сфере образования». Информация представлена в таблице:

Организации	Прогноз 2014	Факт 2014	Отклонения
Дошкольного образования	24 523,1	26 754,0	2 230,9
Общего образования	29 055,7	30 861,2	1 805,5
Дополнительного образования	24 151,1	28 337,3	4 186,2

Результаты мероприятий по увеличению числа мест в детских дошкольных учреждениях в 2014 году превысили на 2'964 единиц показатели, предусмотренные «дорожной картой». При плановом увеличении на 1'470, фактически в отчетном году количество мест увеличено на 4'434 (Информация из Приложения № 1 к письму № от 30.12.2014 204-70-22-16/14 «Отчет о реализации Плана комплексных мероприятий по обеспечению детей в возрасте от 3 до 7 лет местами в дошкольных образовательных учреждениях г. Иркутска в 2014 году» и пояснительная записка к Отчету). Такое перевыполнение достигнуто в основном за счет нового направления - «создание дополнительных мест за счет кратковременного режима пребывания детей в ДОО» (2141 место). В целом количество детей, состоящих на регистрационном учете для предоставления места в МДОО г. Иркутска на 01.01.2015, сократилось по отношению к этому показателю на 01.01.2014 на 957 человек, а по возрастной группе от 3 до 7 лет на 1187 человек (до 3060).

В целях реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» объемы финансирования мероприятий по реализации на территории города Иркутска в 2014 году приоритетных национальных проектов в сфере образования и обеспечения доступного жилья перевыполнены на 191'647 тыс. рублей или на 19,8 процента. Информация о выполнении Плана мероприятий по реализации на территории города Иркутска в 2014 году приоритетных национальных проектов в сфере образования и обеспечения доступного жилья (утв. постановлением администрации от 07.03.2014 № 031-06-244/14) (далее План мероприятий) представлена в таблице:

Наименование мероприятий	по Плану	Отчет 2014	Отклонение	% выполнения
МП «Жилище на 2013-2017 годы»	397 798	462 416	64 618	116,2%
МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда г. Иркутска в 2013-2016гг. в рамках 185-ФЗ»	568 881	695 909	127 028	122,3%
Всего, в том числе:	966 679	1 158 325	191 646	119,8%

Наименование мероприятий	по Плану	Отчет 2014	Отклонение	% выполнения
-бюджет г. Иркутска	723 571	789 694	66 123	109,1%
-средства Фонда содействия реформированию ЖКХ	243 107	196 593	-46 514	80,9%
-средства Иркутской области	0	172 038	172 038	

Следует отметить, что в Плане мероприятий были установлены показатели только в стоимостном выражении. Показатели в натуральных единицах, которые следовало бы достичь за счет выделенных средств, не установлены. Соответственно оценить результативность их исполнения не представляется возможным.

В соответствии с Бюджетным посланием Президента продолжена практика формирования муниципальных заданий и предоставление субсидий на их выполнение муниципальным бюджетным и автономным учреждениям. Всего на выполнение муниципальных заданий в 2014 году фактический объем предоставленных субсидий составил 6'136'333 тыс. рублей или 41,4% от общей суммы расходов (в том числе на образовательные услуги 5'216'488 тыс. рублей).

Из представленных к отчету сведений о выполнении установленных муниципальных заданий учреждениями, подведомственными департаменту образования и управлению культуры следует, что количество потребителей муниципальных услуг, фактически их получивших по двум уровням общего образования (дошкольному и общему) и дополнительному образованию детей, превышает соответствующее запланированное значение. В соответствии с информацией о выполнении муниципальных заданий бюджетными учреждениями и автономным учреждением, подведомственными управлению культуры, из 16-ти установленных показателей фактическое исполнение по 2-м значениям составляет более 95%, остальные выполнены и перевыполнены.

Оценка эффективности реализации муниципальных программ за отчетный период осуществлялась по Методике, утвержденной постановлением администрации от 26.09.2013 № 031-06-2504/13 (ред. от 23.01.2015) «О Порядке разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Иркутска». В соответствии с Методикой для получения итоговой оценки эффективности реализации по каждой программе проводилось соотношение интерпретированных значений, уровня эффективности реализации программы и качественной оценки, соблюдения критериев эффективности реализации программы.

Обобщенные результаты оценки эффективности муниципальных программ, приведены в таблице:

Оценка эффективности реализации муниципальной программы	Количество муниципальных программ
эффективно	15
условно эффективно	3
оценка эффективности реализации программы будет проведена после окончания реализации программы в 2016 году	1
отчет о реализации программы отсутствует	1

Как видно из таблицы, 15 муниципальных программ имеют оценку эффективности реализации «эффективно», 3 муниципальные программы – «условно эффективно». Оценка эффективности реализации МАП «Переселение

граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» будет проведена после окончания реализации программы в 2016 году. По МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Иркутске на 2010-2015 годы» отчет о реализации программы и оценка эффективности будут подготовлены во втором квартале 2015 года из-за специфики расчета индикаторов и целевых показателей программы.

В ходе внешней проверки выборочно было проведено обследование хода реализации некоторых мероприятий муниципальных программ. По результатам проверки исполнения бюджета за 2014 год по расходам, предусмотренным на реализацию мероприятия «Содержание электроустановок наружного освещения» муниципальной программы «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на период 2013-2017 гг.» был сделан вывод о невозможности подтвердить и оценить эффективность осуществленных расходов в общей сумме 36'228 тыс. рублей, в том числе:

- в размере 17'297 тыс. рублей, в связи с отсутствием электроустановок (светоточек) в Реестре муниципального имущества;

- в размере 18'931 тыс. рублей, по причине невозможности сопоставить электроустановки (светоточки), отраженные в перечне к муниципальному контракту (приложение № 2), с объектами (линии наружного освещения, опоры наружного освещения), отраженными в Реестре муниципального имущества.

По результатам проверки исполнения бюджета за 2014 год по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальной программы «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2017 годы», установлено расходование бюджетных средств непосредственно на оплату работ по вывозу твердых бытовых отходов с территории индивидуальной жилой застройки города Иркутска на общую сумму 18'038 тыс. рублей. В ходе проведения финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации о внесении изменений в МП «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2017 годы» и МП «Эко-Логичный город на 2013-2017 гг.» было указано на недопустимость увеличения расходов бюджета на эти цели, в том числе в связи с непредставлением (или отсутствием) необходимых документов, подтверждающих обоснованность увеличения объемов вывоза ТБО с указанных территорий. Необоснованный рост объемов финансирования на уборку мусора на этих территориях свидетельствует о неэффективности выбранного способа решения проблемы и необходимости поиска более результативных и экономных вариантов организации сбора и вывоза твердых бытовых отходов с территории индивидуальной жилой застройки.

В связи с высоким риском бюджетных правонарушений вышеуказанные факты требуют уточнения и оценки, в том числе, в рамках проведения отдельных контрольных мероприятий.

Финансирование полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения

Кроме финансирования вопросов местного значения, установленных ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон

№131-ФЗ), в отчетном году в соответствии со ст. 20 Федерального закона № 131-ФЗ и ст. 13 Устава г. Иркутска на основании решений Думы г. Иркутска в бюджете города предусмотрены расходы на осуществление не переданных органам местного самоуправления в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 131-ФЗ государственных полномочий, а также на оказание дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан.

На финансирование вышеназванных полномочий в бюджете города на 2014 год предусматривались средства в размере 281'357 тыс. рублей, в том числе 53'345 тыс. рублей - бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств. Фактическое исполнение составило 280'471 тыс. рублей или 99,7 процента. Информация о финансировании полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения, приведена в таблице:

тыс. рублей				
Наименование	Бюджет 2014	Отчет 2014	Отклонение	% исполнения
Расходы на государственные полномочия, не отнесенные к вопросам местного значения и не переданные органам местного самоуправления в соответствии со ст.19 №131-ФЗ	15 600	15 418	-182	98,8%
Расходы на предоставление дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан	265 757	265 053	-704	99,7%
Всего расходов на полномочия, не отнесенные к вопросам местного значения, в том числе:	281 357	280 471	-886	99,7%
<i>расходы на публичные обязательства</i>	<i>53 345</i>	<i>53 282</i>	<i>-63</i>	<i>99,9%</i>
Общая сумма расходов бюджета	15 639 494	14 813 410	-826 084	94,7%
Доля расходов на полномочия, не отнесенные к вопросам местного значения, в общей сумме расходов	1,8%	1,9%		

Основная доля расходов приходится на финансирование дополнительных мер социальной поддержки – 94,5% от общей суммы финансирования полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения или 265'053 тыс. рублей.

В большинстве случаев финансирование полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения, осуществлялось с целью предоставления дополнительных мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан, в том числе в виде:

- единовременных стипендий мэра г. Иркутска для одаренных детей, достигших успехов в музыкальном и изобразительном искусстве, проявивших особые успехи в научной, творческой, спортивной деятельности (1'450 тыс. рублей);
- бесплатного питания учащихся, а также доплаты на бесплатное питание один раз в день учащихся и дополнительного бесплатного питания учащихся, посещающих группы продленного дня (79'264 тыс. рублей);
- оказания материальной помощи: оказавшимся в трудной жизненной ситуации семьям и одиноким гражданам г. Иркутска, семьям студентов очной формы обучения, долгожителям г. Иркутска к юбилейной дате (6'440 тыс. рублей);
- благотворительной подписки на периодические издания (950 тыс. рублей);
- организации мероприятий в рамках праздничных и памятных дат (1'914 тыс. рублей);
- выплаты единовременного денежного пособия молодым специалистам

из числа педагогических работников, впервые приступившим к работе по специальности в муниципальных образовательных организациях г. Иркутска (981 тыс. рублей);

– единовременной социальной выплаты спортсменам, тренерам, осуществляющим деятельность на территории г. Иркутска, добившимся высоких спортивных результатов (7'995 тыс. рублей);

– единовременной стипендии мэра г. Иркутска активистам и отличникам учебы, проявившим особые успехи в научной, творческой, спортивной деятельности (645 тыс. рублей);

– единовременной выплаты в случае смерти лица, имевшего стаж муниципальной службы и (или) стаж работы в органах местного самоуправления г.Иркутска (60 тыс. рублей);

– бесплатного обеспечения лекарственными препаратами проживающих в г. Иркутске граждан, страдающих заболеваниями, при амбулаторном лечении по рецептам врачей (37'974 тыс. рублей);

– текущего ремонта жилого помещения, расположенного на территории г. Иркутска, для одиноко проживающих или проживающих совместно с одним или несколькими нетрудоспособными членами семьи или с членами семьи, признанной в соответствии с законодательством малоимущей, в указанном жилом помещении (1'170 тыс. рублей);

– бесплатного обеспечения жидкими и пастообразными молочными продуктами детского питания для детей в возрасте от 6 месяцев до 2 лет, проживающих в г. Иркутске, из семей со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума (5'651 тыс. рублей);

– льготного проезда на пассажирском транспорте садоводческих маршрутов в период с 15 апреля по 15 октября: для пенсионеров - в виде 50-процентной скидки от стоимости проезда; для учащихся общеобразовательных организаций и иных образовательных организаций из семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума, или из социально неблагополучных семей - в виде бесплатного проезда (51'397 тыс. рублей);

– при проезде в пассажирском транспорте по маршрутам регулярных пассажирских перевозок в городском сообщении г. Иркутска: для пенсионеров, проживающих в г. Иркутске - в виде ежемесячной денежной выплаты на оплату проезда, для учащихся общеобразовательных организаций и иных образовательных организаций из социально неблагополучных семей или из семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума - в виде предоставления месячных проездных билетов на автомобильный и (или) электрический пассажирский транспорт г.Иркутска для проезда к месту, для студентов очной формы обучения расположенных на территории г.Иркутска профессиональных образовательных организаций и образовательных организаций высшего образования, получающих социальную стипендию, или из семей, имеющих среднедушевой доход ниже прожиточного минимума - в виде 50-процентной скидки от стоимости месячного проездного билета на автомобильный или электрический пассажирский транспорт г.Иркутска, исключая период летних каникул (46'005 тыс. рублей);

– оплаты услуг бань для отдельных категорий граждан г. Иркутска, проживающих в расположенных на территории г. Иркутска жилых домах, не имеющих горячего водоснабжения (6'170 тыс. рублей);

– Почетным гражданам г. Иркутска (16'987 тыс. рублей).

Предоставление мер социальной поддержки в каждом случае осуществлялось на основании решений Думы г. Иркутска согласно п. 31 ч. 3 ст. 31 Устава г. Иркутска.

В оставшихся случаях финансирование было направлено на осуществление полномочий, не отнесенным к вопросам местного значения и не переданных органам местного самоуправления в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ:

– по санитарно-гигиеническому просвещению населения (951 тыс. рублей);

– по реализации на территории города Иркутска мероприятий по профилактике инфекционных заболеваний (2'952 тыс. рублей);

– по оказанию содействия субъектам физической культуры и спорта, осуществляющим свою деятельность на территории города Иркутска (5'136 тыс. рублей);

– по организации и финансированию ярмарок вакансий (51 тыс. рублей);

– по организации и финансированию временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (6'328 тыс. рублей).

Возможность участия в реализации рассматриваемых полномочий предусмотрена ст. 9.1 Федерального закона от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», ст. 7.2 Закона Российской Федерации от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации», ст. 17, 30 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

Принятие полномочий, не переданных органам местного самоуправления в соответствии со статьей 19 Федерального закона №131-ФЗ, в каждом случае осуществлялось на основании решений Думы г. Иркутска согласно ст. 13 Устава г. Иркутска.

Полномочия, не переданные органам местного самоуправления в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 131-ФЗ, фактически исполнены в 2014 году на общую сумму 15'418 тыс. рублей.

Следует отметить, что финансирование рассмотренных полномочий не является обязанностью муниципального образования и осуществляется при наличии возможности (ст. 20 Федерального закона № 131-ФЗ).

Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности

В бюджете города на 2014 год были предусмотрены капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) в сумме 2'908'510 тыс. рублей, фактическая сумма финансирования составила 2'443'725 тыс. рублей (84%). Доля капитальных вложений в общем объеме исполненных расходов города составила 16,5 процента.

Капитальные вложения осуществлялись как в форме бюджетных инвестиций, так и в форме субсидий на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным

предприятиям. Распределение капитальных вложений в разрезе функциональной структуры представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела		Бюджет 2014	Отчет 2014	Откло- нение	% выпол- нения
Бюджетные инвестиции , в том числе:	сумма	2 392 039	1 942 256	-449 783	81,2%
	доля в общем объеме кап. вложений	82,2%	79,5%	-2,8%	-
<i>Национальная экономика</i>		30 749	25 598	-5 151	83,2%
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>		1 421 769	1 144 730	-277 039	80,5%
<i>Образование</i>		789 462	622 911	-166 551	78,9%
<i>Культура и кинематография</i>		25 100	24 057	-1 043	95,8%
<i>Социальная политика</i>		46 240	46 240	0	100,0%
<i>Физическая культура и спорт</i>		78 720	78 719	-1	100,0%
Субсидии на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, МУП, в том числе	сумма	516 471	501 469	-15 002	97,1%
	доля в общем объеме кап. вложений	17,8%	20,5%	2,8%	-
<i>Образование, в том числе:</i>		516 471	501 469	-15 002	97,1%
<i>дошкольное образование</i>		343 405	335 105	-8 300	97,6%
<i>общее образование</i>		173 066	166 364	-6 702	96,1%
Всего капитальных вложений , в том числе:		2 908 510	2 443 725	-464 785	84,0%
реализуемые в рамках муниципальных программ		2 823 842	2 360 918	-462 924	83,6%
доля в общей сумме капитальных вложений		97,1%	96,6%	-0,5%	99,5%
Общая сумма расходов		15 639 494	14 813 410	-826 084	94,7%
Доля капитальных вложений в общей сумме расходов		18,6%	16,5%	-2,1%	88,7%

Исполнение более 96 % капитальных вложений в 2014 году производилось в рамках реализации муниципальных программ.

Большая часть капитальных вложений в 2014 году осуществлялась в форме бюджетных инвестиций (79,5% от общей суммы исполненных капитальных вложений). Фактическое исполнение бюджетных инвестиций составило 1'942'256 тыс. рублей (81,2%), неисполненный остаток в сумме 449'783 тыс. рублей сложился по следующим причинам:

- 5'151 тыс. рублей по разделу «Национальная экономика» в рамках реализации муниципальной программы «Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы», в том числе: 3'500 тыс. рублей - не оплачены работы по разработке ПСД на строительство наземного пешеходного перехода на ул. Боткина в связи с необходимостью проведения экологической экспертизы, 882 тыс. рублей – не оплачены работы по проектированию средств организации и регулирования дорожного движения в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ, 767 тыс. рублей - в связи с отсутствием необходимости проведения государственной экспертизы корректировки ПСД по реконструкции путепровода на участке транспортной развязки 0-3 км автомобильной дороги «Иркутск-Оса-Усть-Уда», по причине того, что земельный участок транспортной развязки - областная собственность.

- 277'038 тыс. рублей по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» остаток средств сложившийся в результате мероприятий 5 программ, а также непрограммным мероприятиям, в том числе: 3'375 тыс. рублей - экономия по результатам проведения закупок на участие в долевом строительстве и на приобретение жилых помещений по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в г. Иркутске» муниципальной программы «Жилище

на 2013-2017 годы»; 164'016 тыс. рублей – перенос финансирования по МАП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» на 2015 год; 1'985 тыс. рублей – по МП «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на период 2013-2017 гг.» не освоены средства на реконструкцию канализационных очистных сооружений правого берега, в связи с отсутствием экологической экспертизы на ПСД; 3'550 тыс. рублей - МП «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на период 2013-2017 гг.» не оплачены работы по строительству кольцевого водопровода по ул. Кедровая - пер.Таежный - ул.Курочкина из-за некачественного выполнения подрядчиком; 32'600 тыс. рублей – неиспользованный остаток безвозмездных поступлений от ОАО «Сбербанк России» в рамках реализации МП «Эко-Логичный город на 2013-2017 гг.»; 1'861 тыс. рублей - остаток ассигнований средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, по которому отсутствует решение Фонда об использовании;

- 1'043 тыс. рублей – по разделу «Культура и кинематография» в рамках выполнения мероприятия по расселению граждан, проживающих в признанных в установленном порядке аварийными и подлежащими реконструкции многоквартирных домах – объектах культурного наследия, расположенных в зоне воссоздания комплексной исторической застройки МП «Сохранение объектов культурного наследия города Иркутска на 2013-2017 годы», в том числе 644 тыс. рублей – неиспользованный остаток средств на приобретение жилых помещений на вторичном рынке жилья; 399 тыс. рублей – экономия по результатам проведения аукциона на право заключения муниципального контракта на приобретение квартир;

- 166'551 тыс. рублей - остаток средств по разделу «Образование» по МП «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2017 годы», предусмотренный на мероприятия по строительству дошкольных образовательных учреждений, в том числе 98'500 тыс. рублей – средства областного бюджета, основная сумма неисполнения сложилась по строительству детского сада по ул. Новаторов (144'152 тыс. рублей) в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ.

Кроме того, по разделу «Образование» в 2014 году капитальные вложения предусматривались в форме субсидий на осуществление капитальных вложений бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям в общей сумме 516'471 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 501'469 тыс. рублей (97,1%), неисполненный остаток в размере 15'002 тыс. рублей сложился при выполнении мероприятий муниципальной программы «Иркутск – территория детства на 2013-2017 годы» по подразделам:

- дошкольное образование - 8'300 тыс. рублей, в том числе: 4'757 тыс. рублей – не оплачены контракты на выполнение инженерных изысканий и проектных работ на строительство здания кратковременного пребывания детей на территории МБДОО №№ 36, 84, 125, 132 из-за отсутствия государственной экспертизы, 3'543 тыс. рублей – экономия, образовавшаяся при заключении контрактов, в том числе 2'510,2 тыс. рублей – договоры на оказание экспертных услуг по строительству зданий кратковременного пребывания детей на территории существующих МБДОО, 544 тыс. рублей – контракт на технологическое присоединение к электрическим сетям МБДОО № 25;

- общее образование - 6'702 тыс. рублей, в том числе по причине неоплаты муниципального контракта на выполнение работ по устройству спортивной площадки на территории МБОУ Лицей № 3 из-за нарушения подрядчиком установленных сроков, 4'496 тыс. рублей - не произведена оплата по договору на разработку ПСД на строительство основного корпуса МБОУ СОШ № 64 по причине отсутствия положительного заключения государственной экспертизы.

Распределение расходов бюджета, предусмотренных на капитальные вложения по сферам жизнедеятельности города за 2013 и 2014 годы в сопоставимом виде приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2013	Доля	Отчет 2014	Доля	Отклонение 2014/2013	
					в сумме	в %
Коммунальное хозяйство	48 130	2,1%	40 900	1,7%	-7 230	-15,0%
Благоустройство	10 461	0,5%	1 536	0,1%	-8 925	-85,3%
Национальная безопасность	6 900	0,3%	0	0,0%	-6 900	-100,0%
Национальная экономика	12 788	0,6%	25 598	1,0%	12 810	100,2%
Охрана окружающей среды	1 101	0,05%	0	0,0%	-1 101	-100,0%
Социальная сфера, в том числе:	2 182 028	96,3%	2 375 691	97,2%	193 663	8,9%
образование	552 846	24,4%	1 124 381	46,0%	571 535	103,4%
здравоохранение	251 582	11,1%	0	0,0%	-251 582	-100,0%
физическая культура и спорт	282 721	12,5%	78 719	3,2%	-204 002	-72,2%
культура	239 888	10,6%	24 057	1,0%	-215 831	-90,0%
жилищное хозяйство	64 358	2,8%	36 568	1,5%	-27 790	-43,2%
обеспечение жильем детей-сирот	70 588	3,1%	46 240	1,9%	-24 348	-34,5%
переселение	720 045	31,8%	1 065 726	43,6%	345 681	48,0%
Итого капитальных вложений, в том числе за счет:	2 261 407		2 443 725		182 318	8,1%
собственных средств бюджета города	1 751 135	77,4%	1 788 224	73,2%	37 089	2,1%
иных источников	510 272	22,6%	655 502	26,8%	145 230	28,5%
Общая сумма расходов бюджета	14 357 691		14 813 410		455 719	3,2%
Доля капитальных вложений в общей сумме расходов	15,8%		16,5%		0	4,7%
Доля капитальных вложений за счет средств бюджета города в общей сумме расходов	12,2%		12,1%		0	-1,0%

Как видно из таблицы, в 2014 году отмечается рост объемов капитальных вложений в денежном выражении на 182'318 тыс. рублей или 8,1 процента. Более чем в два раза по сравнению с 2013 годом увеличен объем капитальных вложений по следующим направлениям:

- «образование» на 571'535 тыс. рублей, в основном за счет увеличения объемов финансирования по муниципальной программе «Иркутск - территория детства» на 2013-2017 годы (424'932 тыс. рублей - в связи с разработкой ПСД, строительством зданий и пристроев к зданиям дошкольного образования, 101'062 тыс. рублей - строительство пристроев, модулей к школам);

- «национальная экономика» - на 12'810 тыс. рублей в связи выполнением работ по строительству контактно-кабельной сети троллейбусов в рамках выполнения мероприятий муниципальной программы «Дороги города Иркутска на 2013-2017 годы»;

Кроме того, на 345'681 тыс. рублей (48%) увеличен объем средств на выполнение мероприятий по переселению граждан муниципальной адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города

Иркутска в 2013-2016 гг. в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и муниципальной программы «Жилище на 2013-2017 годы».

В отличие от 2013 года, в 2014 году не предусмотрены капитальные вложения по следующим направлениям:

- «здравоохранение», в связи с завершением работ по строительству объектов медицинской сферы, а также передачей муниципального имущества г. Иркутска, используемого в целях охраны здоровья граждан, в государственную собственность, в соответствии с распоряжением Правительства Иркутской области от 11.06.2013 № 247-рп «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

- «национальная безопасность» и «охрана окружающей среды» по муниципальным программам «Безопасный город на 2013-2017 годы» и «Эко-Логичный город» на 2013-2017 годы» соответственно, по причине отсутствия капитальных вложений согласно планам мероприятий по реализации программ.

Основная часть капитальных вложений (97,2%) в 2014 году осуществлена в социальной сфере жизнедеятельности города, причем большая часть средств, приходится на сферу образования – 1'124'381 тыс. рублей или 46% от общего объема капитальных вложений и переселение граждан - 1'065'726 тыс. рублей или 43,6 процента.

Источники финансирования дефицита бюджета

Решением Думы города Иркутска от 29.11.2013 № 005-20-510880/3 бюджет на 2014 год был сформирован с дефицитом в размере 607'650 тыс. рублей или 7,7% от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ. С учетом внесения изменений в решение Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» от 25.12.2014 дефицит бюджет утвержден в сумме 1'712'996 тыс. рублей или 20,4% от утвержденного общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных начислений, превысив предельное значение, установленное п. 3 ст. 92.1 БК РФ, в размере 10%. При этом данное превышение является допустимым в соответствии с абз. 3 п. 3. ст. 92.1. БК РФ, так как увеличение дефицита средств бюджета города осуществлялось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города в объеме 1'014'622 тыс. рублей. Одной из причин роста дефицита бюджета в течение года является необходимость возврата неиспользованных на начало 2014 года остатков средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение в сумме 715'234,9 тыс. рублей.

По итогам 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 978'003 тыс. рублей или 11,6 процента.

тыс. рублей				
Наименование	Решение Думы от 29.11.2013 №005-20-510880/3	Решение Думы от 25.12.2014 №006-20-040062/4	Отчет 2014	% исполнения
Доходы, в том числе:	12 357 685	13 926 498	13 835 407	99,3%
безвозмездные поступления	4 503 817	5 519 127	5 403 792	97,9%
доходы без учета безвозмездных поступлений	7 853 868	8 407 371	8 431 615	100,3%

Наименование	Решение Думы от 29.11.2013 №005-20-510880/3	Решение Думы от 25.12.2014 №006-20-040062/4	Отчет 2014	% исполнения
Расходы	12 965 335	15 639 494	14 813 410	94,7%
Дефицит (-) / Профицит (+)	-607 650	-1 712 996	-978 003	57,1%
Доля дефицита от доходной части бюджета без учета безвозмездных поступлений	-7,7%	-20,4%	-11,6%	

На покрытие дефицита бюджета направлены:

- заемные средства (кредиты кредитных организаций) в сумме 476'486 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на расчетном счете в сумме 501'518 тыс. рублей (1'014'622 тыс. рублей (остаток средств на 01.01.2014) – 513'104 тыс. рублей (остаток средств на 01.01.2015) = 501'518 тыс. рублей).

В соответствии с данными, представленными в долговой книге города Иркутска, муниципальный долг по состоянию на 01.01.2015 составляет 476'486 тыс. рублей или 68,2% от верхнего предела муниципального внутреннего долга, утвержденного решением о бюджете.

Для финансирования дефицита бюджета города в 2014 году заключено два муниципальных контракта на оказание финансовых услуг по предоставлению кредитных ресурсов, основные данные по контрактам приведены в таблице.

тыс. рублей

Реквизиты муниципального контракта	Максимальный размер предоставленных заемщику средств	Срок предоставления кредита	Процентная ставка за пользование кредитом	Сумма средств фактически предоставленных Заемщику
от 05.11.2014 № 2014.320600	306 485,6	1 год	12,17%	306 485,6
от 17.12.2014 № 2014.383282	391 888,1	2 года	13,50%	170 000,0
Итого	698 373,7			476 485,6

Следует отметить, что в долговой книге г. Иркутска по состоянию на 01.01.2015 указано, что предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2014 году составляет 0 тыс. рублей, что соответствует данным текстовой части бюджета. Фактически в отчетном периоде сумма расходов на обслуживание муниципального долга составила 815 тыс. рублей, что не соответствует п. 6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета) (утв. распоряжением заместителя председателя Комитета по бюджетной политике и финансам от 05.12.2013 № 104-02-79/3), п. 12 Решения о бюджете.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2014 год

На основании статьи 264.4 БК РФ, статьи 37 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске (утв. решением Думы города от 25.05.2010 № 005-20-11142/10 в ред. от 01.11.2013) (далее - Положение) и распоряжения председателя КСП от 17.02.2015 № 02-05-8/15 проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 16 ГАБС.

В соответствии с требованиями ст. 37 Положения, результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены заключениями по

итогах проведения внешней проверки и направлены всем главным администраторам средств бюджета города.

По результатам внешней проверки выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция № 191н):

– отсутствует информация в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) о том, что формы бюджетной отчетности не составляются, так как показатели не имеют числового значения (п.8 Инструкции № 191н) (3 ГАБС);

– указана неполная информация в таблицах и формах Пояснительной записки (ф. 0503160): таблица 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризаций», таблица 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», форма 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (п.п. 155, 158, 159, 162 Инструкции № 191н) (4 ГАБС);

– не заполнены коды по бюджетной классификации Российской Федерации в ф. 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (п. 54, п. 70 Инструкции № 191н) (1 ГАБС);

– указана неполная информация по показателям целевых программ или не представлена форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности», при этом в приложении № 1 к Докладам о результатах и основных направлениях деятельности ГАБС установлены показатели достижения целей и задач деятельности ГАБС, (п. 161 Инструкции № 191н) (7 ГАБС);

– данные в формах бюджетной отчетности не соответствуют данным регистров бюджетного учета бухгалтерского учета (п. 3 Инструкции № 191н) (7 ГАБС);

– перед составлением годовой бюджетной отчетности два года не проводилась инвентаризация активов и обязательств (п. 7 Инструкции № 191н) (1 ГАБС).

2. При подготовке бюджетной отчетности за 2014 год в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, не проводился внутренний финансовый аудит, что не соответствует п. 4 ст. 160.2-1 БК РФ (3 ГАБС).

3. В нарушение требований п. 3 ст. 219 БК РФ получателем бюджетных средств приняты бюджетные обязательства сверх суммы доведенных до него лимитов бюджетных обязательств (2 ГАБС).

4. В нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 29.08.2014) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н):

- по счету 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» отражены средства, не поступившие на лицевой счет получателя (п. 369 Инструкции № 157н) (1 ГАБС);

- не ведутся карточки количественно-суммового учета материальных ценностей по забалансовому счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» (п. 346 Инструкции № 157н) (1 ГАБС);

- по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» отражено обеспечение в виде денежных средств исполнения обязательств подрядчиком по контрактам (п. 351 Инструкции № 157н) (1 ГАБС);

- в бухгалтерском учете не отражены свершившиеся факты хозяйственной жизни по составленным первичным учетным документам, а именно: не отражен расход горюче-смазочных материалов по путевым листам за декабрь 2014 года (п. 3 Инструкции № 157н) (1 ГАБС);

- по счету 10500 «Материальные запасы» отражены материальные объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев (п.99 Инструкции № 157н) (1 ГАБС);

- по счету 50200 «Обязательства» не отражено принятое бюджетное обязательства по заключенному муниципальному контракту (п. 318 Инструкции № 157н) (1 ГАБС).

5. В нарушение р. 2 приложения № 5 к Приказу Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» при наличии расхождений на момент проведения инвентаризации акт о результатах инвентаризации не оформлен (1 ГАБС).

В целом выявленные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 2014 год, при этом в ходе проведения внешней проверки установлены случаи незаполнения или неполного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствия в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета и на результаты деятельности ГАБС. Так, например, отсутствие информации в ф. 0503162 не позволяет оценить эффективность и результативность использования бюджетных средств, а также достижение целей и задач деятельности получателей бюджетных средств соответствующего ГАБС.

Кроме того, для оценки эффективности и результативности деятельности ГАБС, как субъекта бюджетного планирования, за отчетный период и на среднесрочную перспективу был проведен сравнительный анализ идентичных финансовых и количественных показателей из ДРОНДов, данных бюджетной отчетности (форма №0503162 «Сведения о результатах деятельности») и отчетов об исполнении целевых программ. В ходе анализа установлено, что в форме не отражена или отсутствует информация о выполнении показателей, установленных муниципальными программами, а также по показателям достижения целей и задач

деятельности ГАБС, отраженных в ДРОНДе, в том числе и по непрограммным расходам. В ряде случаев значения показателей и объемы финансирования, отраженные в форме, не соответствуют плановым и фактическим значениям в ДРОНДе и официальным данным из утвержденных в последней редакции муниципальных программ и отчетов по их реализации.

Существенные отклонения финансовых показателей в программах от плановых значений в ДРОНДе обусловлены частыми и радикальными изменениями, вносимыми в муниципальные программы в течение финансового года. При этом разница в объемах финансирования не всегда оказывает влияние на изменение целевых показателей. Многие из показателей практически имеют постоянное значение независимо от изменений объемов финансирования, с их помощью невозможно оценить результативность расходов бюджета и эффективность внутриведомственного планирования.

Несмотря на то, что в соответствии с Бюджетным посланием Президента при планировании и исполнении бюджета города используется весь арсенал регулятивных программно-целевых инструментов (муниципальные программы, «дорожные карты», муниципальные задания, ДРОНДы), приведенные выше несоответствия свидетельствуют о недостаточной проработанности взаимосвязи новых элементов бюджетирования между собой, нормативно не отрегулировано соотношение между программами и докладами, программами и муниципальными заданиями.

Внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности

Бюджетный учет кассового исполнения бюджета осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности департамента финансов Комитета по бюджетной политике и финансам администрации г. Иркутска.

В ходе проверки проанализированы:

- главная книга органа, организующего исполнение бюджета;
- сводная бюджетная отчетность (форма № 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета», форма № 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета», форма № 0503321 «Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности», форма № 0503323 «Консолидированный отчет о движении денежных средств»);
- долговая книга г. Иркутска.

По результатам проверки установлены отдельные нарушения порядка ведения муниципальной Долговой книги г. Иркутска, утвержденного постановлением администрации г. Иркутска от 31.12.2009 № 031-06-4217.

Учет доходов велся в разрезе налоговых и неналоговых видов доходов, безвозмездных перечислений. Учет расходов осуществлялся в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, кодам вида расходов функциональной классификации расходов и КОСГУ.

Для подтверждения достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета было проведено сравнение с данными главной книги органа, организующего исполнение бюджета, были проанализированы годовые отчеты, представленные главными распорядителями бюджетных средств, на соответствие их консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2014 год.

В ходе проверки несоответствия показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств не установлено.

Остатки средств на едином счете бюджета на 01.01.2015 в сумме 513'104 тыс. рублей соответствуют данным Главной книги и ведомости по движению свободного остатка средств бюджета в отделении по г. Иркутску Управления Федерального казначейства по Иркутской области.

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность муниципального образования г. Иркутск признана достоверной.

Выводы

Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета города за 2014 год по результатам проверки Контрольно-счетной палаты соответствуют показателям представленного отчета: доходы бюджета составили 13'835'407 тыс. рублей (99,3% к уточненному прогнозу), расходы – 14'813'410 тыс. рублей, что на 5,3% меньше показателей, установленных решением о бюджете, дефицит бюджета - 978'003 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой направлено 3 представления в адрес главных администраторов средств бюджета. Кроме того, отмечен высокий риск бюджетных правонарушений при реализации мероприятия «Содержание электроустановок наружного освещения» муниципальной программы «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на период 2013-2017 гг.», мероприятия «Организация вывоза ТБО с территории индивидуальной жилой застройки» муниципальной программы «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2017 годы». В отношении израсходованных на эти цели бюджетных средств на общую сумму 54'266 тыс. рублей необходимо проведение дополнительных контрольных действий для уточнения квалификации и суммы нарушений.

С учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета фактов недостоверного или неполного отражения данных в отчете о бюджете города Иркутска не установлено.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе города утвердить отчет об исполнении бюджета города Иркутска за 2014 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Иркутска

Титова Н.А.