



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
г. Иркутск

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

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

тел\факс 21-72-13

Заключение № 03-11-196/12 по экспертизе проекта решения Думы города «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2011 год»

04 апреля 2012 года

г. Иркутск

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Думы города «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2011 год» и результаты внешней проверки исполнения бюджета подготовлены в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст. 37, 38 «Положения о бюджетном процессе в г. Иркутске» (утв. решением Думы г. Иркутска от 25.05.2010 № 005-20-110142/10), п.3 ч.2 ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о Контрольно-счетной палате города Иркутска.

Цель проведения экспертизы:

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы города;
- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), её соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н);
- оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС;
- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами на основании представленной отчетности.

Проект решения Думы города «Об исполнении бюджета за 2011 год» представлен в Контрольно-счетную палату города 05 марта 2012 года с соблюдением установленного срока. Документы и материалы к отчету представлены в полном объеме. Состав документов и материалов, соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В течение года в бюджет города было внесено 9 изменений, утвержденных решениями Думы, при этом сводные бюджетные росписи составлялись в соответствии с утвержденным порядком.

В 2011 году в бюджет поступило доходов на сумму 12'442'674 тыс. рублей или 102% к утвержденным бюджетным назначениям.

тыс. рублей

Источники доходов	Бюджет 2011	Отчет 2011	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	8 334 571	8 554 948	220 377	103%
налоговые доходы	6 751 258	6 855 089	103 831	102%
неналоговые доходы	1 583 313	1 699 859	116 546	107%
Безвозмездные поступления	3 912 514	3 887 726	-24 788	99%
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	3 667 306	3 603 892	-63 413	98%
иные безвозмездные поступления	245 207	283 834	38 625	116%
Всего доходов	12 247 085	12 442 674	195 589	102%

По налоговым доходам выполнение составило 102% в основном за счет поступления в большем объеме налога на доходы физических лиц; по неналоговым – 107 процентов. Безвозмездные поступления сложились ниже планируемых на 24'788 тыс. рублей за счет неиспользования средств субсидий на общую сумму 23'839 тыс. рублей, субвенций - 6'058 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов – 33'516 тыс. рублей, поступления целевых безвозмездных средств от Байкальского Сбербанка РФ в размере 32'600 тыс. рублей и ВСЖД - филиала ОАО «РЖД» - 6'025 тыс. рублей.

Расходы бюджета в 2011 году произведены на сумму 12'841'910 тыс. рублей при плановых назначениях 13'363'565 тыс. рублей.

тыс. рублей

Функциональная статья расходов	Бюджет 2011	Отчет 2011	Отклонение	% исполнения
Общегосударственные вопросы	916 575	876 682	-39 893	95,65%
Национальная оборона	140	139	-1	99,29%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	74 059	72 107	-1 952	97,36%
Национальная экономика	1 108 865	1 088 963	-19 902	98,21%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 002 703	3 800 627	-202 076	94,95%
Охрана окружающей среды	31 245	29 329	-1 916	93,87%
Образование	4 285 285	4 213 169	-72 116	98,32%
Культура, кинематография, средства массовой информации	286 450	282 995	-3 455	98,79%
Здравоохранение	1 728 451	1 634 420	-94 031	94,56%
Социальная политика	718 901	641 184	-77 717	89,19%
Физкультура	210 892	202 295	-8 597	95,92%
Всего расходов	13 363 565	12 841 910	-521 655	96,10%

Основными причинами неисполнения бюджетных назначений в 2011 году являются:

- признание аукциона на право заключения муниципального контракта по долевого строительству в рамках целевой программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилого фонда в г. Иркутске на 2012-2014 гг.» на сумму 84'972 тыс. рублей несостоявшимся из-за отсутствия заявок на участие;

- невыполнение в полном объеме работ в рамках подпрограммы 2 «Развитие инженерной инфраструктуры г.Иркутска» Комплексной программы строительства на сумму 15'068 тыс. рублей;
- неоплата некачественно выполненных работ на сумму 40'350 тыс. рублей, предусмотренных по программе «Повышение безопасности дорожного движения и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения г.Иркутска на 2009-2012 гг.»;
- невыполнение подрядчиком строительно-монтажных работ по объекту «Строительство детского сада 7 м-на Ново-Ленино» и отсутствие поставки оборудования на общую сумму 14'796 тыс. рублей;
- неиспользование средств по Программе модернизации здравоохранения Иркутской области на 2011-2012 гг. на внедрение современных информационных систем в сумме 31'350 тыс. рублей в связи с поздним их доведением;
- неисполнение подрядчиками обязательств по поставке оборудования и несостоявшиеся торги по устройству внеплощадочных сетей по объекту «Операционный блок ИМДКБ» на общую сумму 48'562 тыс. рублей;
- позднее поступление средств из федерального и областного бюджета по целевой программе «Молодым семьям города Иркутска – доступное жилье» в сумме 63'775 тыс. рублей;
- превышение плановых назначений над фактическими расходами на обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений в основном в части коммунальных услуг и заработной платы с начислениями в сумме 23'986 тыс. рублей, школ и школ-интернатов - 12'707 тыс. рублей, учреждений по внешкольной работе с детьми – 7'758 тыс. рублей;
- экономия по результатам размещения муниципального заказа, по итогам проверки смет на общую сумму 52'216 тыс. рублей;
- остаток неиспользованного резервного фонда администрации в сумме 17'891 тыс. рублей.

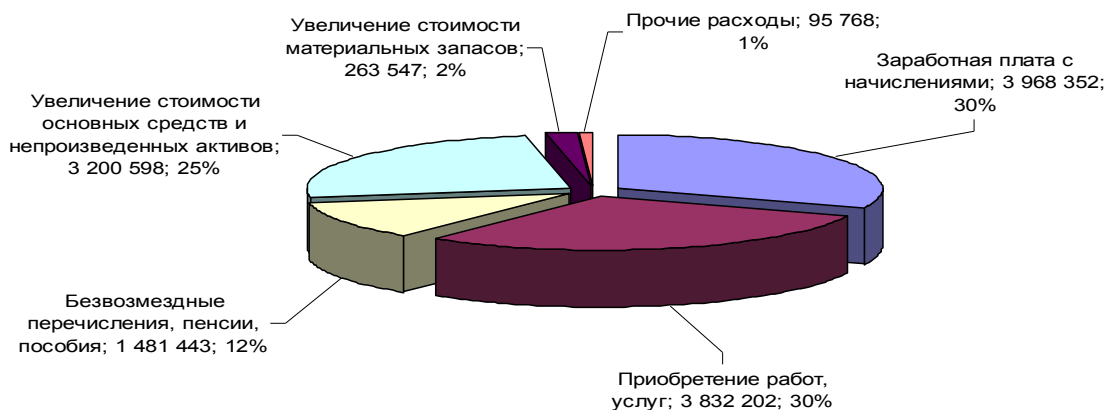
Более подробно причины отклонений фактического исполнения бюджета от плановых назначений представлены в аналитической записке по разделам функциональной классификации расходов.

На финансирование расходов социально-культурной сферы в 2011 году приходилось 54% расходов бюджета (в 2010 – 52%, 2009 – 55%). При увеличении общих расходов на 26% по сравнению с прошлым годом, расходы на социальную сферу увеличились на 33 процента:

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2009	Доля	Отчет 2010	Доля	Отчет 2011	Доля
Образование	3 148 466	65%	3 280 788	63%	4 213 169	60%
Культура, кинематография, средства массовой информации	187 308	4%	171 762	3%	282 995	4%
Здравоохранение, физкультура и спорт	1 090 086	23%	1 325 280	25%	1 836 715	26%
Социальная политика	401 975	8%	471 078	9%	641 184	9%
ВСЕГО СОЦИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ	4 827 835	100%	5 248 908	100%	6 974 062	100%
Всего расходов бюджета	8 716 932		10 159 440		12 841 910	
Доля социальной отрасли в общей сумме расходов	55%		52%		54%	

Структура расходов по укрупненным статьям затрат за 2011 год представлена на следующей диаграмме:



На бюджетные инвестиции в отчетном периоде было направлено 3'151'882 тыс. рублей, что составляет 25% от общей суммы расходов. При этом 97% инвестиций (3'071'104 тыс. руб.) исполнены в рамках целевых программ. Основная доля инвестиций приходится на сферу жилищно-коммунального хозяйства (41%), из них 599'982 тыс. руб. составляют расходы по направлению «Жилищное хозяйство».

На финансирование двадцати четырех целевых программ, в том числе девяти ведомственных, было использовано 6'369'650 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках целевых программ в общей сумме расходов в 2011 году составила 50 процентов.

Бюджет на 2011 год был сформирован с дефицитом в размере 1'116'481 тыс. рублей (13,4% от доходной части бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений), фактически дефицит составил 399'237 тыс. рублей.

тыс. рублей

Показатель	Бюджет 2011	Отчет 2011	Отклонение
Доходы	12 247 084,3	12 442 673,6	+195 589,3
Расходы	13 363 565,2	12 841 910,2	-521 655,0
Дефицит	1 116 480,9	399 236,6	

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС за 2011 год показали:

- представленная для проверки бюджетная отчетность содержит все формы установленные п. 11.1 Инструкции 191н;
- сводная отчетность главных администраторов бюджетных средств содержит данные подведомственных учреждений;
- выборочная проверка итогов инвентаризации активов и обязательств подтверждает данные о стоимости имущества и обязательств, приведенные в отчетности;

- данные отчетности в основном подтверждаются данными главных книг и выборочно данными оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бюджетного учета главных администраторов бюджетных средств и получателей;
- выявленные в ходе внешней проверки замечания в целом не оказали влияния на достоверность бюджетной отчетности за 2011 год.

Проведенная внешняя проверка отчетности органа, организующего исполнение бюджета, подтверждает кассовое исполнение бюджета за 2011 год по отчетным данным: доходы в сумме 12'442'674 тыс. рублей, расходы – 12'841'910 тыс. рублей, дефицит бюджета – 399'237 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе города принять решение об утверждении отчета «Об исполнении бюджета города за 2011 год».

Более подробный анализ проекта решения Думы города «Об исполнении бюджета города за 2011 год» приведен в аналитической записке на 80 листах.

Председатель

Н.А.Титова