

**Информация о проведении экспертно-аналитического мероприятия  
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9  
месяцев 2018 года»**

На основании распоряжения Председателя КСП г. Иркутска и плана работы КСП на 2018 год рабочей группой Контрольно-счетной палаты города Иркутска проведено экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2018 года».

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактически осуществленных доходов и расходов бюджета города Иркутска за 9 месяцев 2018 года в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Бюджет города Иркутска утвержден решением Думы города Иркутска от 04.12.2017 № 006-20-410618/7 «О бюджете города Иркутска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете). По состоянию на 01.10.2018 действовало Решение о бюджете в редакции от 28.06.2018. Общие параметры бюджета на 2018 год, утвержденные в данной редакции, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Решение Думы от 04.12.2017 № 006-20-410618/7	Решение Думы от 28.06.2018 № 006-20-480737/8	Отклонение от первоначального решения Думы
Доходы	14 492 994	19 091 815	4 598 821
Расходы	15 080 994	20 192 269	5 111 276
Дефицит (-), профицит (+)	-588 000	-1 100 455	- 512 455
<b>Доля дефицита</b> от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, <b>предельное значение - 10%</b> (ст. 92.1 БК РФ)	6,16%	10,97%	4,77 п.п.
Резервный фонд	85 000	85 000	0
<b>Доля резервного фонда</b> от общей суммы расходов, <b>предельное значение - 3%</b> (ст. 81 БК РФ)	0,56%	0,42%	- 0,14 п.п.
Муниципальные программы	13 095 215	18 111 486	5 016 271
<b>Доля МП</b> в общей сумме расходов	86,83%	89,70%	2,87 п.п.
Верхний предел муниципального внутреннего долга	2 770 808	2 452 943	-317 865
Предельный объем муниципального долга	4 630 487	4 036 144	-594 343
<b>Доля предельного объема муниципального долга</b> от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение 100% (статья 107 БК РФ)	48,54%	40,22%	- 8,32 п.п.
Расходы на обслуживание муниципального долга	223 951	167 893	-56 058
<b>Доля расходов на обслуживание муниципального долга</b> от общего годового объема расходов за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из других бюджетов, предельное значение 15% (статья 111 БК РФ)	2,21%	1,13%	- 1,08 п.п.

Основные характеристики бюджета города Иркутска соответствуют требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в том числе размер дефицита бюджета города, который составил по состоянию на 01.10.2018 года 10,97 % от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10 процентов.

Данное превышение является допустимым, так как в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города в объеме 622 455 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2018 года в бюджет города два раза были внесены изменения, утвержденные решениями Думы, информация о которых представлена в следующей таблице.

тыс. рублей				
	Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
	Первоначальный бюджет на 2018 год	14 492 994	15 080 994	-588 000
1	от 22.02.2018 № 006-20-440657/8	14 806 606	15 907 060	-1 100 455
	Отклонение от предыдущего	313 612	826 067	-512 455
2	от 28.06.2018 № 006-20-480737/8	19 091 815	20 192 269	-1 100 455
	Отклонение от предыдущего	4 285 209	4 285 209	0
	<b>Отклонение последнего от первоначального</b>	<b>4 598 821</b>	<b>5 111 276</b>	<b>-512 455</b>

Увеличение в течение 9 месяцев 2018 года общего объема доходов на 4 598 821 тыс. рублей или 31,7 %, связано в основном с поступлением из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ безвозмездных поступлений (4 103 216 тыс. рублей) а также ростом планируемого поступления налоговых (271 297 тыс. рублей) и неналоговых (224 308 тыс. рублей) доходов.

В течение отчетного периода на основании данных, представленных главными администраторами доходов, производились уточнения объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе значительно увеличились планируемые объемы поступлений по налогам на доходы физических лиц (на 137 681 тыс. рублей), на имущество физических лиц (на 52 881 тыс. рублей), земельному налогу (на 31 920 тыс. рублей). Кроме того, на 204 540 тыс. рублей увеличен плановый объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Расходная часть бюджета в течение 9 месяцев 2018 года была увеличена на 5 111 276 тыс. рублей (33,9 %). Изменения объемов финансирования в разрезе функциональной классификации расходов приведены в таблице:

тыс. рублей				
Наименование раздела	Решение Думы от 04.12.2017 № 006-20-410618/7	Решение Думы от 28.06.2018 № 006-20-480737/8	Отклонение от первоначального решения Думы	
			в сумме	в %
Общегосударственные вопросы	953 783	1 127 501	173 718	18,2%
Национальная оборона	186	72	-114	-61,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	146 894	152 892	5 998	4,1%
Национальная экономика, в т. ч.:	2 326 595	3 160 878	834 282	35,9%
<i>Дорожный фонд</i>	<i>1 628 868</i>	<i>2 369 859</i>	<i>740 991</i>	<i>45,5%</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 376 970	3 337 184	1 960 214	142,4%
Охрана окружающей среды	15 717	15 975	258	1,6%
<b>Социальная сфера, в том числе:</b>	<b>10 036 898</b>	<b>12 229 875</b>	<b>2 192 977</b>	<b>21,8%</b>
Образование	8 449 187	10 547 406	2 098 219	24,8%
Культура и кинематография	457 142	473 141	15 999	3,5%
Здравоохранение	34 466	36 016	1 550	4,5%
Социальная политика	763 019	802 794	39 775	5,2%
Физическая культура и спорт	298 145	334 771	36 626	12,3%
Средства массовой информации	34 939	35 747	808	2,3%
Обслуживание государственного и муниципального долга	223 951	167 893	-56 058	-25,0%
<b>Итого</b>	<b>15 080 994</b>	<b>20 192 269</b>	<b>5 111 276</b>	<b>33,9%</b>

Наибольшее увеличение в процентном и суммовом выражении отмечается по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 1 960 214 тыс. рублей (142,4 %), в основном по муниципальным программам «Эко-Логичный город на 2013-2020 годы» (на 90 316 тыс. рублей), «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на 2013-2020 годы» (на 1 324 321 тыс. рублей, в основном в связи с поступлением субсидии на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектно-сметной документации в рамках реализации мероприятий по охране озера Байкал и социально-экономическому развитию Байкальской природной территории), «Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2020 годы» (на 37 524 тыс. рублей), «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы» (на 442 798 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды);
- «Образование» – на 2 098 219 тыс. рублей (24,8 %), в том числе по муниципальным программам «Иркутск - территория детства на 2013-2020 годы» (на 971 264 тыс. рублей), «Культура Иркутска на 2013-2020 годы» (на 32 920 тыс. рублей), «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2020 годы» (на 1 071 595 тыс. рублей);
- «Национальная экономика» – на 834 282 тыс. рублей (35,9 %), из них на 740 991 тыс. рублей - увеличение размера дорожного фонда. Рост объема расходов обусловлен в том числе поступлением субсидии на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения административного центра Иркутской области, а также межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности. Большая часть расходов по данному разделу осуществлялась в рамках реализации восьми муниципальных программ, основная доля расходов приходится на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дороги города Иркутска на 2013-2020 годы» (2 793 267 тыс. рублей или 93,0 % от общего объема расходов по разделу «Национальная экономика»).

Снижение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 56 058 тыс. рублей (25,0 %) в течение отчетного периода по сравнению с первоначально утвержденным размером обусловлено досрочным погашением кредита в декабре 2017 года, а также снижением процентной ставки по имеющимся кредитам и по планируемым к привлечению в текущем году.

#### Анализ исполнения доходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2018 год общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 19 091 815 тыс. рублей, в том числе 9 056 843 тыс. рублей - безвозмездные поступления. В отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) на 01.10.2018 объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2018 год указан в сумме 19 091 815 тыс. рублей, что соответствует общему объему доходов бюджета города, утвержденному Решением о бюджете.

Далее по тексту анализируются данные по исполнению доходов бюджета города за 9 месяцев 2018 года, указанные в отчете об исполнении бюджета города Иркутска (форма 0503117).

Согласно отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года утвержденные бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 12 111 087 тыс. рублей, что больше соответствующего показателя отчета об исполнении бюджета за аналогичный период прошлого года на 1 694 311 тыс. рублей. Сравнение показателей по исполнению бюджета города по видам доходов с аналогичным периодом прошлого года представлено на диаграмме.



Информация об исполнении бюджета по доходам за 9 месяцев 2018 года в разрезе видов доходов приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	10 034 972	7 104 516	2 930 456	70,8%
налоговые доходы	8 780 679	6 219 742	2 560 937	70,8%
неналоговые доходы	1 254 293	884 774	369 519	70,5%
Безвозмездные поступления	9 056 843	5 006 571	4 050 272	55,3%
<b>Всего доходов</b>	<b>19 091 815</b>	<b>12 111 087</b>	<b>6 980 728</b>	<b>63,4%</b>

В общем объеме доходов, поступивших за 9 месяцев 2018 года, удельный вес налоговых доходов составил 51,4 %, неналоговых доходов – 7,3 %, безвозмездных поступлений – 41,3 процента.

Налоговые доходы поступили в объеме 6 219 742 тыс. рублей или 70,8 % от утвержденных бюджетных назначений, информация приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	5 279 194	3 848 779	61,9%	72,9%
Налоги на товары работы (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	49 319	39 000	0,6%	79,1%
Налоги на совокупный доход	1 514 077	1 206 739	19,4%	79,7%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	804 538	693 621	11,2%	86,2%
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	693 237	502 103	8,1%	72,4%
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	543	609	<0,1%	112,2%
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	15 759	10 406	0,2%	66,0%
Налоги на имущество	1 779 191	1 007 782	16,2%	56,6%
<i>налог на имущество физических лиц</i>	556 535	190 254	3,1%	34,2%
<i>земельный налог</i>	1 222 656	817 528	13,1%	66,9%
Государственная пошлина, сборы	158 898	117 447	1,9%	73,9%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-5	0,0%	0,0%
<b>Итого</b>	<b>8 780 679</b>	<b>6 219 742</b>	<b>100,0%</b>	<b>70,8%</b>

В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (61,9 %), земельный налог (13,1 %), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (11,2 %), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (8,1 %).

Исполнение по налоговым доходам ниже 75,0 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по следующим налогам:

- по налогу на доходы физических лиц – 72,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Фактическое поступление налога с учетом пеней, процентов, денежных взысканий, прочих поступлений составило 3 848 779 тыс. рублей. Исполнение плана на 9 месяцев 2018 года по данному налогу составило 99,5 % или 3 868 458 тыс. рублей;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 72,4 % от утвержденных бюджетных назначений, исполнение плана на 9 месяцев 2018 года по данному налогу составило 97,5 % или 515 000 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов – 66,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по данному налогу плановых назначений на 9 месяцев 2018 года составило 97,0 % или 10 723 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц – 34,2 % от утвержденных бюджетных назначений, исполнение по данному налогу плановых назначений на 9 месяцев 2018 года составило 101,7 % или 187 000 тыс. рублей;

- по земельному налогу – 66,9 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение плана на 9 месяцев 2018 года по данному налогу составило 100,2 % или 815 940 тыс. рублей.

В отчетном периоде неналоговые доходы поступили в сумме 884 774 тыс. рублей, что составляет 70,5 % от утвержденных бюджетных назначений.

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (54,7 %) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (22,6 %).

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	737 804	483 861	54,7%	65,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами	48 220	35 466	4,0%	73,6%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	41 287	38 508	4,3%	93,3%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	291 691	200 167	22,6%	68,6%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	104 000	91 777	10,4%	88,2%
Прочие неналоговые доходы	31 292	34 995	4,0%	111,8%
<b>Итого</b>	<b>1 254 294</b>	<b>884 774</b>	<b>100,0%</b>	<b>70,5%</b>

Исполнение ниже 75,0 % от утвержденных бюджетных назначений отмечается по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (65,6 %), и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (68,6 %).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в разрезе главных администраторов доходов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного администратора доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	Отклонение	% исполнения
Управление культуры, туризма и молодежной политики	7 086	4 930	1,0%	2 156	69,6%
Департамент образования	388	248	0,1%	140	63,9%
Администрация	64 898	13 256	2,7%	51 642	20,4%
Комитет городского обустройства	674	17 009	3,5%	-16 335	более чем в 25 раз
Комитет по управлению муниципальным имуществом	336 592	215 400	44,5%	121 192	64,0%
Управление по физической культуре и спорту	3 166	980	0,2%	2 186	31,0%
Министерство имущественных отношений Иркутской области	325 000	232 038	48,0%	92 962	71,4%
<b>Итого</b>	<b>737 804</b>	<b>483 861</b>	<b>100,0%</b>	<b>253 943</b>	<b>65,6%</b>

Исполнение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за 9 месяцев 2018 года по всем главным администраторам доходов сложилось ниже 75,0 %, кроме комитета городского обустройства администрации города Иркутска (далее – КГО), по которому утвержденные бюджетные назначения исполнены с превышением более чем в 25 раз. Согласно пояснениям КГО превышение утвержденных бюджетных назначений по доходам сложилось по причине фактического перечисления АО «Байкалэнерго» концессионной платы в сумме 16 334 тыс. рублей по концессионному соглашению от 26.02.2007 № 010-64-83/7 (в отношении объектов теплоснабжения).

Наибольшее отклонение от утвержденных бюджетных назначений в суммарном выражении отмечается у следующих главных администраторов доходов:

- 92 962 тыс. рублей – у Министерства имущественных отношений Иркутской области. Следует отметить, что исполнение плана на 9 месяцев 2018 составило 99,9 процента;

- 121 192 тыс. рублей – у комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска (далее – КУМИ). Основное неисполнение сложилось: 1) по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 13 953 тыс. рублей, при этом плановый показатель по доходам на 9 месяцев исполнен на 101,9 % в связи с оплатой арендаторами пеней за просрочку платежей по договорам аренды, платежей за фактическое использование земельных участков, штрафов за просрочку платежей; 2) по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 61 968 тыс. рублей, при этом план на 9 месяцев выполнен на 101,0 % в связи с поступлением авансовых платежей по договорам аренды и оплатой задолженности прошлых лет; 3) по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 44 709 тыс. рублей. Плановый показатель по прочим поступлениям на 9 месяцев 2018 года выполнен на 98,8 % в связи с фактическим поступлением платежей по договорам аренды под установку рекламных конструкций, а также уплатой пени по договорам аренды;

- 51 642 тыс. рублей – у администрации города Иркутска. Фактическое поступление доходов от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем жилых помещений), составило 13 256 тыс. рублей или 20,4 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год и 37,1 % от плана на 9 месяцев 2018 года. Согласно пояснениям главного администратора доходов в настоящее время проводится разъяснительная и информационная работа с населением, а также подготовка документации для претензионной работы по взысканию задолженности с нанимателей в судебном порядке;

- 2 186 тыс. рублей – у управления по физической культуре и спорту комитета по социальной политике администрации города Иркутска (далее – Управление по физической культуре и спорту). Согласно пояснениям главного администратора доходов причиной низкого исполнения утвержденных бюджетных назначений на 2018 год (31,0 %) явилось сокращение количества договоров аренды в МКУ «ЦРС» и предоставление площадей и времени для занятий муниципальным образовательным учреждениям, а также увеличение количества групп спортивной подготовки, введение дополнительных видов спорта, занятия по которым проводятся тренерским составом учреждения.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2018 года в разрезе главных администраторов доходов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного администратора доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	Отклонение	% исполнения
КУМИ	148 871	43 852	21,9%	105 019	29,5%
(продажа муниципального имущества, включенного в ППП, продажа земельных участков и плата за увеличение площади земельных участков)	86 360	66 318	33,2%	20 042	76,8%
	3 023	18 893	9,4%	-15 870	более чем в 6 раз
Министерство имущественных отношений Иркутской области	53 437	71 104	35,5%	-17 667	133,1%
<b>Итого</b>	<b>291 691</b>	<b>200 167</b>	<b>100,0%</b>	<b>91 524</b>	<b>68,6%</b>

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за 9 месяцев 2018 года составило 200 167 тыс. рублей или 68,6 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Основное неисполнение в сумме 105 019 тыс. рублей отмечается у КУМИ по продаже муниципального имущества, включенного в прогнозный план приватизации на 2018 год. Следует отметить, что план по данному виду дохода на 9 месяцев исполнен на 75,7 процентов, Согласно пояснениям КУМИ причиной неисполнения плановых назначений является отсутствие спроса на объекты, включенные в прогнозный план приватизации.

Объем поступивших в отчетном периоде в бюджет города безвозмездных поступлений составил 5 006 571 тыс. рублей или 55,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	% исполнения
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	9 057 311	5 006 489	>99,9%	55,3%
- <i>субсидии</i>	3 323 640	854 153	17,1%	25,7%
- <i>субвенции</i>	5 319 799	3 986 266	79,6%	74,9%
- <i>иные межбюджетные трансферты</i>	413 872	166 070	3,3%	40,1%
Прочие безвозмездные поступления	0	600	<0,1%	
Доходы от возврата бюджетными учреждениями прошлых лет	0	31	<0,1%	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-468	-549		117,3%
<b>Итого</b>	<b>9 056 843</b>	<b>5 006 571</b>	<b>100,0%</b>	<b>55,3%</b>

В областной бюджет возвращены не использованные в 2017 году остатки субвенций, имеющих целевое назначение, в сумме 549 тыс. рублей, из них:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 442 тыс. рублей. Объем возврата средств субвенции в региональный бюджет в том числе обусловлен фактическим возвратом средств от граждан;

- на выполнение переданных полномочий субъектов РФ в сфере обращения с безнадзорными собаками и кошками в Иркутской области в сумме 11 тыс. рублей;

- на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели - 44 тыс. рублей;

- на определение состава административных комиссий - 18 тыс. рублей;

- на определение состава комиссий по делам несовершеннолетних - 31 тыс. рублей;

- на содержание муниципальных служащих, осуществляющих исполнение полномочий по предоставлению гражданам субсидии на оплату жилищно-коммунальных услуг, - 3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены за 9 месяцев 2018 года в сумме 5 006 489 тыс. рублей или 55,3 % от утвержденных бюджетных назначений. Распределение данных доходов в разрезе главных администраторов доходов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного администратора доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Отчет за 9 месяцев 2018	Доля	Отклонение	% исполнения
Департамент здравоохранения	159 826	98 032	1,9%	61 794	61,3%
Управление культуры, туризма и молодежной политики	91	91	<0,1%	0	100,0%
Департамент образования	5 172 717	3 875 620	77,4%	1 297 097	74,9%
Департамент финансов КБПиФ	35 000	35 000	0,7%	0	100,0%
Администрация	70 243	49 326	1,0%	20 917	70,2%
КГО	2 272 695	623 140	12,4%	1 649 555	27,4%
КГСП	1 346 739	324 780	6,5%	1 021 959	24,1%
Управление по физической культуре и спорту	0	500	<0,1%	-500	0,0%
<b>Итого</b>	<b>9 057 311</b>	<b>5 006 489</b>	<b>100,0%</b>	<b>4 050 822</b>	<b>55,3%</b>

Наибольшее отклонение в суммарном выражении от утвержденных бюджетных назначений отмечается у следующих главных администраторов доходов:

- департамент образования комитета по социальной политике администрации города Иркутска (далее – Департамент образования) – 1 297 097 тыс. рублей, при этом выполнение составило 74,9 % от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год и 100,1% от плана на 9 месяцев 2018 года;

- КГО – 1 649 555 тыс. рублей (27,4 %), перечисление субсидий осуществляется по фактически выполненным объемам работ;

- комитет градостроительной политики администрации города Иркутска (далее – КГСП) – 1 021 959 тыс. рублей (24,2 %). Согласно пояснениям главного администратора дохода низкое исполнение утвержденных бюджетных назначений по субсидиям бюджетов городских округов на реализацию федеральных целевых программ и на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях объясняется фактическим поступлением денежных средств из федерального бюджета.

## Анализ исполнения расходной части бюджета города

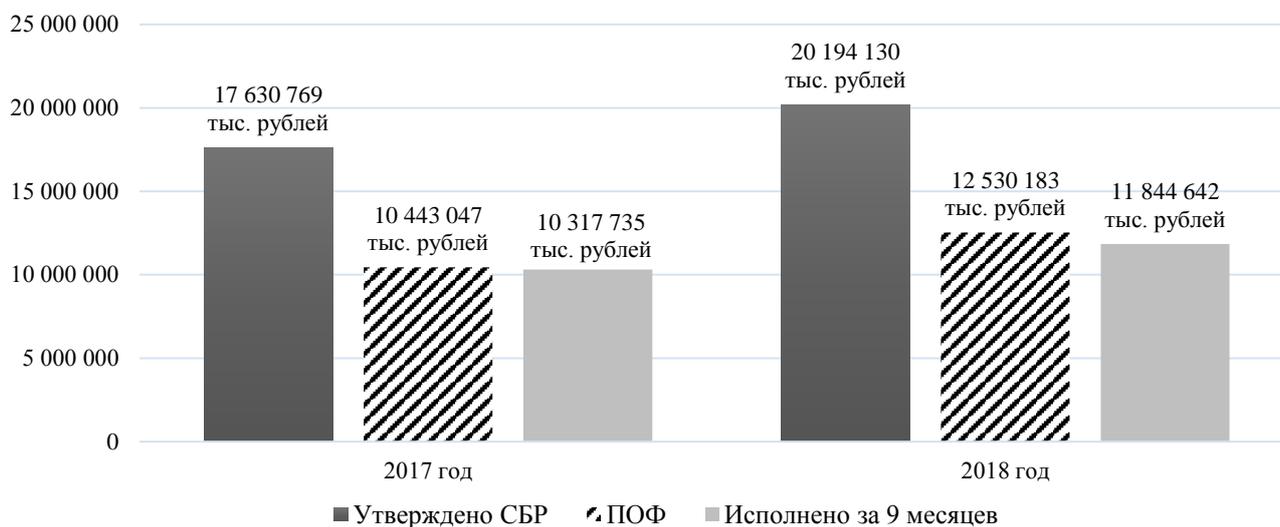
Организация исполнения бюджета города в части расходных обязательств в соответствии со статьей 215.1 БК РФ осуществлялась финансовым органом на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В течение отчетного периода в сводную бюджетную роспись бюджета города Иркутска на 2018 год 26 раз вносились изменения, в том числе 24 раза по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в Решение о бюджете. При выборочной проверке оснований внесения изменений в сводную бюджетную роспись нарушений статьи 217 БК РФ и статьи 13 Решения о бюджете не выявлено. Основные изменения связаны с поступлением межбюджетных трансфертов, внесением изменений в муниципальные программы в пределах утвержденного по соответствующей программе общего объема бюджетных ассигнований, перераспределением бюджетных ассигнований между отдельными программами, перераспределением средств резервного фонда.

Общий объем расходов, предусмотренный сводной бюджетной росписью (в ред. от 17.09.2018) составляет 20 194 130 тыс. рублей, что больше объема расходов, утвержденного решением Думы города Иркутска от 04.12.2017 № 006-20-410618/7 «О бюджете города Иркутска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 28.06.2018, на сумму 1 861 тыс. рублей. Данное отклонение обусловлено включением в СБР поступивших в отчетном периоде объемов субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

При организации исполнения бюджета по расходам в 2018 году в соответствии со статьей 226.1 БК РФ предусмотрено утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования, далее – ПОФ).

Расходная часть бюджета города по состоянию на 01.10.2018 исполнена на 11 844 642 тыс. рублей или 94,5 % от утвержденных на 9 месяцев 2018 года ПОФ. От утвержденного сводной бюджетной росписью годового объема финансирования освоение средств составило 58,7 процента. Исполнение бюджета города по расходам за аналогичные периоды 2017 и 2018 годов приведено на диаграмме.



По сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизился процент исполнения расходов бюджета от ПОФ на 9 месяцев соответствующего года с 98,8 % - в 2017 году до 94,5 % - в 2018 году.

Анализ исполненных расходов за 9 месяцев 2018 года в разрезе функциональной структуры приведен в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	СБР*	ПОФ на 9 мес. 2018	Отчет за 9 мес. 2018	В сравнении с СБР		В сравнении с ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1 127 250	751 968	738 588	388 662	65,5%	13 380	98,2%
Национальная оборона	72	42	42	30	58,2%	0	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152 892	106 818	105 049	47 843	68,7%	1 769	98,3%
Национальная экономика, в т. ч.:	3 161 583	2 071 919	1 973 365	1 188 218	62,4%	98 554	95,2%
<i>дорожный фонд</i>	2 368 859	1 529 425	1 432 648	936 211	60,5%	96 777	93,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 339 899	1 659 081	1 185 444	2 154 455	35,5%	473 638	71,5%
Охрана окружающей среды	13 510	6 930	5 728	7 782	42,4%	1 202	82,7%
<b>Социальная сфера, в том числе:</b>	<b>12 231 031</b>	<b>7 827 698</b>	<b>7 730 699</b>	<b>4 500 331</b>	<b>63,2%</b>	<b>96 999</b>	<b>98,8%</b>
Образование	10 547 406	6 741 243	6 672 646	3 874 760	63,3%	68 597	99,0%
Культура и кинематография	473 141	337 344	336 936	136 205	71,2%	408	99,9%
Здравоохранение	36 016	28 275	28 191	7 825	78,3%	84	99,7%
Социальная политика	802 950	488 535	461 012	341 938	57,4%	27 523	94,4%
Физическая культура и спорт	335 771	204 585	204 334	131 437	60,9%	252	99,9%
Средства массовой информации	35 747	27 716	27 580	8 167	77,2%	136	99,5%
Обслуживание государственного и муниципального долга	167 893	105 727	105 727	62 166	63,0%	0	100,0%
<b>Итого</b>	<b>20 194 130</b>	<b>12 530 183</b>	<b>11 844 642</b>	<b>8 349 489</b>	<b>58,7%</b>	<b>685 541</b>	<b>94,5%</b>

\* сводная бюджетная роспись от 17.09.2018

Исполнение расходной части бюджета города за 9 месяцев 2018 года от ПОФ находится в диапазоне от 71,5 % (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100,0 % (раздел «Национальная оборона», «Обслуживание муниципального долга»). По четырем разделам («Культура и кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации») исполнение составило 99,5 % и более процентов.

Согласно доведенным и исполненным ПОФ, расходы на социальную сферу занимают более 65,3 % в общей сумме расходов бюджета города. Фактическое освоение бюджетных назначений, направленных на решение социально-культурных вопросов, составило 98,8 % от плана 9 месяцев 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2018 года с детализацией по ведомственной структуре приведено в таблице.

тыс. рублей

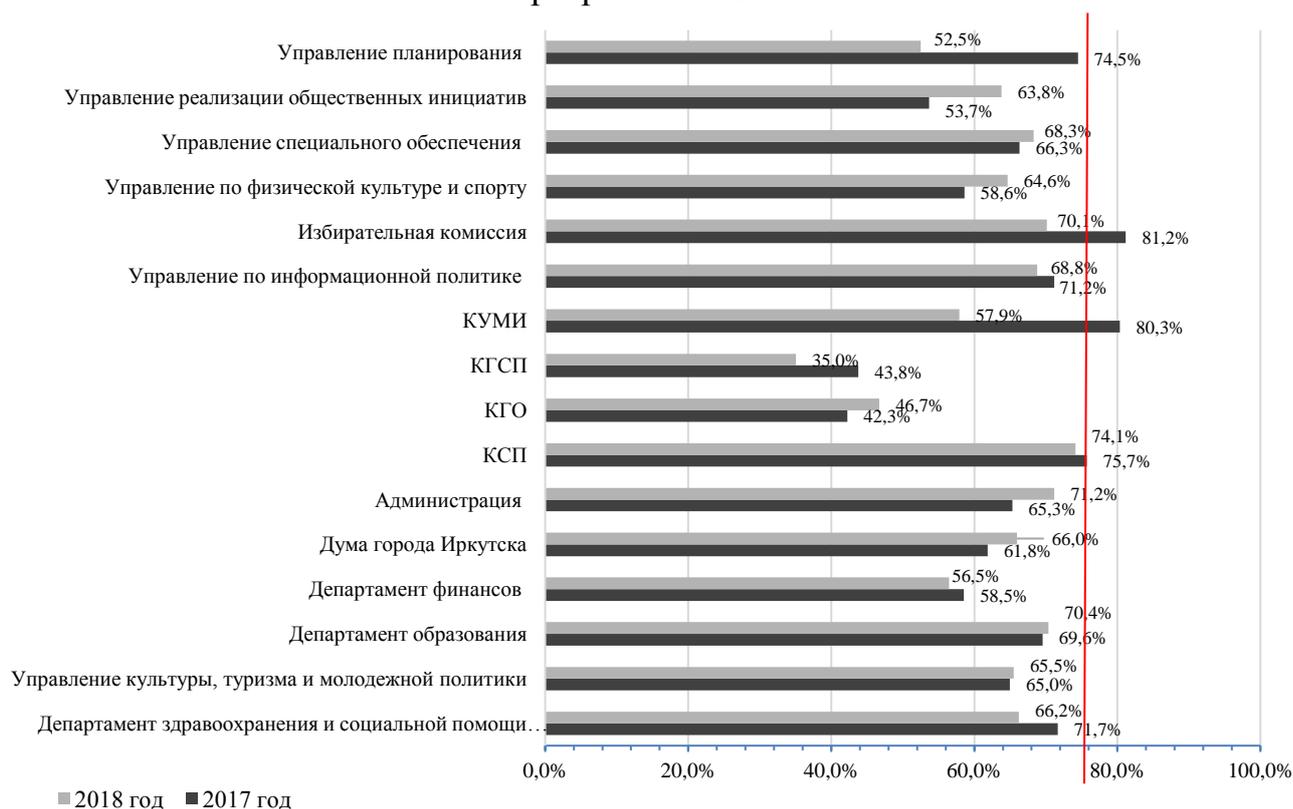
Наименование	СБР*	ПОФ на 9 мес. 2018	Отчет за 9 мес. 2018	В сравнении с СБР		В сравнении с ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Департамент здравоохранения и социальной помощи населению	494 442	334 767	327 458	166 984	66,2%	7 309	97,8%
Управление культуры, туризма и молодежной политики	920 598	604 112	602 998	317 600	65,5%	1 114	99,8%
Департамент образования	8 401 259	5 929 394	5 911 727	2 489 532	70,4%	17 667	99,7%
Департамент финансов	404 208	229 659	228 290	175 918	56,5%	1 369	99,4%
Дума города Иркутска	67 598	45 807	44 590	23 008	66,0%	1 217	97,3%
Администрация города Иркутска	972 140	712 534	691 848	280 292	71,2%	20 686	97,1%
КСП	33 714	25 067	24 993	8 721	74,1%	74	99,7%
КГО	5 900 802	3 325 547	2 756 852	3 143 949	46,7%	568 695	82,9%
КГСП	2 292 421	866 615	803 347	1 489 074	35,0%	63 268	92,7%
КУМИ	157 919	91 995	91 440	66 479	57,9%	554	99,4%
Управление по информационной политике	67 299	46 421	46 285	21 014	68,8%	136	99,7%
Избирательная комиссия	6 924	4 863	4 856	2 068	70,1%	7	99,9%
Управление по физической культуре и спорту	207 707	134 513	134 260	73 447	64,6%	253	99,8%
Управление специального обеспечения	174 528	121 143	119 206	55 322	68,3%	1 937	98,4%
Управление реализации общественных инициатив	69 789	45 611	44 524	25 265	63,8%	1 087	97,6%
Управление планирования	22 783	12 134	11 966	10 817	52,5%	169	98,6%
<b>Итого</b>	<b>20 194 130</b>	<b>12 530 183</b>	<b>11 844 642</b>	<b>8 349 489</b>	<b>58,7%</b>	<b>685 541</b>	<b>94,5%</b>

\* сводная бюджетная роспись от 17.09.2018

Исполнение бюджетных назначений в разрезе ведомственной структуры от ПОФ на 9 месяцев 2018 года находится в диапазоне от 82,9 % (КГО) до 99,9 % (Избирательная комиссия). У семи главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) исполнение составило более 99,0 % (Управление по физической культуре и спорту, Управление по информационной политике администрации города Иркутска, Контрольно-счетная палата города Иркутска, Департамент образования, Управление культуры, туризма и молодежной политики комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска, КУМИ, Департамент финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение бюджета города по расходам от годовых назначений практически не изменилось (2017 год – 58,5 %, 2018 год – 58,7 %), при этом у четырех ГАБС показатель снизился более чем на 10,0 % (КУМИ, Избирательная комиссия города Иркутска, Управление планирования комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска, Управление реализации общественных инициатив комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска). Более подробная информация представлена на диаграмме.

## Исполнение бюджета города по расходам за 9 месяцев 2017 и 2018 годов в разрезе ГАБС



Следует отметить, что ни у одного из ГАБС исполнение по расходам за 9 месяцев 2018 года не достигло показателя в 75,0 % от годовых бюджетных назначений.

Расходы бюджета города осуществлялись в рамках программных и непрограммных направлений. Фактическое исполнение за отчетный период в разрезе направлений представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	СБР*	ПОФ на 9 мес. 2018	Отчет за 9 мес. 2018	В сравнении с СБР		В сравнении с ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
<b>Всего расходов, в т. ч.</b>	<b>20 194 130</b>	<b>12 530 183</b>	<b>11 844 642</b>	<b>8 349 489</b>	<b>58,7%</b>	<b>685 541</b>	<b>94,5%</b>
Непрограммные расходы	2 080 783	1 431 706	1 406 053	674 731	67,6%	25 653	98,2%
Программные расходы	18 113 347	11 098 477	10 438 589	7 674 758	57,6%	659 888	94,1%

\* сводная бюджетная роспись от 17.09.2018

Отклонения от бюджетных назначений по непрограммным расходам от ПОФ на 9 месяцев 2018 года в сумме 25 653 тыс. рублей обусловлены, согласно представленным ГАБС пояснительным запискам, в основном следующими причинами:

- 6 986 тыс. рублей – не востребовавшийся остаток ассигнований по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг за счет субвенции из областного бюджета. В связи с вступлением в силу с 04.06.2018 постановления Правительства Иркутской области от 21.05.2018 № 379-пп «О размерах регионального стандарта стоимости жилищно-коммунальных услуг, дифференцированной по муниципальным образованиям Иркутской области со способом оплаты за коммунальную услугу по отоплению в течение отопительного периода, на 2018 год» и утверждением размеров региональных стандартов стоимости

жилищно-коммунальных услуг на отопительный и межотопительный периоды размеры субсидий значительно уменьшились, и, соответственно, потребность в субвенциях на исполнение областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий снизилась.

- 10 582 тыс. рублей – остаток средств по заработной плате и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в связи с фактическим начислением по данным видам расходов.
- 3 934 тыс. рублей – неисполненные расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе экономия по результатам проведения закупок и по итогам проверки смет – 2 558 тыс. рублей (КГО – 279 тыс. рублей, Администрация города Иркутска – 2 195 тыс. рублей, Дума города Иркутска – 84 тыс. рублей), 689 тыс. рублей - оплата услуг по освещению деятельности Думы города Иркутска в СМИ по фактической потребности.
- 676 тыс. рублей – остаток бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение судебных решений по искам к муниципальной казне, исполнение по которым осуществляется по фактически поступившим исполнительным документам.
- 3 136 тыс. рублей – не освоены средства на выплату выкупной цены собственникам изымаемого имущества в связи с оплатой по фактической потребности.

Более 88 % расходов бюджета города осуществляется в рамках программных расходов. Исполнение в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	СБР*	ПОФ на 9 мес. 2018	Отчет за 9 мес. 2018	В сравнении с СБР		В сравнении с ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
"Иркутск - территория детства на 2013-2020 годы"	8 330 725	5 873 645	5 856 962	2 473 762	70,3%	16 682	99,7%
"Здоровое поколение на 2013-2020 годы"	260 865	139 105	138 702	122 163	53,2%	403	99,7%
"Культура Иркутска на 2013-2020 годы"	831 757	570 480	569 666	262 091	68,5%	814	99,9%
"Социальная поддержка населения города Иркутска на 2013-2020 годы"	218 940	151 112	151 037	67 903	69,0%	76	99,9%
"Строительство объектов социальной сферы на 2013-2020 годы"	2 156 342	785 614	722 645	1 433 697	33,5%	62 968	92,0%
"Жилище на 2013-2020 годы"	300 356	236 730	229 897	70 458	76,5%	6 833	97,1%
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Иркутске на 2016-2020 годы"	403	303	136	267	33,9%	167	45,0%
"Дороги города Иркутска на 2013-2020 годы"	2 792 267	1 858 851	1 762 074	1 030 193	63,1%	96 777	94,8%
"Эко-Логичный город на 2013-2020 годы"	380 804	168 982	150 805	229 999	39,6%	18 177	89,2%
"Системы жизнеобеспечения города Иркутска на 2013-2020 годы"	1 751 035	990 186	544 319	1 206 716	31,1%	445 867	55,0%
"Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2020 годы"	54 285	15 830	15 536	38 749	28,6%	294	98,1%
"Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2020 годы"	46 374	8 928	8 928	37 446	19,3%	0	100,0%
"Градостроительная политика на 2013-2020 годы"	16 637	5 371	5 371	11 266	32,3%	0	100,0%
"Повышение качества управления муниципальным имуществом города"	26 197	19 097	16 950	9 247	64,7%	2 147	88,8%

Наименование муниципальной программы	СБР*	ПОФ на 9 мес. 2018	Отчет за 9 мес. 2018	В сравнении с СБР		В сравнении с ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Иркутска и земельными участками на территории города Иркутска на 2013-2020 годы"							
"Безопасный город на 2013-2020 годы"	159 990	107 919	106 149	53 841	66,3%	1 769	98,4%
"Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2020 годы"	25 103	10 524	10 283	14 820	41,0%	241	97,7%
"Повышение качества муниципального управления на 2013-2020 годы"	49 413	19 939	19 929	29 484	40,3%	10	99,9%
"Открытый город на 2013-2020 годы"	100 982	65 363	64 453	36 529	63,8%	910	98,6%
"Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения города Иркутска на 2016-2020 годы"	28 438	11 422	11 034	17 404	38,8%	388	96,6%
"Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы"	582 434	59 076	53 712	528 722	9,2%	5 364	90,9%
<b>Итого</b>	<b>18 113 347</b>	<b>11 098 477</b>	<b>10 438 589</b>	<b>7 674 758</b>	<b>57,6%</b>	<b>659 888</b>	<b>94,1%</b>

\* сводная бюджетная роспись от 17.09.2018

При анализе исполнения программных расходов относительно доведенных предельных объемов финансирования установлено, что из 20 действующих муниципальных программ по состоянию на 1 октября 2018 года по семи муниципальным программам исполнение составило более 99,7 процента: «Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2020 годы», «Градостроительная политика на 2013-2020 годы», «Повышение качества муниципального управления на 2013-2020 годы», «Социальная поддержка населения города Иркутска на 2013-2020 годы», «Культура Иркутска на 2013-2020 годы», «Здоровое поколение на 2013-2020 годы», «Иркутск - территория детства на 2013-2020 годы».

По шести муниципальным программам исполнение бюджетных назначений от ПОФ на 9 месяцев 2018 года находится в диапазоне от 96,6 % (МП «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения города Иркутска на 2016-2020 годы») до 98,6 % (МП «Открытый город на 2013-2020 годы»).

Более низкое исполнение сложилось по следующим муниципальным программам:

1. «Дороги города Иркутска на 2013-2020 годы» – 94,8 % от ПОФ на 9 месяцев. По информации, представленной КГО, неиспользованный остаток в сумме 96 777 тыс. рублей в основном сложился за счет:
  - 6 422 тыс. рублей - по мероприятию «Разработка проектной документации по строительству и реконструкции дорог, экспертиза проектов, строительный контроль, авторский надзор, технологическое присоединение к сетям электроснабжения, выдача технических условий» не оплачены работы по разработке проектной документации по объектам «Реконструкция ул. Баумана» (5 022 тыс. рублей), «Реконструкция участка автомобильной дороги ул. Карбышева на участке от ул. Северная до ул. Ушаковская и ул. Ушаковская на участке от ул. Карбышева до ул. Лесная» (1 400 тыс. рублей), уже получены положительные заключения государственной экологической экспертизы и государственной экспертизы технической части, оплата по контрактам будет произведена

после прохождения экспертизы по проверке достоверности определения сметной стоимости строительства.

- 3 390 тыс. рублей – по мероприятию «Разработка проектной документации по капитальному ремонту автомобильных дорог, экспертиза проектов, строительный контроль и экспертиза выполненных работ, авторский надзор» в связи с получением отрицательного заключения государственной технической экспертизы не оплачены работы по разработке проектной документации по объекту «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Верхняя Набережная на участке от съезда с развязки Академического моста до дома № 107 по ул. Верхняя Набережная».
- 83 660 тыс. рублей – остаток средств по мероприятию «Содержание автомобильных дорог», в том числе: 48 113 тыс. рублей - в связи с поздним представлением и подписанием документов на оплату не оплачены выполненные работы за август по муниципальному контракту на выполнение работ по содержанию элементов обустройства автомобильных дорог (13 089 тыс. рублей, из них содержание дорожных знаков – 1 732 тыс. рублей, искусственные неровности и ограждения – 11 357 тыс. рублей) и по муниципальным контрактам на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог (35 024 тыс. рублей); 35 548 тыс. рублей - по причине оплаты выполненных работ по факту не использованы средства, предусмотренные на содержание дорожных знаков (2 693 тыс. рублей) и содержание автомобильных дорог (32 855 тыс. рублей).
- 2 155 тыс. рублей не оплачены выполненные в рамках мероприятия «Содержание и ремонт искусственных сооружений» работы по содержанию искусственных сооружений за август, так как документы на оплату представлены и подписаны в конце сентября.

2. «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2020 годы» - 92,0 % от ПОФ на 9 месяцев. Согласно пояснительной записке КГСР не использованы запланированные средства в сумме 62 968 тыс. рублей в связи с отсутствием документов на оплату строительно-монтажных работ по объекту «МБОУ г. Иркутска СОШ с углубленным изучением отдельных предметов № 19 по ул. Лермонтова, 279 в Свердловском районе г. Иркутска» (57 968 тыс. рублей) и на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям и технологическое подключение к инженерным сетям по строительству детского сада по пер. 20-й Советский в Ленинском районе города Иркутска (5 000 тыс. рублей).

3. «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы» – 90,9 % от ПОФ на 9 месяцев (остаток 5 364 тыс. рублей). Как следует из пояснительной записки КГО, основной причиной отклонений от бюджетных назначений является неоплата по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству территорий, расположенных на о. Малый Конный и о. Юность в городе Иркутске (2 этап) (5 288 тыс. рублей) в связи с тем, что при приемке результата выполненных работ были обнаружены недостатки (в результате лабораторных испытаний проб

асфальтобетонного покрытия установлено несоответствие физико-механических свойств асфальтобетона нормативным стандартам). На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия заключение экспертизы результата выполненных работ об устранении недостатков получено, ведется работа по подготовке и заключению дополнительного соглашения к муниципальному контракту, после чего будет произведена оплата за объем фактически выполненных работ.

4. «Эко-Логичный город на 2013-2020 годы» - 89,2 % от ПОФ на 9 месяцев (остаток 18 177 тыс. рублей). Как следует из пояснительной записки КГО, основными причинами отклонений от бюджетных назначений являются:

- 9 404 тыс. рублей - по подпрограмме «Зелёный город», в том числе в связи с возвратом подрядным организациям документов на доработку не оплачены выполненные в августе работы по содержанию озелененных территорий (3 816 тыс. рублей), в том числе по ремонту, очистке и содержанию озелененных территорий города и находящихся на них объектов внешнего благоустройства, а также по ремонту зеленых насаждений (4 562 тыс. рублей);
- 8 244 тыс. рублей - по подпрограмме «Комфортная городская среда города Иркутска» в том числе: 1 056 тыс. рублей - экономия по результатам проведения закупок и по итогам проверки смет, 3 148 тыс. рублей – из-за затянувшейся настройки электронного документооборота с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области при открытии округам лицевого счетов получателей бюджетных средств не оплачены расходы в рамках реализации мероприятий перечня проектов народных инициатив в Свердловском округе (областной бюджет – 1 574 тыс. рублей, городской бюджет – 1 575 тыс. рублей), 730 тыс. рублей - не оплачены выполненные в августе работы по содержанию озелененных территорий, ремонту детских и спортивных площадок, текущему содержанию пешеходных лестниц в Ленинском округе, так как документы были возвращены подрядной организации на доработку; 529 тыс. рублей - излишне запланированная сумма на оплату работ по ремонту пешеходных лестниц и подпорных стен и текущему содержанию пешеходных лестниц в Свердловском округе; 1 517 тыс. рублей – не оплачены работы по устройству наружных туалетов и выгребных ям в Октябрьском округе (180 тыс. рублей), так как не представлен счет на оплату выполненных работ, и в Правобережном округе (1 337 тыс. рублей) - работы были приняты с замечаниями, документы возвращены подрядной организации на доработку.

5. «Повышение качества управления муниципальным имуществом города Иркутска и земельными участками на территории города Иркутска на 2013-2020 годы» – 88,8 % от ПОФ на 9 месяцев. Остаток средств в сумме 2 147 тыс. рублей сложился по подпрограмме «Капитальный ремонт и реконструкция нежилого фонда объектов муниципальной собственности» по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту теплового пункта здания, расположенного по адресу ул. Поленова, 1, в том

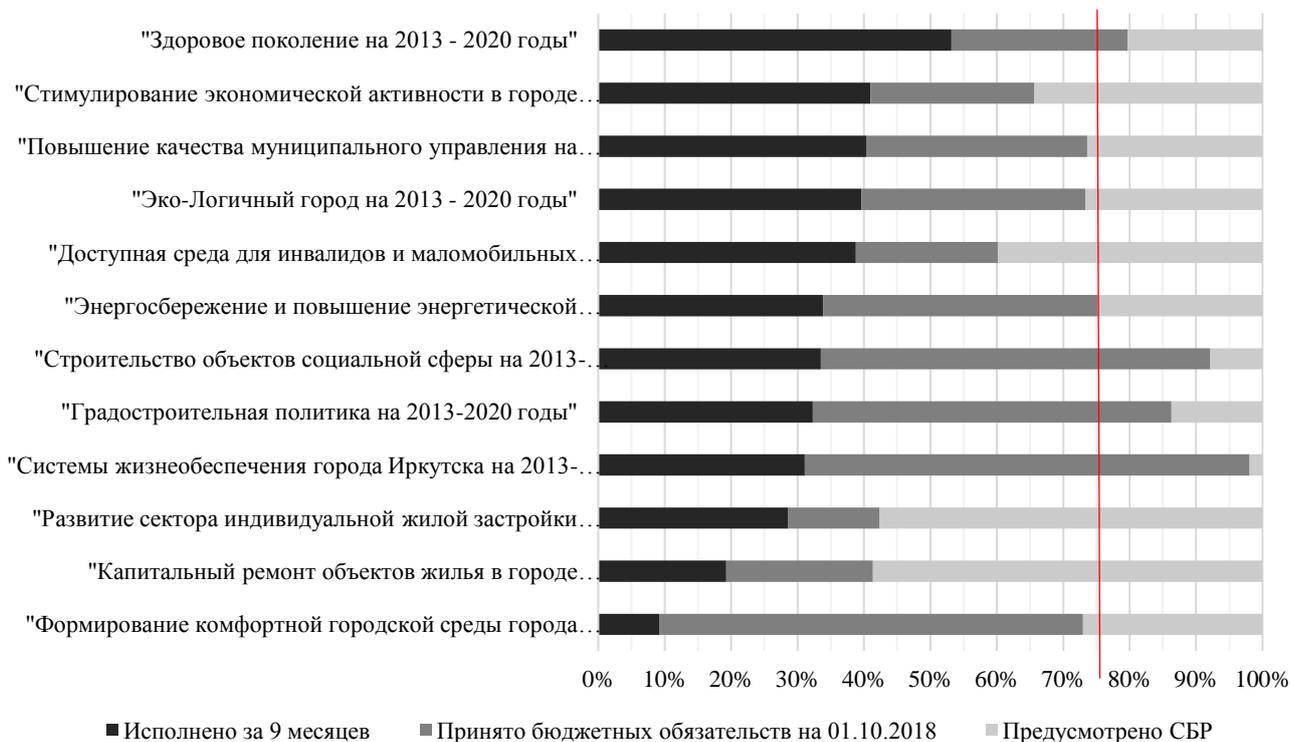
числе 547 тыс. рублей - экономия по итогам проведения электронного аукциона, 1 600 тыс. рублей – оплата по заключенному муниципальному контракту, предусмотренная его условиями в ноябре текущего года.

По муниципальной программе «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на 2013-2020 годы» исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 55,0 % от ПОФ на 9 месяцев. Остаток средств в сумме 445 867 тыс. рублей, согласно пояснительной записке КГО в основном сложился за счет:

- 437 605 тыс. рублей - по подпрограмме «Инженерная инфраструктура», из них 436 704 тыс. рублей – неиспользованный остаток субсидии за счет средств федерального и областного бюджетов, предусмотренной на реконструкцию канализационных очистных сооружений правого берега города Иркутска, в связи с тем, что Министерством жилищной политики, энергетики и транспорта Иркутской области предельные объемы финансирования доведены до города Иркутска 27.09.2018;
- 8 262 тыс. рублей – по подпрограмме «Светлый город», в том числе 8 162 тыс. рублей – сложившаяся экономия средств в связи с оплатой электрической энергии по фактическому потреблению.

Наиболее низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Иркутске на 2016-2020 годы» – 45,0 % от ПОФ на 9 месяцев (остаток 167 тыс. рублей). Основной причиной неосвоения средств, согласно пояснениям КГО, является позднее принятие запланированных бюджетных обязательств (муниципальный контракт на установку и ввод в эксплуатацию индивидуальных приборов учета в Свердловском округе на сумму 65 тыс. рублей заключен 11.09.2018, срок исполнения по нему - октябрь текущего года).

Следует отметить, что при общем уровне исполнения расходов, реализуемых в рамках муниципальных программ 57,6 % от годовых назначений, по 12 муниципальным программам исполнение за 9 месяцев текущего года составило менее 55,0 процентов. Перечень данных программ, а также объемы принятых бюджетных обязательств по ним, указанные в отчетах о бюджетных обязательствах (форма 0503128), приведены на диаграмме.



По семи муниципальным программам бюджетные обязательства по состоянию на 01.10.2018 года приняты в размере менее 75,0% от годовых бюджетных назначений, это муниципальные программы: «Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2020 годы» (41,4 %), «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2020 годы» (42,4 %), «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения города Иркутска на 2016-2020 годы» (60,2 %), «Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2020 годы» (65,7 %), «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы» (73,0 %), «Эко-Логичный город на 2013-2020 годы» (73,3 %), «Повышение качества муниципального управления на 2013-2020 годы» (73,6 %).

Низкий процент исполнения по расходам, а также принятие бюджетных обязательств менее 75,0 % от годовых назначений свидетельствуют о наличии рисков неосвоения бюджетных назначений по данным муниципальным программам, что может оказать негативное влияние на достижение запланированных результатов.

В течение отчетного периода при внесении изменений в Решение о бюджете, а также изменении действующих муниципальных программ, был учтен ряд замечаний, указанных Контрольно-счетной палатой города Иркутска в заключениях по итогам финансово-экономических экспертиз проектов постановлений администрации о внесении изменений в муниципальные программы (например, уменьшены расходы по муниципальным программам «Открытый город на 2013-2020 годы», «Культура Иркутска на 2013-2020 годы», «Здоровое поколение на 2013-2020 годы», внесены изменения в ряд постановлений администрации города Иркутска).

## Резервный фонд

В бюджете города на 2018 год средства резервного фонда предусмотрены в сумме 85 000 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ установленный размер резервного фонда не превышает 3 % от утвержденного общего объема расходов бюджета города. Согласно данным СБР по состоянию на 01.10.2018 средства резервного фонда в сумме 9 067 тыс. рублей распределены КГО. Фактически использованы – 9 056 тыс. рублей, что составляет 99,9 % от объемов ПОФ, доведенных на 9 месяцев 2018 года до КГО. Выполнены аварийно-восстановительные работы по устранению последствий пожара в многоквартирных домах, где имеется муниципальная собственность, в том числе 1 442 тыс. рублей – в Октябрьском округе (постановление администрации города Иркутска от 21.12.2017 № 031-06-1231/7), 7 363 тыс. рублей – в Правобережном округе (постановления администрации города Иркутска от 23.01.2018 № 031-06-24/8, от 23.01.2018 № 031-06-25/8, от 12.02.2018 № 031-06-81/8, от 30.03.2018 № 031-06-264/8); на устранение последствий обрушения крыши многоквартирного жилого дома направлено 250 тыс. рублей (постановление администрации города Иркутска от 29.06.2018 № 031-06-625/8). Остаток в размере 11 тыс. рублей по пояснениям КГО – экономия по результатам проведения закупок на выполнение аварийно-восстановительных работ по устранению последствий пожара в жилом доме по ул. Красноармейская, 25. Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.10.2018 года составил 75 933 тыс. рублей.

## Обслуживание и состояние муниципального долга

По данным долговой книги по состоянию на 01.10.2018 муниципальный долг города Иркутска составляет 2 014 159,4 тыс. рублей, что не превышает утвержденный решением Думы города Иркутска от 28.06.2018 № 006-20-480737/8 верхний предел муниципального внутреннего долга в размере 2 452 943,5 тыс. рублей. По сравнению с размером муниципального долга по состоянию на 01.07.2018 года его объем на отчетную дату увеличился на 149 215,6 тыс. рублей (по состоянию на 01.07.2018 муниципальный долг составлял 1 864 943,8 тыс. рублей). Данное изменение обусловлено следующими причинами: в соответствии с условиями муниципальных контрактов погашены долговые обязательства по двум кредитам, полученным от кредитных организаций в 2016 году, а также по одному бюджетному кредиту на общую сумму 686 992 тыс. рублей, при этом возникли долговые обязательства по бюджетному кредиту на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в сумме 836 208 тыс. рублей. Более подробная информация о данных долговых обязательствах приведена в таблице.

тыс. рублей

Вид долгового обязательства	Основание возникновения долгового обязательства	Сумма обязательств		Дата погашения	Стоимость обслуживания
		на 01.07.2018	на 01.10.2018		
Кредит кредитной организации	Муниципальный контракт №Ф.2016.245367 от 05.09.2016	294 886	0	04.09.2018	9,50%
Кредит кредитной организации	Муниципальный контракт №Ф.2016.245367 от 05.09.2016	300 000	0	04.09.2018	9,50%
Бюджетный кредит	Договор №30 от 03.09.2015	92 106	0	31.08.2018	2,06%
Бюджетный кредит на	Договор №08-10/3 от 02.03.2018		836 208	23.11.2018*	0,10%

Вид долгового обязательства	Основание возникновения	Сумма обязательств		Дата	Стоимость
пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов)					

\* в соответствии с пунктом 2 статьи 93.6 БК РФ бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов) предоставляется на срок, не превышающий 90 дней, при условии его возврата не позднее 25 ноября текущего финансового года.

Согласно сводной бюджетной росписи от 17.09.2018 на обслуживание муниципального долга предусмотрены средства в размере 167 893 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 исполнение составило 105 727 тыс. рублей или 63,0 % от годовых назначений и 100 % от ПОФ на 9 месяцев 2018 года. От объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, расходы на обслуживание муниципального долга составили 1,13 %, что не превышает предельный объем, установленный статьей 111 БК РФ в 15 процентов.