

**Информация на сайт по экспертно-аналитическому мероприятию
«Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6
месяцев 2019 года»**

Специалистами Контрольно-счетной палаты города Иркутска (далее – КСП) на основании распоряжения Председателя КСП от 15.07.2019 № 02-05-43/19 и плана деятельности КСП на 2019 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 6 месяцев 2019 года».

Предмет проверки – процесс исполнения решения о бюджете города.

Целями проведения экспертно-аналитического мероприятия являлись:

- анализ фактических доходов и расходов в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период, сводной бюджетной росписью расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета на текущий финансовый год и на плановый период, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;
- определение объема и структуры муниципального долга, размера дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета города.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведено сравнение основных параметров бюджета города Иркутска на 2019 год, утвержденных решениями Думы от 03.12.2018 № 006-20-510813/8 и от 28.06.2019 № 006-20-590921/9 (далее – решение о бюджете). Утвержденные в установленном порядке параметры бюджета не превышают предельные значения, установленные БК РФ, к размеру дефицита бюджета города, размеру резервного фонда, расходам на обслуживание муниципального долга и к размеру предельного объема муниципального долга.

В течение первого полугодия текущего года увеличены доходы бюджета на 3 883 349 тыс. рублей (23,8 %) и расходы бюджета на 4 494 779 тыс. рублей (26,7 %). Рост плановых назначений по доходам при корректировке бюджета на 2019 год обусловлен увеличением объема безвозмездных поступлений (на 3 047 858 тыс. рублей), а также налоговых (на 671 963 тыс. рублей) и неналоговых (на 163 529 тыс. рублей) доходов.

Увеличение расходов бюджета на 4 494 779 тыс. рублей произошло как по непрограммным расходам (на 16 6878 тыс. рублей), так и по 18 муниципальным программам. Наибольший рост объемов расходов приходится на муниципальные программы «Иркутск – территория детства на 2013-2021 годы» (1 170 525 тыс. рублей), «Строительство объектов социальной сферы на 2013-2021 годы» (310 797 тыс. рублей), «Дороги города Иркутска на 2013-2021 годы» (958 807 тыс. рублей), «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на период 2013-2021 годов» (1 311 853 тыс. рублей), «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2018-2022 годы» (416 165 тыс. рублей). Муниципальные программы приведены в соответствие с решением о бюджете, что отвечает требованиям абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ.

В ходе мероприятия проведено сравнение фактических доходов и расходов в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете за аналогичные периоды 2017-2019 годов. Установлено, что в трехлетней динамике отмечается рост

объема доходов и расходов, утвержденных на год, а также фактически исполненных в 1 полугодии соответствующего года.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года доходы исполнены в сумме 8 776 174 тыс. рублей или 43,5 % от годовых плановых объемов. В отчетном периоде по сравнению с прогнозом кассовых поступлений доходов на 1 полугодие доходы перевыполнены на 0,8 % или 71 830 тыс. рублей. Наибольшее перевыполнение отмечается по неналоговым доходам – 107 019 тыс. рублей (32,1 %). Исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2019 года от плановых показателей на отчетный период находится в диапазоне от 76,6 % (единый сельскохозяйственный налог) до 104,5 % (земельный налог). Объем поступивших в 1 полугодии 2019 года в бюджет города безвозмездных поступлений составил 3 733 348 тыс. рублей или 41,1 % от годовых назначений.

Решением о бюджете на 2019 год общий объем расходов бюджета города утвержден в размере 21 298 324 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года расходы исполнены в сумме 8 601 310 тыс. рублей.

При организации исполнения бюджета по расходам в 2019 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).

По состоянию на 01.07.2019 общая сумма утвержденных и доведенных до главных распорядителей бюджетных средств ПОФ составила 8 698 813 тыс. рублей или 40,8 % от годовых назначений (далее – ПОФ на 6 месяцев 2019 года). Фактическое исполнение бюджетных назначений в отчетном периоде от ПОФ на 6 месяцев 2019 года составило 98,9 процента.

Доля расходов бюджета города, направленных на социальную сферу, составляет 73,9 % или 6 336 490 тыс. рублей суммарных расходов бюджета города, осуществленных в 1 полугодии текущего года, в том числе:

- 5 477 207 тыс. рублей по разделу «Образование»,
- 245 043 тыс. рублей по разделу «Культура и кинематография»,
- 20 618 тыс. рублей по разделу «Здравоохранение»,
- 405 804 тыс. рублей по разделу «Социальная политика»,
- 187 819 тыс. рублей по разделу «Физическая культура и спорт».

Исполнение расходов на решение вопросов в социальной сфере составило 99,8 % от плана 1 полугодия 2019 года.

Наибольшую долю (60,9 % или 5 234 555 тыс. рублей) в объеме осуществленных в 1 полугодии 2019 года расходов составили субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Решением о бюджете и СБР предусмотрено предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в рамках шести муниципальных программ: «Иркутск – территория детства на 2013-2021 годы», «Здоровое поколение на 2013-2021 годы», «Культура Иркутска на 2013-2021 годы», «Социальная поддержка населения города Иркутска на 2013-2021 годы», «Открытый город на 2013-2021 годы», «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения города Иркутска на 2016-2021 годы».

Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в 1 полугодии текущего года исполнены на 99,9 %

от ПОФ. Основная сумма неисполненных бюджетных назначений приходится на муниципальную программу «Иркутск – территория детства на 2013-2021 годы» (2 924 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке департамента образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска остаток средств образовался в основном по субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (2 551 тыс. рублей).

Расходы бюджета города осуществляются в рамках программных и непрограммных направлений. В текущем году действует 20 муниципальных программ.

В отчетном периоде непрограммные расходы исполнены в сумме 1 036 555 тыс. рублей (99,6 % от ПОФ на 6 месяцев 2019 года) и составили 12 % от общей суммы расходов города в 1 полугодии текущего года. На выполнение программных мероприятий израсходовано 7 564 754 тыс. рублей (98,8 % от ПОФ на 6 месяцев 2019 года).

При анализе исполнения программных расходов относительно доведенных ПОФ установлено, что остаток неиспользованных средств в сумме 93 184 тыс. рублей сложился за счет:

1. 877 тыс. рублей – «Экономия вследствие отклонений фактически выполненных объемов работ, услуг от плановой величины, экономия по результатам закупок», в том числе в данную группу включены остатки средств, образовавшиеся в результате округления сумм при планировании расходов. Наибольшие суммы не использованы по муниципальным программам «Иркутск – территория детства на 2013-2021 годы» – 224 тыс. рублей, «Открытый город на 2013-2021 годы» – 541 тыс. рублей.
2. 1 897 тыс. рублей – «Невостребованный остаток ассигнований по заработной плате (с начислениями)» в связи с фактическим начислением заработной платы и страховых взносов.
3. 90 349 тыс. рублей – «Иные причины».
4. 63 тыс. рублей – «Невостребованный остаток ассигнований по мерам социальной поддержки населения» в основном образовался в связи с оплатой фактически оказанных услуг по организации общественного питания в муниципальных образовательных организациях, осуществляемых в рамках муниципальной программы «Иркутск – территория детства на 2013-2021 годы».

Решением о бюджете бюджет города по состоянию на 01.07.2019 сформирован с дефицитом в размере 1 100 438 тыс. рублей или 9,89 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений. Согласно отчету об исполнении бюджета в 1 полугодии текущего года бюджет исполнен с профицитом в 174 865 тыс. рублей. По данным долговой книги по состоянию на 01.07.2019 муниципальный долг города Иркутска составляет 2 131 943 тыс. рублей, что не превышает предельный объем муниципального долга, установленный решением о бюджете на 2019 год в размере 3 686 296 тыс. рублей. Объем муниципального долга с начала текущего года не изменялся.