

**Информация о проведении экспертно-аналитического мероприятия
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6
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 6 месяцев 2018 года».

В рамках проведения экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ фактически осуществленных доходов и расходов бюджета города Иркутска за 6 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). В течение 6 месяцев 2018 года бюджет города корректировался решением Думы города Иркутска в феврале 2018 года.

Организация исполнения бюджета города в силу статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) осуществляется департаментом финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска как финансовым органом (далее – финансовый орган, Департамент финансов) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Согласно статье 217.1 БК РФ под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году. Приказом заместителя председателя комитета - начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 01.04.2015 № 113-08-13/5 утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Иркутска и доведения предельных объемов финансирования (далее – Порядок ведения кассового плана), пунктом 1.3 раздела 1 которого установлено, что кассовый план на бумажном носителе утверждается по форме, содержащей обобщенные показатели прогнозов кассовых поступлений в бюджет города и кассовых выплат из бюджета города. Разделом 3 Порядка ведения кассового плана предусмотрено ведение кассового плана посредством внесения изменений в его показатели, в том числе и в показатели по доходам.

Основные параметры, характеризующие бюджет города в 2018 году, по состоянию на 01.07.2018 с учетом внесенных в кассовый план изменений по основаниям, приведенным в пунктах 3.3 и 3.4 Порядка ведения кассового плана, указаны в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Решение Думы от 22.02.2018 № 006-20-440657/8	Кассовый план*	Изменение показателей
Всего доходов	14 806 606	18 323 992	3 517 386
Налоговые и неналоговые доходы	9 723 242	9 723 242	0
Безвозмездные поступления	5 083 364	8 600 750	3 517 386
Всего расходов	15 907 060	19 424 446	3 517 386
Дефицит (-) / профицит (+)	-1 100 455	-1 100 454	0
Доля дефицита от общего годового объема доходов	11,3%	-11,3%	0,0%

Наименование	Решение Думы	Кассовый	Изменение
бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, предельное значение -10% (ст. 92.1 БК РФ)			

* с учетом изменений на 29.06.2018

Общие суммы доходов и расходов бюджета, предусмотренные кассовым планом, больше утвержденных Решением Думы от 22.02.2018 № 006-20-440657/8 на 3 517 386 тыс. рублей, что обусловлено фактическим поступлением в отчетном периоде средств субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, предусмотренных Решением о бюджете. Более подробная информация по видам и суммам безвозмездных поступлений, включенных в кассовый план, приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Решение Думы от 22.02.2018 № 006-20-440657/8	Кассовый план*	Отклонение
Безвозмездные поступления ВСЕГО	5 083 364	8 600 750	3 517 386
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ	0	306 312	306 312
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0	1 576 673	1 576 673
Субсидии бюджетам городских округов молодым семьям доступное жилье	0	36 438	36 438
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	0	91	91
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по содействию созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях	0	604 299	604 299
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды	0	261 485	261 485
Прочие субсидии бюджетам городских округов	0	82 162	82 162
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	172 628	173 144	516
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	159 424	160 169	745
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	1 260	1 260	0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	4 750 432	4 985 226	234 794
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам субъектов РФ на финансовое обеспечение дорожной деятельности	0	413 872	413 872
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-381	-381	0

* с учетом изменений на 29.06.2018

Анализ исполнения доходной части бюджета города

Решением о бюджете на 2018 год общий объем доходов бюджета города утвержден в размере 14 806 606 тыс. рублей, в том числе 5 083 364 тыс. рублей - безвозмездные поступления. В отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) объем утвержденных бюджетных назначений по доходам на 2018 год указан в сумме 18 323 992 тыс. рублей, что превышает объем доходов бюджета города утвержденный Решением о бюджете на 3 517 386 тыс. рублей. Данное отклонение

обусловлено включением в годовые объемы утвержденных плановых показателей по доходам бюджета формы 0503117 фактически поступивших безвозмездных поступлений.

Далее по тексту анализируются данные по исполнению доходов бюджета города за 1 полугодие 2018 года, указанные в отчете об исполнении бюджета города Иркутска (форма 0503117).

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года исполнено 7 859 511 тыс. рублей или 42,9 %, что больше соответствующего показателя отчета об исполнении бюджета за аналогичный период прошлого года на 883 523 тыс. рублей.

Сравнение по исполнению бюджета города по видам доходов с аналогичным периодом прошлого года представлено на диаграмме.



В отчетном периоде в общем объеме поступивших доходов удельный вес налоговых доходов составил 52,3 %, неналоговых доходов – 7,1 %, безвозмездных поступлений – 40,6 процента.

Информация об исполнении бюджета по видам доходов за 1 полугодие 2018 года в разрезе видов доходов приведена в таблице.

Наименование	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Отклонение	тыс. рублей
				% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.	9 723 242	4 670 237	5 053 005	48,0%
налоговые доходы	8 627 795	4 110 681	4 517 114	47,6%
неналоговые доходы	1 095 447	559 556	535 891	51,1%
Безвозмездные поступления	8 600 750	3 189 274	5 411 475	37,1%
Всего доходов	18 323 992	7 859 511	10 464 480	42,9%

Налоговые доходы поступили в объеме 4 110 681 тыс. рублей или 47,6 % от годовых плановых назначений.

В структуре налоговых доходов основную долю занимают налог на доходы физических лиц (59,6 %), земельный налог (14,2 %), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (9,3 %), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (8,0 %).

тыс. рублей

Наименование	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	5 141 513	2 562 637	59,6%	49,8%
Налоги на товары работы (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	49 319	24 202	0,6%	49,1%
Налоги на совокупный доход	1 511 353	836 703	17,5%	55,4%
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	804 538	478 270	9,3%	59,4%
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	693 237	350 407	8,0%	50,5%
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	204	469	0,0%	в 2,3 раза
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	13 374	7 558	0,2%	56,5%
Налоги на имущество	1 775 810	609 858	20,6%	34,3%
<i>налог на имущество физических лиц</i>	553 154	76 031	6,4%	13,7%
<i>земельный налог</i>	1 222 656	533 827	14,2%	43,7%
Государственная пошлина, сборы	149 800	77 287	1,7%	51,6%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-6,16	0,0%	-
Итого	8 627 795	4 110 681	100,0%	47,6%

Исполнение по налоговым доходам ниже 50,0 % от годовых назначений отмечается по следующим налогам:

- на доходы физических лиц - 49,8 % от плановых годовых назначений. Фактическое поступление с учетом пеней, процентов, денежных взысканий, прочих поступлений составило 2 562 637 тыс. рублей при плановом значении на 1 полугодие 2018 года - 2 564 164 тыс. рублей.

- на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – поступление в сумме 24 202 тыс. рублей или 49,1 % от плановых годовых назначений. Исполнено в соответствии с планом на 1 полугодие (24 660 тыс. рублей).

- налог на имущество – 34,3 % от плановых годовых назначений, в том числе по налогу на имущество физических лиц исполнение составило – 13,7 %, по земельному – 43,7 процента. Согласно пояснениям, представленным финансовым органом в консолидированной форме «Сведения об исполнении консолидированного бюджета» (форма 0503164), исполнение по данным видам налогов осуществлено в соответствии с плановыми назначениями 1 полугодия 2018 года (618 960 тыс. рублей).

Неналоговых доходов получено в сумме 559 556 тыс. рублей или 51,1 % от годовых плановых назначений.

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают налог на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (69,9 %), от продажи материальных и нематериальных активов (11,8 %).

тыс. рублей

Источники доходов	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	% исполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	765 303	325 547	69,9%	42,5%
Платежи при пользовании природными ресурсами	48 214	27 131	4,4%	56,3%
Доходы от оказания платных услуг и	26 976	28 864	2,5%	107,0%

Источники доходов	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	% исполнения
компенсации затрат государства				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	129 074	80 970	11,8%	62,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	104 000	62 717	9,5%	60,3%
Прочие неналоговые доходы	21 880	34 328	2,0%	156,9%
Итого	1 095 447	559 556	100,0%	51,1%

Исполнение ниже 50 % от годовых назначений отмечается только по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (42,5 %). Поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в разрезе главных администраторов доходов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного администратора доходов	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	Отклонение	% выполнения
Управление культуры, туризма и молодежной политики	7 086	3 672	0,9%	3 414	51,8%
Департамент образования	388	155	0,1%	233	40,0%
Администрация	64 898	8 216	8,5%	56 682	12,7%
КГО	599	672	0,1%	-73	112,2%
КУМИ	329 132	154 874	43,0%	174 258	47,1%
Управление по физической культуре и спорту	5 200	858	0,7%	4 342	16,5%
Министерство имущественных отношений Иркутской области	358 000	157 100	46,8%	200 900	43,9%
Итого	765 303	325 547	100,0%	439 756	42,5%

Исполнение доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за 1 полугодие 2018 года, находится в диапазоне от 12,7 % – (Администрация города Иркутска) до 112,2 % (Комитет городского обустройства (далее – КГО)).

Наибольшее отклонение в суммарном выражении отмечается у следующих главных администраторов доходов:

- 200 900 тыс. рублей – у Министерства имущественных отношений Иркутской области (следует отметить, что от плана на 1 полугодие 2018 (179 000 тыс. рублей) исполнение составило 87,7%);
- 174 258 тыс. рублей – у Комитета по управлению муниципальным имуществом (далее – КУМИ). Остаток сложился в том числе по доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам 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 58 950 тыс. рублей (плановый показатель на 1 полугодие перевыполнен на 1 512 тыс. рублей в связи с заключением новых договоров аренды земельных участков); по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 79 409 тыс. рублей (плановый показатель на 1 полугодие перевыполнен на 1 125 тыс. рублей в связи с поступлением авансовых платежей, оплатой задолженности прошлых лет); 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 34 781 тыс. рублей (плановый показатель на 1 полугодие перевыполнен на 1 125 тыс. рублей в связи с заключением новых договоров аренды); 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 13 500 тыс. рублей в связи с планированием поступления доходов от продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 3 квартале 2018 года;

- 56 682 тыс. рублей – у Администрации города Иркутска. Фактическое поступление доходов за использование имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за наем, поступившая от населения) составило 8 216 тыс. рублей или 12,7 % от плановых годовых назначений (27,4 % от прогноза на 1 полугодие). Данные полномочия переданы от КГО в МКУ «СРЦ» в конце 2017 года. В настоящее время проводится разъяснительная и информационная работа с населением (через СМИ), а также подготовка документации для претензионной работы по взысканию задолженности с нанимателей в судебном порядке.

Низкое выполнение плана – 16,5 % от годовых назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, сложилось у управления по физической культуре и спорту по причине сокращения количества договоров аренды в МКУ «ЦРС», увеличения количества групп спортивной подготовки, введения дополнительных видов спорта, занятия по которым проводятся тренерским составом учреждения, а также предоставлением площадей и времени для занятий муниципальным образовательным учреждениям.

Объем поступивших в отчетном периоде в бюджет города безвозмездных поступлений составил 3 189 274 тыс. рублей, или 37,1 % от годовых назначений.

тыс. рублей

Источники доходов	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	% исполнения
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	8 601 130	3 189 781	>99,0%	37,1%
- <i>субсидии</i>	2 867 459	157 939	33,3%	5,5%
- <i>субвенции</i>	5 319 799	3 031 842	61,9%	57,0%
- <i>иные межбюджетные трансферты</i>	413 871	0	4,8%	0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-381	-538	0,0%	-
Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0	30,61	0,0%	-
Итого	8 600 750	3 189 274	100,0%	37,1%

В областной бюджет возвращены не использованные в 2017 году остатки субвенций, имеющих целевое назначение, в сумме 538 тыс. рублей, из них:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 431 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 в 1 полугодии 2018 года в сумме 3 189 812 тыс. рублей или 37,1 % от годовых назначений. Распределение данных доходов в разрезе главных администраторов доходов приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного администратора доходов	Плановые назначения	Отчет за 1 полугодие 2018	Доля	Отклонение	% выполнения
Департамент здравоохранения	159 826	86 294	1,9%	73 531	54,0%
Управление культуры, туризма и молодежной политики	91	0	<0,1%	91	0,0%
Департамент образования	5 172 717	2 930 538	60,1%	2 242 179	56,7%
Администрация	70 242	27 838	0,8%	42 404	39,6%
КГО	2 272 695	2 132	26,4%	2 270 563	0,1%
КГСП	925 559	143 010	10,8%	782 549	15,5%
Итого	8 601 130	3 189 812	100,0%	5 411 318	37,1%

Наибольшее отклонение в суммарном выражении от годовых плановых назначений отмечается у следующих главных администраторов доходов:

- Департамент образования – 2 242 179 тыс. рублей, при этом выполнение составило 56,7 % от плановых годовых назначений или более 99,8% от прогноза на 1 полугодие 2018года;

- КГО – 2 270 563 тыс. рублей (0,1 %), неперечисление субсидии связано с отсутствием в отчетном периоде документов, подтверждающих фактический объем выполненных работ;

- Комитет градостроительной политики (далее – КГСП) – 782 549 тыс. рублей (15,5 %) - низкое исполнение субсидий бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ и на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях объясняется поздними сроками фактического поступления денежных средств из федерального бюджета.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на комплектование книжных фондов в сумме 91 тыс. рублей, главным администратором которых является Управление культуры, туризма и молодежной политики, планируются к поступлению в 4 квартале 2018 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета города

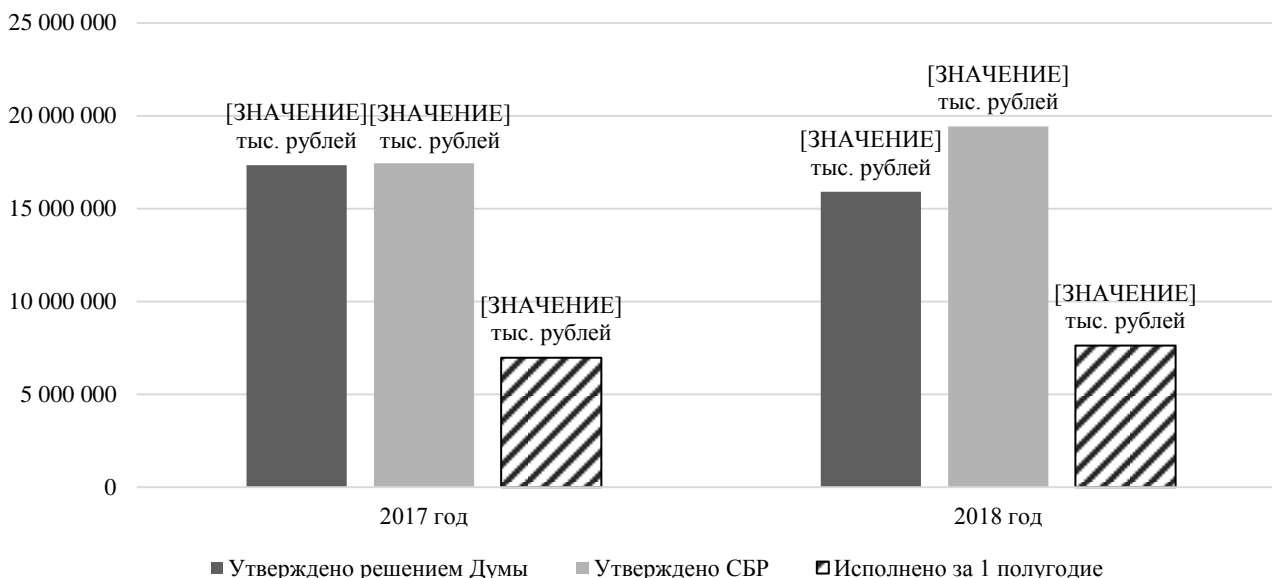
Сводная бюджетная роспись бюджета города Иркутска на 2018 год утверждена приказом заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 11.12.2017 № 113-08-134/7 в соответствии с требованиями БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденного приказом заместителя председателя комитета – начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 01.04.2015 № 113-08-12/5 (в ред. от 10.10.2017) (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

В течение отчетного периода в сводную бюджетную роспись бюджета города Иркутска на 2018 год 18 раз вносились изменения, в том числе 17 раз 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 21.06.2018) составляет 19 424 446 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 22.02.2018, на сумму 3 517 386 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). Порядок доведения до главных распорядителей и получателей бюджетных средств предельных объемов финансирования (далее – ПОФ) установлен Порядком ведения кассового плана.

Расходная часть бюджета города по состоянию на 01.07.2018 исполнена на 7 630 333 тыс. рублей или 99,2 % от утвержденных ПОФ на 6 месяцев 2018 года. От утвержденного сводной бюджетной росписью годового объема финансирования освоение средств составило 39,3 процента. Исполнение бюджета города по расходам за аналогичные периоды 2017 и 2018 годов приведено на диаграмме.



Анализ исполненных расходов за 1 полугодие 2018 года в разрезе функциональной структуры приведен в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	СБР*	ПОФ на 6 мес. 2018	Отчет за 1 полугодие 2018	от СБР		от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Общегосударственные вопросы	1 099 979	544 509	532 624	567 355	48,4%	11 885	97,8%
Национальная оборона	72	42	42	30	58,2%	0	99,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152 201	69 694	69 666	82 535	45,8%	28	100,0%
Национальная экономика, в т. ч.:	3 139 456	1 180 864	1 178 508	1 960 948	37,5%	2 356	99,8%
<i>Дорожный фонд</i>	2 495 800	858 902	858 902	1 636 897	34,4%	0	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 091 188	433 832	421 153	2 670 035	13,6%	12 679	97,1%
Охрана окружающей среды	15 717	900	899	14 818	5,7%	1	99,9%
Социальная сфера, в том числе:	11 925 833	5 460 746	5 427 441	6 498 392	45,5%	33 305	99,4%
Образование	10 084 178	4 683 731	4 660 426	5 423 752	46,2%	23 305	99,5%
Культура и кинематография	475 052	220 345	219 080	255 972	46,1%	1 264	99,4%
Здравоохранение	36 046	19 590	19 588	16 458	54,3%	2	100,0%
Социальная политика	803 179	352 232	345 562	457 617	43,0%	6 670	98,1%
Физическая культура и спорт	307 653	93 541	91 763	215 890	29,8%	1 778	98,1%
Средства массовой информации	35 747	19 189	18 904	16 843	52,9%	285	98,5%
Обслуживание государственного и муниципального долга	183 978	72 118	72 118	111 860	39,2%	0	100,0%
Итого	19 424 446	7 690 587	7 630 333	11 794 113	39,3%	60 254	99,2%

* сводная бюджетная роспись от 21.06.2018.

Исполнение расходной части бюджета города за 1 полугодие 2018 года от ПОФ находится в диапазоне от 97,8 % (раздел «Общегосударственные вопросы») до 100,0 % (разделы «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Здравоохранение», «Обслуживание государственного и муниципального долга», Дорожный фонд).

Согласно доведенным и исполненным ПОФ, расходы на социальную сферу занимают более 71 % в общей сумме расходов бюджета города. Фактическое освоение бюджетных назначений, направленных на решение социально-культурных вопросов составило 99,4 % от плана 1 полугодия 2018 года.

Далее по тексту заключения приводится анализ исполнения бюджета города по расходам за 1 полугодие 2018 года исходя из доведенных на 6 месяцев 2018 года ПОФ.

Исполнение бюджетных назначений от ПОФ на 6 месяцев 2018 года с детализацией по ведомственной структуре приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	ПОФ на 6 мес. 2018	Отчет за 1 полугодие 2018	Отклонение	
			в сумме	в %
Департамент здравоохранения и социальной помощи населению	245 720	242 105	3 615	98,5%
Управление культуры, туризма и молодежной политики	434 089	432 437	1 652	99,6%
Департамент образования	4 274 397	4 251 481	22 915	99,5%
Департамент финансов	182 102	181 245	857	99,5%
Дума города Иркутска	29 121	28 895	226	99,2%
Администрация города Иркутска	457 920	446 626	11 294	97,5%
КСП	17 937	17 906	31	99,8%
КГО	1 354 193	1 341 514	12 680	99,1%
КГСП	400 157	399 436	721	99,8%
КУМИ	62 665	62 041	624	99,0%
Управление по информационной политике	29 204	28 919	285	99,0%
Избирательная комиссия	3 824	3 685	139	96,4%
Управление по физической культуре и спорту	78 441	76 661	1 780	97,7%
Управление специального обеспечения	80 182	79 899	283	99,6%
Управление реализации общественных инициатив	30 955	28 433	2 522	91,9%
Управление планирования	9 680	9 050	630	93,5%
Всего	7 690 587	7 630 333	60 254	99,2%

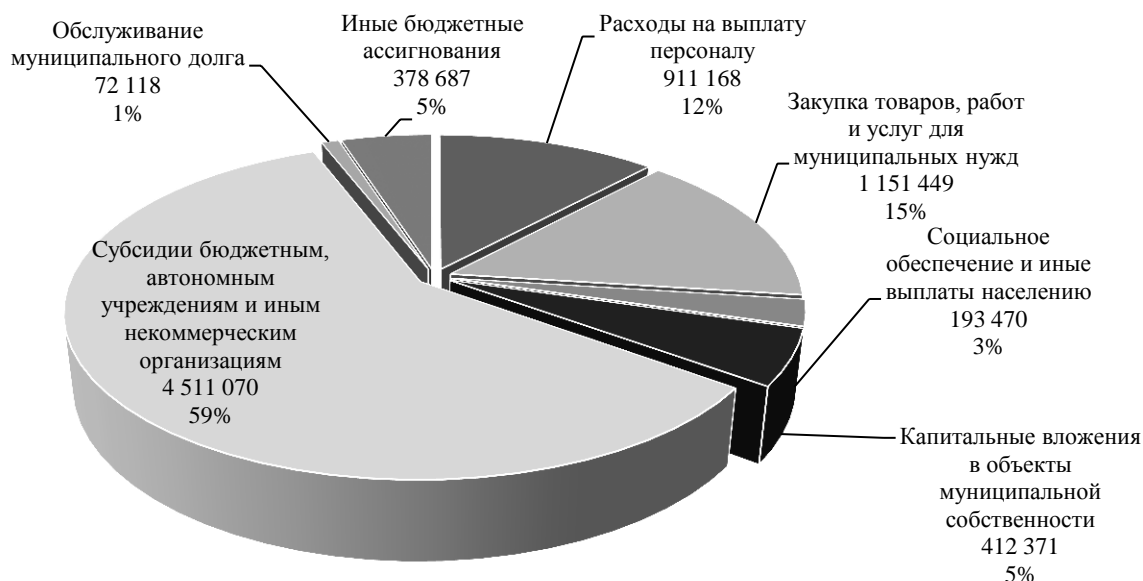
Исполнение бюджетных назначений в разрезе ведомственной структуры за 1 полугодие 2018 года находится в диапазоне от 91,9 % (Управление реализации общественных инициатив) до 99,8 % (КСП, КГСП).

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года исполнение бюджета города по расходам от годовых назначений практически не изменилось (2017 год – 40,0 %, 2018 год – 39,3 %), при этом у трех ГАБС показатель снизился более чем на 10 % (КУМИ, Избирательная комиссия, Управление планирования). Более подробная информация представлена на диаграмме.

Исполнение бюджета города по расходам за 1 полугодие 2017 и 2018 годов в разрезе ГРБС



Исполнение расходной части бюджета города в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета с указанием их доли от общего объема расходов представлено на диаграмме.



Наибольшую долю суммарных расходов составляют субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (59 %), расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (15 %) и расходы на выплату персоналу (12 %).

При достаточно низком фактическом исполнении расходной части бюджета в 1 полугодии 2018 года от годовых назначений (39,3 %) следует отметить высокий процент принятия бюджетных обязательств по состоянию на 01.07.2018 – 89,3 % (17 340 502 тыс. рублей) от годовых бюджетных назначений (данные Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128)). Анализ принятых бюджетных обязательств по состоянию в разрезе групп видов расходов классификации расходов бюджета приведен в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено СБР*	Отчет за 6 мес. 2018	Отклонение	% исполнения	Принято бюджетных обязательств в на 01.07.2018*	Принятые бюджетные обязательства от годовых назначений (в %)
Расходы на выплату персоналу	1 824 254	911 168	913 086	49,9%	1 684 609	92,3%
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	3 921 845	1 151 449	2 770 396	29,4%	2 883 617	73,5%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	428 587	193 470	235 116	45,1%	197 986	46,2%
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	3 793 067	412 371	3 380 696	10,9%	3 515 736	92,7%
Субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	8 551 943	4 511 070	4 040 873	52,7%	8 459 253	98,9%
Обслуживание муниципального долга	183 978	72 118	111 860	39,2%	128 052	69,6%
Иные бюджетные ассигнования	720 773	378 687	342 086	52,5%	471 248	65,4%
Итого	19 424 446	7 630 333	11 794 113	39,3%	17 340 502	89,3%

* сводная бюджетная роспись от 21.06.2018.

** данные Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) от 01.07.2018.

В соответствии с Решением о бюджете расходы города осуществляются в рамках программных и непрограммных направлений. Фактическое исполнение за отчетный период в разрезе направлений представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	СБР*	ПОФ на 6 мес. 2018	Отчет за 1 полугодие 2018	от СБР*		от ПОФ	
				отклонение в сумме	% исполнения	отклонение в сумме	% исполнения
Непрограммные расходы	2 063 075	1 032 413	1 011 684	1 051 391	49,0%	20 729	98,0%
Программные расходы	17 361 371	6 658 174	6 618 649	10 742 722	38,1%	39 525	99,4%
Итого:	19 424 446	7 690 587	7 630 333	11 794 113	39,3%	60 254	99,2%

* сводная бюджетная роспись от 21.06.2018.

В общем объеме ПОФ, доведенных до ГРБС на 6 месяцев 2018 года доля программных расходов в бюджете города составила 86,6 %. Исполнение в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	ПОФ на 6 мес. 2018	Отчет за 6 мес. 2018	Отклонение	% выполнения
"Иркутск - территория детства на 2013-2020 годы"	4 239 734	4 216 821	22 914	99,5%
"Здоровое поколение на 2013 -2020 годы"	80 132	78 019	2 114	97,4%
"Культура Иркутска на 2013-2020 годы"	410 848	410 735	112	100,0%
"Социальная поддержка населения города Иркутска на 2013-2020 годы"	102 750	102 665	85	99,9%
"Строительство объектов социальной сферы на 2013-2020 годы"	338 239	338 239	0	100,0%
"Жилище на 2013-2020 годы"	132 078	129 844	2 234	98,3%
"Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Иркутске на 2016-2020 годы"	112	112	0	100,0%
"Дороги города Иркутска на 2013-2020 годы"	1 045 313	1 045 313	0	100,0%
"Эко-Логичный город на 2013-2020 годы"	68 709	58 502	10 207	85,1%
"Системы жизнеобеспечения города Иркутска на 2013-2020 годы"	90 800	90 799	0	100,0%
"Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2020 годы"	396	0	396	0,0%
"Капитальный ремонт объектов жилья в городе Иркутске на 2013-2020 годы"	1 484	1 484	0	100,0%
"Градостроительная политика на 2013-2020 годы"	1 370	1 370	0	100,0%
"Повышение качества управления муниципальным имуществом города Иркутска и земельными участками на территории города Иркутска на 2013-2020 годы"	15 516	15 516	0	100,0%
"Безопасный город на 2013-2020 годы"	70 216	70 187	28	>99,9%
"Стимулирование экономической активности в городе Иркутске на 2013-2020 годы"	6 441	6 393	47	99,3%
"Повышение качества муниципального управления на 2013-2020 годы"	8 403	8 372	31	99,6%
"Открытый город на 2013-2020 годы"	38 521	37 167	1 354	96,5%
"Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения города Иркутска на 2016-2020 годы"	5 269	5 269	0	100,0%
"Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы"	1 843	1 843	0	100,0%
Итого	6 658 174	6 618 649	39 525	99,4%

При анализе исполнения программных расходов относительно доведенных предельных объемов финансирования установлено, что из 20 действующих муниципальных программ по состоянию на 1 июля 2018 года по 12 муниципальным программам исполнение составило более 99 процентов.

Несколько более низкое исполнение сложилось по следующим муниципальным программам:

1. «Жилище на 2013-2020 годы» - 98,3 % от ПОФ на 6 месяцев. Неиспользованный остаток средств межбюджетных трансфертов в сумме 2 234 тыс. рублей по подпрограмме «Молодым семьям - доступное жильё» связан с тем, что выплаты осуществляются по фактически представленным документам.

2. «Открытый город на 2013-2020 годы» - 96,5 % от ПОФ на 6 месяцев. Средства в сумме 1 354 тыс. рублей не освоены по подпрограмме «Город активных граждан», в том числе: 703 тыс. рублей - в связи с поздним принятием (непринятием) бюджетных обязательств на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «ГОРОД», 400 тыс. рублей - оплата по муниципальному контракту на организацию и проведение Фестиваля национальных культур города Иркутска, состоявшегося с 18 по 22 июня 2018, произведена в июле 2018 года.

3. «Эко-Логичный город на 2013-2020 годы» - 85,1 % от ПОФ на 6 месяцев (остаток 10 207 тыс. рублей). Как следует из пояснительной записки КГО, основными причинами отклонений от бюджетных назначений являются:

- 6 858 тыс. рублей по подпрограмме «Зеленый город» - не оплачены работы по ремонту зеленых насаждений по двум муниципальным контрактам, по одному из которых оплата произведена в июле, по второму - оплата производится за фактически выполненные работы, конечный срок выполнения работ – 30.10.2018.

- 3 327 тыс. рублей по подпрограмме «Комфортная городская среда», из них:

1 794 тыс. рублей – в связи с возвратом Подрядчику на доработку исполнительной документации не оплачены муниципальные контракты на работы по ликвидации несанкционированных свалок в Ленинском округе (929 тыс. рублей) и два контракта по содержанию озелененных территорий Ленинского и Свердловского округов на общую сумму 865 тыс. рублей. По информации КГО муниципальный контракт по ликвидации несанкционированных свалок в Ленинском округе оплачен 05.07.2018;

900 тыс. рублей – в связи с изменением тарифов на услуги водоснабжения и охрану фонтанов, муниципальные контракты были направлены на повторное согласование;

331 тыс. рублей - оплата муниципального контракта по текущему содержанию озелененных территорий г. Иркутска производилась за фактически выполненные работы;

200 тыс. рублей - неиспользованные средства на разработку ПСД на ремонт пешеходных лестниц в Октябрьском округе;

102 тыс. рублей - экономия по результатам проведения электронного аукциона и по итогам проверки смет на выполнение работ по очистке от несанкционированной рекламы и аэрографии территории Октябрьского округа.

По муниципальной программе «Развитие сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска на 2013-2020 годы» исполнение за 1 полугодие 2018 года составило 0 процентов. Кроме того, на реализацию мероприятий данной программы в 1 квартале 2018 года предельные объемы финансирования не предусматривались. Неосвоенные средства в объеме 396 тыс. рублей предусмотрены по направлению «Наружное освещение территории сектора индивидуальной жилой застройки города Иркутска». Согласно пояснениям КГО причиной неисполнения явилось длительное согласование локальных ресурсных сметных расчетов и документации по пяти муниципальным контрактам от 07.05.2018, в связи с чем акты выполненных работ были подписаны только в июле 2018 года. Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) на 01.07.2018 по муниципальной программе приняты бюджетные

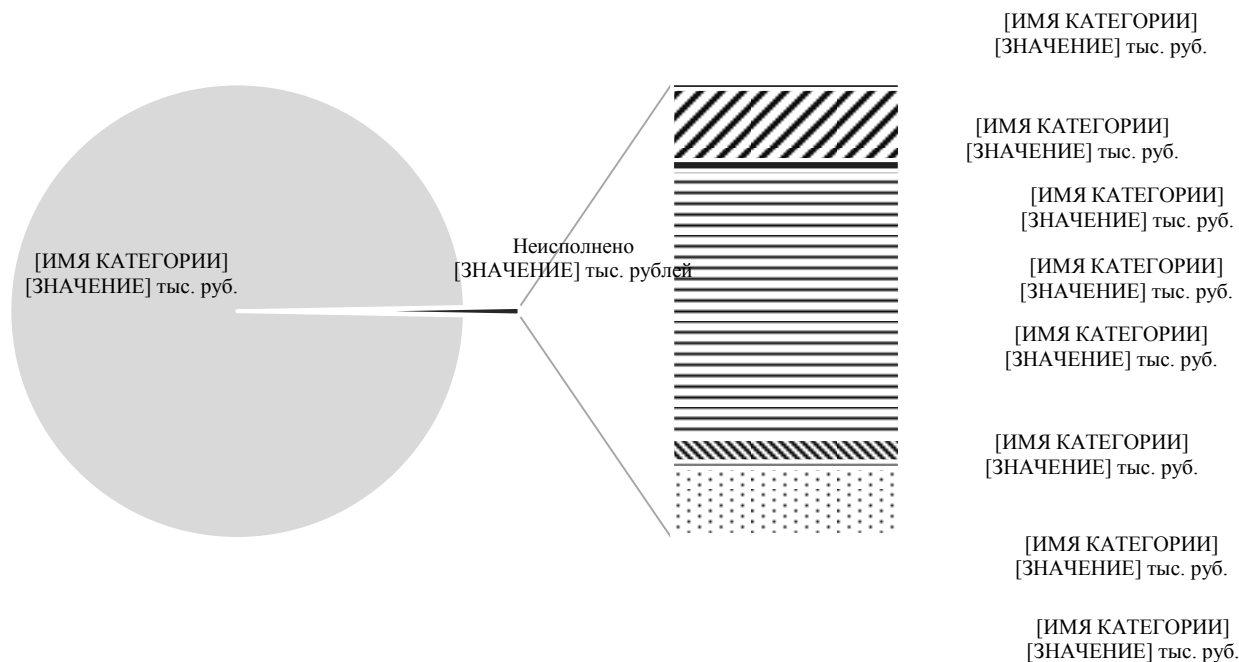
обязательства на общую сумму 4 003 тыс. рублей или 9,9 % от годовых назначений (на реализацию программы на 2018 год предусмотрено 40 453 тыс. рублей), что создает риски невыполнения мероприятий муниципальной программы.

Следует отметить, что по муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018 - 2022 годы» фактические расходы по за 6 месяцев 2018 года составили 1 843 тыс. рублей или 100 % от ПОФ. Предельные объемы финансирования на этот период были доведены только на выполнение мероприятий, направленных на повышение уровня вовлеченности населения города Иркутска в реализацию мероприятий по формированию комфортной городской среды города Иркутска.

Объем финансирования по программе на 2018 год предусмотрен в сумме 582 434 тыс. рублей, в том числе: средства бюджета города – 320 949 тыс. рублей, областные средства – 73 861 тыс. рублей, федеральные средства – 187 624 тыс. рублей. Основной объем финансирования по программе приходится на мероприятия программы, ответственным исполнителем которых является КГО.

В соответствии с Отчетом о бюджетных обязательствах (формы 0503128) по состоянию на 01.07.2018 принятые бюджетные обязательства (заключенные муниципальные контракты) по программе составили 6 520 тыс. рублей или 1,1 % от годовых назначений. Согласно информации, приведенной в бюджетной отчетности (формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»), отклонения от годовых плановых назначений обусловлены оплатой мероприятий в 3-4 кварталах 2018 года. Следует отметить, что уведомления о предоставлении межбюджетных трансфертов были доведены в конце мая 2018 года, а соглашения о предоставлении субсидии заключены 09.06.2018. В связи с чем у КГО отсутствовала возможность заключения в первом полугодии муниципальных контрактов на выполнение мероприятий, реализация которых предусмотрена с софинансированием из областного и федерального бюджетов. Доля принятых бюджетных обязательств от объема бюджетных назначений на реализацию мероприятий, финансирование которых предусмотрено только за счет средств городского бюджета (242 414 тыс. рублей, большая часть из которых предусмотрена на благоустройство дворовых территорий – 156 856 тыс. рублей), составила на отчетную дату всего 2,7 процента. Приведенные факты свидетельствуют о том, что основной объем бюджетных средств по программе будет освоен в конце финансового года.

При изучении бюджетной отчетности ГАБС за 6 месяцев 2018 года проведен анализ неисполненных бюджетных ассигнований, реализуемых в рамках муниципальных программ. Результаты проведенного анализа в разрезе причин отклонений приведены на диаграмме.



Резервный фонд

Средства резервного фонда на 2018 год в бюджете города 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 01.07.2018 распределены КГО средства резервного фонда в сумме 8 817 тыс. рублей. Фактически использованы - 3 679 тыс. рублей, что составляет 100% от объемов ПОФ, доведенных на 6 месяцев 2018 года до КГО. Выполнены аварийно-восстановительные работы по устранению последствий пожара в многоквартирных домах, где имелась муниципальная собственность, в том числе 1 442 тыс. рублей – в Октябрьском округе, 2 236 тыс. рублей – в Правобережном округе.

Нераспределенный остаток резервного фонда по состоянию на 01.07.2018 года составил 76 183 тыс. рублей.

Обслуживание и состояние муниципального долга

По данным долговой книги по состоянию на 01.07.2018 муниципальный долг города Иркутска составляет 1 864 943,8 тыс. рублей, что не превышает утвержденный решением Думы города Иркутска от 22.02.2018 № 006-20-440657/8 верхний предел муниципального внутреннего долга в размере 2 452 943,5 тыс. рублей. По сравнению с размером муниципального долга по состоянию на 01.04.2018 года его объем на отчетную дату не изменился.

Согласно сводной бюджетной росписи от 26.03.2018 на обслуживание муниципального долга предусмотрены средства в размере 183 978 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2018 исполнение составило 72 118 тыс. рублей или 39,2 % от годовых назначений и 100 % от ПОФ на 1 полугодие 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 1,3 %, что не превышает предельный объем, установленный статьей 111 БК РФ.