

СПРАВКА

по результатам проведения проверки отчёта администрации г. Владимира об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года

Справка по результатам проведения проверки отчёта администрации г.Владимира об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года подготовлена отделом финансового контроля Совета народных депутатов г.Владимира в соответствии с программой проведения проверки, утвержденной председателем Совета.

Проверка проводилась с 3 по 31августа 2010 года.

Проверяющие руководствовались следующими законодательными и иными нормативными правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;
Налоговым кодексом Российской Федерации;
Положением о бюджетном процессе в г. Владимире;
другими нормативными правовыми актами (законами Российской Федерации и Владимирской области, решениями Совета народных депутатов г.Владимира - далее по тексту Совет).

Для проверки использованы следующие документы:

отчёт об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года, предоставленный администрацией в Совет народных депутатов города Владимира в электронном виде с сопроводительным письмом от 30.07.2010 №01-01-08/3399;
решения Совета;
распоряжения и постановления главы города Владимира;
уведомления ГФУ Владимирской области;
справки - уведомления финансового управления;
приказы финансового управления;
письма и приказы распорядителей бюджетных средств;
мониторинг социально-экономического развития города за 1 полугодие 2010 года.

1. Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета города утверждены решением Совета от 23.12.2009 № 269 «О бюджете города на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов» на 2010 год в сумме 5 158 630,3 тыс.руб., в том числе в разрезе групп доходов:

«Налоговые и неналоговые доходы» – 3978898тыс.руб.;

«Безвозмездные поступления» – 811516,3тыс.руб.;

«Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» – 368216тыс.руб.

1.1. Анализ изменений, внесённых в доходную часть бюджета на основании решений Совета, уведомлений ГФУ Владимирской области, уведомлений финансового управления

В отчёте об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года уточнённые годовые назначения по доходам отражены в сумме 5413409,7 тыс.руб.

В течение 1 полугодия 2010 года Советом принято 15 решений об изменении доходной части бюджета. Кроме того, изменен план безвозмездных поступлений в соответствии со справками-уведомлениями ГФУ, поступившими в финансовое управление администрации города в июне после заседания Совета, который проводился 16 июня.

В результате годовой план в течение 1 полугодия 2010 года увеличен на 254779,4 тыс.руб. или на 4,9% по сравнению с первоначально утверждёнными назначениями, в том числе в разрезе групп доходов:

- **«Налоговые и неналоговые доходы»** увеличены на 35876,1 тыс.руб. или на 0,9%, в том числе по подгруппе «Государственная пошлина» (государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий) на 25134,7 тыс.руб. или на 42,2%, по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 15554 тыс.руб. или 8,6%, в том числе «Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности» на 7000 тыс.руб., «Доходы от продажи земельных участков» на 8554 тыс.руб. Уменьшен план доходов по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 3054 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджета города составил 1758,6 тыс.руб.

- **«Безвозмездные поступления из областного бюджета»** увеличены на 220678,7 тыс.руб. или на 27,2%, из них:

- увеличены субсидии на 126556 тыс.руб. или в 2,9 раза. в том числе:

запланированы новые субсидии, которых не было при утверждении бюджета на 2010 год, в сумме 126621 тыс.руб., из них: на мероприятия по долгосрочной областной целевой программе «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2009-2012 годы» в сумме 11596 тыс.руб., на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме 4732 тыс.руб., на инвестиции по долгосрочной областной целевой программе «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Развитие и поддержка ипотечного жилищного кредитования во Владимирской области на 2009-2012 годы» в сумме 5000 тыс.руб., на инвестиции по долгосрочной областной целевой программе «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Социальное жильё на 2009-2012 годы» в сумме 30000 тыс.руб., на инвестиции по долгосрочной ОЦП «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Владимирской области на 2009-2012 годы» в сумме 6000 тыс.руб., на обеспечение равной доступности услуг

общественного транспорта для отдельных категорий граждан в сумме 47631 тыс.руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 21662 тыс.руб.;

уменьшены субсидии в сумме 65 тыс.руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований;

- увеличены субвенции на 93988,7 тыс.руб. или на 12,6%, в том числе:

увеличены ранее запланированные субвенции в сумме 49855 тыс.руб. на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательными учреждениями;

запланированы новые субвенции, которых не было при утверждении бюджета на 2010 год, на сумму 44133,7 тыс.руб., из них: на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 43,1 тыс.руб. и на мероприятия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» в сумме 44090,6 тыс.руб.

-запланировано поступление межбюджетных трансфертов в сумме 134 тыс.руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

• План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в течение 1 полугодия 2010 года уменьшен на 1775,4 тыс.руб.

1.2. Анализ исполнения бюджета по доходам

1.2.1. Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов отражено в таблице:

Доходы	Код группы	План		Исполнено за 1 полугодие 2010г.	% исполнения плана 1 полугодия	Абсолютное отклонение от плана	Уд.вес в общей сумме годового плана доходов %	Уд. вес в общей сумме факт. доходов, %
		на 2010г.	на 1 полугодие 2010г.					
Доходы бюджета, всего		5413409,7	2689246,4	2709128,8	100,7	19882,4	100,0	100,0
в том числе:								
- доходы	1	4014774,1	1895226,1	1933913,5	102,0	38687,4	74,2	71,4
-безвозмездные поступления	2	1032195	613961,7	600409,2	97,8	-13552,5	19,1	22,2
-доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	3	366440,6	180058,6	174806,1	97,1	-5252,5	6,7	6,4

Как видно из приведённых данных, **план поступления доходов в бюджет города за 1 полугодие выполнен на 100,7%, сверх плана поступило 19882,4 тыс.руб. Перевыполнен план поступления собственных доходов бюджета (налоговые и неналоговые доходы) на 2%, дополнительно к плану поступило 38687,4 тыс.руб. Процент исполнения плана года составил 50%, что значительно выше, чем за три последних года (в 2007 году – 44,7%, в 2008 году – 47%, в 2009 году – 39,2% соответственно). Невыполнение сложилось по группе «Безвозмездные поступления» (97,8%), не получено из бюджетов других уровней 13552,5 тыс.руб.**

План доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выполнен на 97,1%, не получено 5252,5 тыс.руб.

1.2.2. Анализ выполнения плана поступления доходов в разрезе подгрупп группы **«Налоговые и неналоговые доходы»** показал, что из 11 подгрупп план не выполнен по 4 подгруппам:

- **01 – налоги на прибыль, доходы**, выполнение составило 95,3%, не поступило в бюджет города 38925,5 тыс.руб.;
- **05 - налоги на совокупный доход**, исполнено 92,7%, не получено в бюджет города 13018,4 тыс.руб.;
- **08 – государственная пошлина**, при плане поступления в бюджет суммы 52892,7 тыс.руб., фактически поступило 50726,3тыс.руб., что составило 95,9% (не получено 2166,4 тыс.руб.);
- **16 – штрафы, санкции, возмещение ущерба**, план полугодия выполнен на 96,1%, не получено 1525,8 тыс.руб.

Согласно отчёту администрации города невыполнение по указанным подгруппам сложилось из-за невыполнения плана по следующим статьям:

- по статье **«налог на доходы физических лиц» (НДФЛ)** не получено 38925,5 тыс.руб. (поступило 785503,5тыс.руб., что составляет 95,3% от плана). К аналогичному периоду 2009 года доходы от этого налога **возросли на 5,3%**. Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета города и анализа динамики изменения недоимки **на 01.01.2010 недоимка составляла 21,7 млн руб.**, за 1 полугодие 2010 года недоимка снизилась на 5,6 млн руб. и составила **16,1 млн руб.** Таким образом, **снижение недоимки не оказало влияния на выполнение плана НДФЛ;**

- по статье **«единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»** исполнение составило 163491,6 тыс.руб. или 92,2%. Не поступило 13784,4 тыс.руб., недоимка по этому виду доходов существенно не изменилась и составила 22,8 млн руб. против 20,2 млн руб. на начало отчетного периода;

- по статье **«государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями»** исполнение составило 12919 тыс.руб. или 75,2% к плану. Не исполнено 4266 тыс.руб.;

- по подгруппе **«Штрафы, санкции, возмещение ущерба»** по 6 статьям из планируемых 9 статей план не выполнен, основное невыполнение сложилось

по статьям: денежное взыскание за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники (-530,2 тыс.руб. или 10,6% к плану), денежные взыскания за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции (-271 тыс.руб. или 1,1% к плану), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей (-265,9 тыс.руб. или 70,1% к плану), прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) в возмещение ущерба (-3462,3 тыс.руб. или 76,9% к плану).

Кроме того, в подгруппах, общий план по которым выполнен, есть статьи доходов с невыполненным планом, это **доходы от налога на имущество физических лиц**. План по этому налогу выполнен на 43,9%, недополучено 5241 тыс.руб. (поступило налога за 1 полугодие в бюджет города 4108 тыс.руб.). Недоимка по данному налогу сократилась с 9,2 млн руб. (на 01.01.2010) до 5,8 млн руб. (на 01.07.2010).

По отдельным статьям группы «Доходы» план доходов за 1 полугодие 2010 года перевыполнен:

- по статье **«земельный налог»** сверх плана получено 25486,9 тыс.руб. (поступило 385526,9 тыс.руб., или к плану 107,1%). К аналогичному периоду 2009 года **доходы от этого налога возросли на 44,2%**. **Удельный вес поступлений земельного налога в первом полугодии к годовому плану (51,4%) за отчетный период превышает аналогичные показатели за последние годы (46,3% в 2009 году, 44,5% в 2008 году)**. Сумма недоимки этого налога в бюджет города значительно уменьшилась. Так, по состоянию на 1 июля отчетного периода, она составила **29,3 млн руб. против недоимки на 01.01.2010 – 48,5 млн руб.;**

- по статье **«транспортный налог с физических лиц»** план перевыполнен на 13,3% (поступило за 1 полугодие в бюджет города 115077 тыс.руб., сверх плана – 13474 тыс.руб.). В то же время **значительно выросла недоимка по данному налогу**, так на 01.01.2010 она составляла **46,1 млн руб.**, а к 01.07.2010 составила **75,7 млн руб.**

Доходы по подгруппе **«Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»** перевыполнены на 8,6%, сверх плана получено 17038,1 тыс.руб. В данной подгруппе основное перевыполнение получено по статьям *«Арендная плата за земельные участки»* (+13343,2 тыс.руб.), а также *«Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности на землю»* (+6018,3 тыс.руб.). В то же время план поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении городских округов, не выполнен на 2089,7 тыс.руб. **К аналогичному периоду 2009 года доходы по данной подгруппе увеличились на 2,6% или на 5397,6 тыс.руб.**

План поступлений по подгруппе **«Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»** перевыполнен на 33,9%, сверх плана получено 35111,8 тыс.руб. Основное перевыполнение сложилось по статьям *«Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов»* (+13119,9 тыс.руб.) и *«Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена»* (+21991,9 тыс.руб.).

За отчетный период увеличилась недоимка по прочим налоговым и неналоговым доходам на 11,3 млн руб. и составила на 1 июля 2010 года 19,7 млн руб. против 8,4 млн руб. на 1 января 2010 года.

В целом за 1 полугодие 2010 года недоимка налогов и неналоговых платежей в бюджет города увеличилась по сравнению с недоимкой на 01.01.2010. По состоянию на 01.07.2010 недоимка составила 169,4 млн руб. или 1,6% к фактически поступившим доходам за 1 полугодие 2010 года. По состоянию на 1 января 2010 года недоимка составляла 154,1 млн руб.

1.2.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2010 года исполнены в размере 97,8% (недополучено к плану 13552,5 тыс.руб.).

План безвозмездных поступлений не выполнен по следующим межбюджетным трансфертам:

- субсидии на мероприятия по долгосрочной областной целевой программе «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2009-2012 годы» (-3378,1 тыс.руб.);

- субсидии на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи (-92,4 тыс.руб.);

- субсидии на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники (-3312,4 тыс.руб.);

- субсидии на денежные выплаты водителям автотранспорта станций, отделений, пунктов скорой медицинской помощи по долгосрочной целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения во Владимирской области на 2009-2012 годы» (-36,4 тыс.руб.);

- субсидии на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан (-3006,7 тыс.руб.);

- субвенции на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (-3489,3);

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (-101,4 тыс.руб.);

- субвенции на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (-100 тыс.руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих исполненных доходах бюджета города увеличился против планового значения и составил 22,2% при плане 19,1%, в 1 полугодии 2009 года этот показатель составил 26,8%.

1.2.4. Поступления **доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** при плане 180058,6 тыс.руб. составили 174806,1 тыс.руб., что соответствует 97,1% плана, не получено 5252,5 тыс.руб., к аналогичному периоду 2009 года данный вид доходов возрос на 5,2%.

1.2.5. Анализ общей структуры доходов за 1 полугодие 2010 года по сравнению с аналогичным периодом 2009 года показал, что в доходах бюджета города возросли налоговые доходы, их удельный вес составил 55,7% от общей суммы доходов бюджета (в 2009 году соответственно 52,9%). Значительно возросли доходы от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог), их объем за 1 полугодие 2010 года составил 389634,9 тыс.руб. против 276278,8 тыс.руб. в 1 полугодии 2009 года, рост на 41%. Неналоговые доходы, основная доля в которых это доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов, увеличились против 2009 года на 33,8% или на 107202,2 тыс.руб., соответственно увеличился и их удельный вес в общих доходах с 13,3% до 15,6%.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета

2.1. Анализ изменений, внесённых в бюджет по расходам на основании решений Совета, постановлений главы г. Владимира, уведомлений финансового управления

Расходы бюджета города утверждены решением Совета от 23.12.2009 №269 в сумме 5131492,8 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года уточнённые годовые назначения составили 5945503 тыс.руб., что на 814010,2 тыс.руб. или на 15,9% больше утверждённых первоначально.

За 1 полугодие 2010 года Советом принято 39 решений об изменении расходной части бюджета города, в результате которых план расходов бюджета увеличен на 726563,5 тыс.руб., в том числе:

- по увеличению расходов 21 решение, из них за счёт:
 - источников финансирования дефицита 561977,4 тыс.руб.;
 - налоговых и неналоговых доходов 37634,7
 - безвозмездных поступлений 136091,7 тыс.руб.;
- по уменьшению расходов 3 решения, из них за счет:
 - источников финансирования дефицита 2869,5 тыс.руб.;
 - налоговых и неналоговых доходов 1635,4 тыс.руб.;
 - доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности 4635,4 тыс.руб.;
- по перераспределению (передвижке) бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов 15 решений.

Кроме того, план расходов увеличен справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований в общей сумме на 87446,7 тыс.руб. на основании уведомлений финансового управления администрации Владимирской области.

В ходе проверки отчета установлено, что по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом в значительной степени **увеличены** плановые ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 535525 тыс.руб. или на 39,9% в основном за счет субсидии областного бюджета на софинансирование объектов капитального строительства собственности муниципальных образований в целях реализации регионального инвестиционного проекта «Развитие системы теплоснабжения в г.Владимир и Владимирской области» и за счет источников финансирования дефицита (привлечение кредитных ресурсов для финансирования капитального и текущего ремонта дорог муниципального образования город Владимир).

Уменьшены плановые ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 9425,2 тыс.руб. или на 4,2% и по разделу 0800 «Культура, кинематография, средства массовой информации» на 4798,7 тыс.руб. или на 2,8%.

Внесенные в расходную часть бюджета города на 2010 год изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

2.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе функциональной структуры расходов

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета города расходы за 1 полугодие 2010 года исполнены в сумме 2638988,1 тыс.руб., что на 258174 тыс.руб. меньше запланированных. Исполнение составило 91,1% к плану 1 полугодия и 44,4% к годовым назначениям.

За счет средств бюджета города исполнено 1857052,8 тыс.руб., что составляет 95,2% к плану 1 полугодия; за счет доходов от платных услуг исполнено 181835,4 тыс.руб. или 87,8% к плану 1 полугодия; за счет средств областного бюджета 600099,9 тыс.руб. или 87,1% к плану 1 полугодия.

Расходы по текущему бюджету исполнены в сумме 2381135 тыс.руб. (95,1% к плану 1 полугодия, не исполнено 122487 тыс.руб.), из них:

- средства бюджета города в сумме 1702039,8 тыс.руб. (96,4% к плану отчетного периода, не исполнено 64227,1 тыс.руб.);

- расходы от платных услуг – 181835 тыс.руб. или 87,8% к плану 1 полугодия, не исполнено 25312,7 тыс.руб.;

- средства областного бюджета - 497259,8 тыс.руб. или 93,8% к плану 1 полугодия, не исполнено 32947,6 тыс.руб.

Расходы на адресную инвестиционную программу исполнены в сумме 257853,1 тыс.руб. (65,5% к плану 1 полугодия, не исполнено 135686,6 тыс.руб.).

Исполнение бюджета города по разделам и подразделам функциональной классификации и структура расходов характеризуются данными, приведёнными в таблице:

Наименование	Раздел, подраздел	Всего расходов, тыс.руб.		Исполнено, тыс.руб.	Отклонения от плана 1 полугодия, тыс.руб.	Исполнение в % к плану 1 полугодия	Исполнение в % к плану года	Доля в план. расх 2010 год (%)	Доля в испол. расходах (%)
		Уточненный план на 2010г.	Уточненный план на 1 полугодие						
Общегосударственные вопросы - всего:	0100	214601	90432,5	86898,8	-3533,7	96,1	40,5	3,6	3,3
- Функционирование высшего должностного лица ... муниципального образования	0102	1616	801	797	-4	99,5	49,3	0,0	0,0
- Функционирование ... представительных органов муниципальных образований	0103	16476	8813	8078,3	-734,7	91,7	49,0	0,3	0,3
Функционировании ... местных администраций	0104	127105	61743,1	60592,5	-1150,6	98,1	47,7	2,1	2,3
- Судебная система	0105	43,1	43,1	0	-43,1	0,0	0,0	0,0	0,0
- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	14925	7219	6673,8	-545,2	92,4	44,7	0,3	0,3
- Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	868	0	0	0		0,0	0,0	0,0
- Обслуживание государственного и муниципального долга	0111	20305,1	253,5	249,1	-4,4	98,3	1,2	0,3	0,0
- Резервные фонды	0112	1138	0	0	0		0,0	0,0	0,0
- Другие общегосударственные вопросы	0114	32124,5	11559,8	10508,1	-1051,7	90,9	32,7	0,5	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - всего:	0300	78860,7	34367,4	34271,7	-95,7	99,7	43,5	1,3	1,3
- Органы внутренних дел	0302	56972	22894,5	22877,9	-16,6	99,9	40,2	1,0	0,9
- Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	21888,7	11472,9	11393,8	-79,1	99,3	52,1	0,4	0,4
Национальная экономика - всего:	0400	145368	83259,7	71246,8	-12013	85,6	49,0	2,4	2,7
- Сельское хозяйство и рыболовство	0405	3612	866,9	460,5	-406,4	53,1	12,7	0,1	0,0
- Транспорт	0408	33830,1	25347,7	25315	-32,7	99,9	74,8	0,6	1,0

- Дорожное хозяйство	0409	11976,2	11976,2	8008,2	-3968	66,9	66,9	0,2	0,3
- Связь и информатика	0410	3544	1817	1794,9	-22,1	98,8	50,6	0,1	0,1
- Другие вопросы в области национальной экономики	0412	92405,9	43251,9	35668,2	-7583,7	82,5	38,6	1,6	1,4
Жилищно-коммунальное хозяйство - всего	0500	1879291	775584	619769,8	155815	79,9	33,0	31,6	23,5
- Жилищное хозяйство	0501	291740	167474	140101,7	-27372	83,7	48,0	4,9	5,3
- Коммунальное хозяйство	0502	356771	209761	100039,7	109721	47,7	28,0	6,0	3,8
- Благоустройство	0503	1210176	387747	369309	-18438	95,2	30,5	20,4	14,0
Охрана окружающей среды - всего	0600	6042	2739	2492,2	-246,8	91,0	41,2	0,1	0,1
- Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	6042	2739	2492,2	-246,8	91,0	41,2	0,1	0,1
Образование - всего	0700	2278840	1207960	1163031	-44928	96,3	51,0	38,3	44,1
- Дошкольное образование	0701	883726	434693	425567,8	-9125	97,9	48,2	14,9	16,1
- Общее образование	0702	1218044	685297	656682,5	-28614	95,8	53,9	20,5	24,9
- Молодежная политика и оздоровление детей	0707	51857,7	29096,7	26038,9	-3057,8	89,5	50,2	0,9	1,0
- Другие вопросы в области образования	0709	125213	58873,2	54742,2	-4131	93,0	43,7	2,1	2,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	0800	164012	83960,6	81814,9	-2145,7	97,4	49,9	2,8	3,1
- Культура	0801	138587	72247,8	71078,9	-1168,9	98,4	51,3	2,3	2,7
- Телевидение и радиовещание	0803	3185	1214	974,2	-239,8	80,2	30,6	0,1	0,0
- Периодическая печать и издательства	0804	7560	4153	3922,5	-230,5	94,4	51,9	0,1	0,1
- Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0806	14680	6345,8	5839,3	-506,5	92,0	39,8	0,2	0,2
Здравоохранение, физическая культура и спорт - всего	0900	564193	290531	275842,1	-14689	94,9	48,9	9,5	10,5
- Стационарная медицинская помощь	0901	127265	69252,9	65669	-3583,9	94,8	51,6	2,1	2,5
- Амбулаторная помощь	0902	199935	103452	96663,2	-6789	93,4	48,3	3,4	3,7
- Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	906,4	459,4	454,8	-4,6	98,9	50,2		0,02
- Скорая медицинская помощь	0904	116086	58772,4	57588,7	-1183,7	98,0	49,6	2,0	2,2
- Санаторно-оздоровительная помощь	0905	39444	18594	18481,7	-112,3	99,4	46,9	0,7	0,7
- Физическая культура и спорт	0908	59933,2	31054,2	28162,3	-2891,9	90,7	47,0	1,0	1,1
- Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта	0910	20623,3	8946,2	8822,4	-123,8	98,6	42,8	0,3	0,3

Социальная политика - всего	1000	447096	270250	245543,4	-24707	90,9	54,9	7,5	9,3
- Пенсионное обеспечение	1001	10525	6530	6491,9	-38,1	99,4	61,7	0,2	0,2
- Социальное обеспечение населения	1003	343785	212865	188894,8	-23971	88,7	54,9	5,8	7,2
- Охрана семьи и детства	1004	84768	46847	46762,2	-84,8	99,8	55,2	1,4	1,8
- Другие вопросы в области социальной политики	1006	8018	4008	3394,5	-613,5	84,7	42,3	0,1	0,1
Межбюджетные трансферты	1100	167199	58077	58077	0	100,0	34,7	2,8	2,2
ВСЕГО РАСХОДОВ		5945503	2897162	2638988	258174	91,1	44,4	100,0	100,0

Как видно из таблицы, исполнение расходов по разделам функциональной классификации было не равномерным: от 79,9% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 99,7% (Национальная безопасность и правоохранительная деятельность).

Анализ выполнения плана расходов за 1 полугодие по отдельным разделам показал:

- **Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 86898,8 тыс.руб. или 96,1% плана 1 полугодия (не исполнено 3533,7 тыс. руб.) и 40,5% годовых плановых назначений. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 3,3%. В составе расходов данного раздела основную часть (60592,5 тыс.руб.) занимают расходы по подразделу 0104 «Функционирование...местных администраций» с исполнением 98,1% к плану.

- **Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 34271,7 тыс.руб. или 99,7% плана 1 полугодия (не исполнено 95,7 тыс.руб.) и 43,5% годовых ассигнований. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 1,3%.

- **По разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнено 71246,8 тыс.руб. или 85,6% плана 1 полугодия (не исполнено 12013 тыс.руб.) и 49% годового плана. Доля расходов этого раздела в общей сумме расходов составила 2,7% против 2,4%, предусмотренных в плане на год. По подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение составило 53,1% к плану 1 полугодия, не освоены средства областного бюджета в сумме 406,4 тыс.руб. По подразделу «Дорожное хозяйство» исполнено 8008,2 тыс.руб. или 66,9% плана. Не исполнено 3968 тыс.руб., из которых 3779 тыс.руб. - средства субсидии областного бюджета, запланированные на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования. По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены на 82,5% к плану (не исполнено 7583,7 тыс.руб. в основном в связи с невыполнением плана расходов за счет доходов от оказания платных услуг по мероприятиям в области строительства, архитектуры и градостроительства.

- **Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 619769,8 тыс.руб. или 79,9% плана первого полугодия (не исполнено 155815 тыс.руб.) и 33% годовых назначений. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 23,5%, в плановых расходах бюджета на 1 полугодие доля расходов этого раздела составила 31,6%.

Исполнение по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» составило 140101,7 тыс.руб. или 83,7% к плану, не освоено 27372 тыс.руб. Основная сумма не исполненных расходов 26680,4 тыс.руб. - средства бюджета города, запланированные управлению жилищно-коммунального хозяйства, из них 15668,9 тыс.руб. – не освоенные средства на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда и 7431,5 тыс.руб. - средства бюджета города, предназначенные на снос расселенных жилых домов.

Расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 100039,7 тыс.руб. или 47,7 % к плану 1 полугодия. Не исполнено 109721,3 тыс.руб., из них не исполнен план расходов за счет средств областного бюджета в сумме 99796 тыс.руб. на государственную поддержку инвестиционных проектов (развитие теплоснабжения в г. Владимире и Владимирской области).

Исполнение по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 369309 тыс.руб. (95,2% к плану), не освоено 18438 тыс.руб. в основном за счет средств бюджета города.

- **Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 2492,2 тыс.руб. или 91% к плану 1 полугодия, не исполнено 246,8тыс.руб., доля расходов на данный раздел составляет 0,1% всех расходов бюджета города.

- **Расходы по разделу 0700 «Образование»** составили 1163031 тыс.руб., или 96,3% плана (не исполнено 44928тыс.руб.). Доля исполненных расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 44,1% при плане 38,3%. В составе расходов данного раздела основную часть (56,5%) составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование». Расходы исполнены в сумме 656682,5 тыс.руб. или 95,8% к плану. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы составили 425567,8 тыс.руб. или 97,9% к плану.

За счет средств бюджета города исполнено 64,4% всех расходов на образование (748341 тыс.руб.), исполнение составило 97,6% к плану; за счет средств от оказания платных услуг исполнено 8% расходов на образование (93424,8 тыс.руб., исполнение составило 90,1% к плану; за счет средств областного бюджета исполнено 27,6% расходов, исполнение составило 95,1% к плану.

- **По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнено 81814,9 тыс.руб.,** выполнение плана расходов составило 97,4% (не исполнено 2145,7 тыс.руб.).

- **По разделу 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»** исполнено 275842,1 тыс.руб. или 94,9% плана (не исполнено 14689 тыс.руб.). Доля этого раздела в общей сумме расходов бюджета города составила 10,5%.

Основную часть исполненных расходов в разделе «Здравоохранение, физическая культура и спорт» составляют расходы **на здравоохранение** в сумме 246039,6 тыс.руб. или 95,4% к плану 1 полугодия (по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь», 0902 «Амбулаторная помощь», 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», 0904 «Скорая медицинская помощь», 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь», 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» в доле, приходящейся на здравоохранение). Неисполнение составило 11759,3 тыс.руб.

Расходы по подразделу 0908 «*Физическая культура и спорт*» исполнены в сумме 28162,3 тыс.руб., а с учётом доли расходов на физическую культуру и спорт, отражаемую по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта», общая сумма расходов на физическую культуру и спорт составила 29802,5 тыс.руб. Расходы исполнены на 91% к плану 1 полугодия, не исполнено 2929,7 тыс.руб.

• **По разделу 1000 «Социальная политика»** исполнено 245543,4 тыс.руб. или 90,9% плана (не исполнено 24707 тыс.руб.). Доля исполненных расходов раздела в общей сумме расходов бюджета города составила 9,3%.

За счет средств бюджета города не исполнено 9902,8 тыс.руб., из них не освоены средства в сумме 4246,9 тыс.руб. – по социальным выплатам, 5177,2 тыс.руб. – по долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира на 2009-2012 годы» и другие.

За счет средств областного бюджета не исполнено 14804,1 тыс.руб., в том числе:

- 3378,2 тыс.руб. - субсидия бюджетам городских округов на мероприятия по долгосрочной областной целевой программе «Жилище» на 2009-2012 годы", подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2009-2012 годы»;

- 3006,7 тыс.руб. - субсидия бюджетам городских округов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан;

- 3489,3 тыс.руб. - субвенция бюджетам городских округов на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

Кроме того, не исполнены средства других субвенций и субсидий из областного бюджета на общую сумму 4929,9 тыс.руб.

Основную часть исполненных расходов в разделе «Социальная политика» составляют расходы по подразделу «*Социальное обеспечение населения*» - 76,9%. Исполнение по этому подразделу составило 188894,8 тыс.руб. или 88,7% к плану 1 полугодия, не исполнено 23971 тыс.руб.

Финансирование социально значимых отраслей («Образование», «Культура, кинематография и средства массовой информации»,

«Здравоохранение и спорт», «Социальная политика») **исполнено в сумме 1766231,4 тыс.руб. или 66,9% всех расходов бюджета города, что свидетельствует о сохранении тенденции социальной направленности бюджета города** (соответственно в 1 полугодии 2007 года – 62,6% всех расходов бюджета, в 1 полугодии 2008 года- 65,4%, в 1 полугодии 2009 года – 70,9%).

3. Анализ отчётов, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года

3.1. Проанализированы отчёты:
по источникам внутреннего финансирования дефицита;
о муниципальных внутренних заимствованиях;
о доходах бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
о расходовании резервного фонда;
о выполнении адресной инвестиционной программы;
о реализации целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города в 2010 году.

3.2. В ходе анализа установлено:

3.2.1. В результате внесенных изменений в доходную, расходную части бюджета и в источники финансирования дефицита бюджета на 1 полугодие плановый дефицит составил 207915,3 тыс.руб. Согласно **отчёту по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета** города на 1 полугодие 2010 года запланировано получение кредитов от кредитных организаций в сумме 100000 тыс.руб., погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 24 299,5 тыс.руб., получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2290 тыс.руб., а также уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 129924,8 тыс.руб.

Бюджет за 1 полугодие 2010 года исполнен с профицитом в сумме 70140,7 тыс.руб. (доходы исполнены в сумме 2709128,8 тыс.руб., расходы - 2638988,1 тыс.руб.). Согласно отчету по источникам внутреннего финансирования дефицита за 1 полугодие получено бюджетом города Владимира бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 2290 тыс.руб. (по договору о предоставлении бюджетного кредита из областного бюджета на цели ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения), погашено бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 24299,5 тыс.руб., в том числе по договору субзайма 21251,1 тыс.руб., остатки средств на счетах по учету средств бюджета увеличились на 48131,3 тыс.руб.

3.2.2. **Задолженность по долговым обязательствам** бюджета города на 1 июля 2010 года составляет 2290 тыс.руб. и представляет собой задолженность по

договору о предоставлении бюджетного кредита из областного бюджета на цели ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

3.2.3. Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации города в 1 полугодии 2010 года расходы из резервного фонда не производились.

3.2.4. Согласно отчету о доходах бюджета, полученных от использования муниципального имущества за 1 полугодие 2010 года получено 112059,5 тыс.руб., что составляет 110,7% плана 1 полугодия и 54,8% плана года. К аналогичному периоду 2009 года данный вид доходов увеличился на 37,4% или на 30525,5 тыс.руб. Значительно – на 13036,5 тыс.руб. (или на 35,2%) перевыполнен план поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу. За 1 полугодие выполнен годовой план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, при плане года в сумме 1596 тыс.руб., поступило за полугодие 2010,1 тыс.руб., а в 1 полугодии 2009 года поступило 1627 тыс.руб. В то же время план доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, не выполнен на 2089,7 тыс.руб., доходы получены в сумме 57910,3 тыс.руб., что составило 96,5% к плану 1 полугодия и 48,3% к плану года. За аналогичный период 2009 года доходов было получено 67223 тыс.руб. Так же не выполнен план в сумме 671,7 тыс.руб. по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, исполнение составило 64,6% к плану 1 полугодия и 31,2% к плану года

3.2.5. О выполнении адресной инвестиционной программы города

Решением от 23.12.2009 № 269 на выполнение адресной инвестиционной программы города на 2010 год (далее по тексту – Программа) были утверждены расходы в сумме 406844,3 тыс.руб., в том числе: за счет средств бюджета города 401814,0 тыс.руб., за счет средств областного бюджета 5030,3 тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2010 года уточненные годовые назначения на выполнение Программы увеличились на 256425,2 тыс.руб. или на 63% и составили 663269,5 тыс.руб. Плановые ассигнования увеличены за счет средств бюджета города на 9631,1 тыс.руб. или на 2,4%, за счет средств областного бюджета на 246794,1 тыс.руб. или в 50 раз.

По инициативе администрации Советом народных депутатов было принято 16 решений по внесению изменений в адресную инвестиционную программу, из них:

6 решений по увеличению финансирования на 223328,57 тыс.руб.;

1 решение по уменьшению финансирования на 1635,44 тыс.руб.;

9 решений по перераспределению средств между получателями бюджетных средств и между объектами без изменения Программы в целом.

Кроме того, годовые назначения на выполнение Программы увеличены справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований в общей сумме на 34732 тыс.руб. на основании письма финансового управления администрации Владимирской области от 13.04.2010 №37-02/519 и справок-уведомлений от 30.06.2010 года.

В течение отчетного периода в Программу включено 62 новых объекта с годовыми назначениями на выполнение Программы в общей сумме 336695,3 тыс.руб., из них наиболее крупные объекты: за счет средств бюджета города – «Снос расселенных жилых домов муниципальной собственности» в сумме 11510,00 тыс.руб., «Рекультивация свалки ТБО «Новоалександрово» в сумме 8395,20 тыс.руб.; за счет средств областного бюджета – «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах»...» в сумме 63730,8 тыс.руб., строительство муниципального многоэтажного жилого дома по ул. Тихонравова в сумме 30000 тыс.руб.

Исключены из первоначально утвержденной Программы 5 объектов с годовыми назначениями в общей сумме 35291 тыс.руб., из них наиболее крупный объект за счет средств бюджета города – «Приобретение катка уплотнителя» в сумме 19000 тыс.руб.

Согласно отчету Программа исполнена в сумме 257853,1 тыс.руб., что составляет 65,5% к утвержденному плану 1 полугодия и 38,9% к утвержденному плану года, в том числе:

- за счет средств бюджета города исполнено 155013 тыс.руб. или 84,4% к утвержденному плану 1 полугодия и 37,7% к утвержденному плану года;
- за счет средств областного бюджета исполнено 102840,1 тыс.руб. или 49% к утвержденному плану 1 полугодия и 40,8% к утвержденному плану года.

Не исполнено 135686,6 тыс.руб. за счет полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов Программы.

План 1 полугодия Программы включает финансирование 83 объектов.

Выполнены на 100% только 50 объектов (60,2% от общего количества) на общую сумму 174404,5 тыс.руб. (67,6% общей суммы исполнения). Из них наиболее крупные: за счет средств бюджета города – «Строительство транспортной развязки в начальной точке автомобильной дороги Владимир-Муром-Арзамас...» в сумме 8008,2 тыс.руб. (получатель МБУ «Владстройзаказчик»), «Строительство РЧВ на Нерлинских ОВС 2-ого подъема» в сумме 7274,6 тыс.руб. и «Выполнение работ по реконструкции сетей электроснабжения школ и дошкольных образовательных учреждений» в сумме 6597,2 тыс.руб. (получатель управление ЖКХ администрации г.Владимира); за счет средств областного бюджета – «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О

ветеранах»...» в сумме 63730,8 тыс.руб. (получатель администрация г.Владимира), «Строительство муниципального многоэтажного жилого дома по ул.Тихонравова» в сумме 30000 тыс.руб. (получатель МБУ «Владстройзаказчик»).

Полностью не освоены средства по 23 объектам (27,7% от общего количества) на общую сумму 117773,8 тыс.руб., что составляет 29,9% от плана 1 полугодия), из них наиболее крупные за счет средств бюджета города: «Снос расселенных жилых домов» в сумме 7431,5 тыс.руб. (получатель управление ЖКХ администрации г.Владимира), «Рекультивация свалки ТБО «Новоалександрово», в сумме 2787,2 тыс.руб. (получатель МБУ «Благоустройство»); за счет средств областного бюджета «Субсидия на развитие системы теплоснабжения в г.Владимире и Владимирской области» в сумме 99796 тыс.руб. (получатель управление ЖКХ администрации г.Владимира).

Не полностью освоены средства по 10 объектам. Из них в наименьшей степени исполнен план 1 полугодия по следующим объектам: за счет средств бюджета города - «Долгосрочная целевая программа «Газификация жилищного фонда на территории муниципального образования город Владимир в 2010-2014 гг.» 27,61% (не освоено 504,6 тыс.руб., получатель МБУ «Владстройзаказчик»), «Долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира на 2009-2012 годы» 23,3% (не освоено 5177,2 тыс.руб., получатель администрация г.Владимира); за счет средств областного бюджета – «Инвестиции по ДЦП «Жилище» на 2009-2012 годы», подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2009-2012 годы» 33,8% (не освоено 3378,2 тыс.руб., получатель Администрация г.Владимира).

3.2.6. Отчет о реализации целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города в 2010 году, включает сведения о 15 целевых программах (далее по тексту - Программы).

Решением Совета от 23.12.2009 № 269 в бюджете города на 2010 год утвержден объем бюджетных ассигнований на реализацию 15 программ в общей сумме 309625,9 тыс.руб., что составило 7,8 % плановых расходов за счет средств бюджета города.

Согласно представленному отчёту план финансирования программ на 2010 год составляет 283644,4 тыс.руб., что на 25981,5 тыс.руб. меньше первоначально запланированного. Постановлениями главы города внесены изменения в программные документы, в результате которых **план финансирования следующих программ средствами бюджета города на 2010 год уменьшен:**

- ДЦП «Социальное жилье на 2010-2012 годы» утверждена постановлением главы города от 19.11.2009 № 3631 с объемом финансирования на 2010 год средствами бюджета города в сумме 114337 тыс.руб. С учетом изменений, внесенных постановлениями главы города от 04.05.2010 N 1470, от 09.06.2010 N 1955, объем финансирования на 2010 год средствами бюджета города в **программном документе (раздел 3. Ресурсное обеспечение постановления главы города №3631) составил 90837 тыс.руб.,** что на 18685 тыс.руб. меньше первоначально утвержденного. Следует отметить, что план финансирования

программы отражен в отчете о реализации целевых программ за 1 полугодие 2010 года, а также в ведомственной структуре расходов бюджета и в приложении 10 «Отчет о выполнении адресной инвестиционной программы города за 1 полугодие 2010 года» **в сумме 95652 тыс.руб.**, что соответствует принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города. **Таким образом, объем финансирования утвержден в бюджете в сумме на 4815 тыс.руб. большей, чем в программном документе, что нарушает требования ст. 179 Бюджетного кодекса.**

- ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год» утверждена постановлением главы города от 25.11.2009 №3742 в сумме 23539 тыс.руб. С учетом изменений, внесенных постановлениями главы города от 16.03.2010 N 759 и от 09.04.2010 N 1101, объем финансирования на 2010 год в **программном документе составил 17180 тыс.руб.**, что на 6819,5 тыс.руб. меньше утвержденного первоначально. В отчете о реализации целевых программ за 1 полугодие 2010 года, а также в ведомственной структуре расходов бюджета и в приложении 10 «Отчет о выполнении адресной инвестиционной программы города за 1 полугодие 2010 года» **план отражен в сумме 16719 тыс.руб.**, что соответствует принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города. **Таким образом, объем финансирования утвержден в бюджете в сумме на 460,5 тыс.руб. меньшей, чем в программном документе.**

- ВЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры г. Владимира на 2010г.» утверждена постановлением главы города от 12.11.2009 №3552 в сумме 62265 тыс.руб. В бюджете города на 2010 год было утверждено финансирование в сумме 50265 тыс.руб. С учетом изменений, внесенных постановлением главы города от 02.07.2010 №2300, объем финансирования на 2010 год в программном документе составил 33537 тыс.руб., что на 16728 тыс.руб. меньше первоначально объема финансирования, утвержденного в бюджете. План финансирования, отражен в отчете о реализации целевых программ за 1 полугодие 2010 года, а также в ведомственной структуре расходов бюджета и в приложении 10 «Отчет о выполнении адресной инвестиционной программы города за 1 полугодие 2010 года» **в сумме 33537 тыс.руб. и соответствует** принятым в 1 полугодии Советом решениям о внесении изменений в бюджет города;

- ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости на 2010-2011 годы» утверждена постановлением главы города от 24.11.2009 №3722 в сумме 10306 тыс.руб. С учетом изменений, внесенных постановлением главы города от 23.06.2010 №2140, объем финансирования на 2010 год составил 8306 тыс.руб., что на 2000 тыс.руб. меньше утвержденного первоначально объема финансирования и соответствует отчету администрации за 1 полугодие 2010 года, а также принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города.

Увеличен объем финансирования следующих целевых программ:

- ДЦП «Газификация жилищного фонда на территории муниципального образования город Владимир в 2010-2014 гг.» на 4251 тыс.руб. по сравнению с первоначально утвержденным объемом финансирования средствами бюджета

города. Программа утверждена постановлением главы города от 25.11.2009 №3751 в сумме 12638 тыс.руб. Объем финансирования увеличен постановлением главы города от 8 апреля 2010 г. N 1094 и отражен в программном документе в сумме 16889 тыс.руб., что соответствует отчету администрации и принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города;

- ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2010 год» на 8000 тыс.руб. Программа утверждена постановлением главы города от 03.12.2009 № 3876 с объемом финансирования средствами бюджета города в сумме 51437,9 тыс.руб., первоначально утверждено в бюджете 42717,9 тыс.руб. В отчете администрации (ведомственной структуре расходов и в отчете о реализации целевых программ) объем финансирования отражен в сумме 50717,9 тыс.руб., что соответствует принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города;

- ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011 годы» на 6000 тыс.руб. Программа утверждена постановлением главы города от 03.07.2009 № 2016 с объемом финансирования средствами бюджета города на 2010 год в сумме 20301 тыс.руб., первоначально утверждено в бюджете города 300 тыс.руб. В отчете администрации (ведомственной структуре расходов и в отчете о реализации целевых программ) объем финансирования отражен в сумме 6300 тыс.руб., что соответствует принятым Советом решениям о внесении изменений в бюджет города.

Согласно отчёту финансирование целевых программ из бюджета города в 1 полугодии 2010 года исполнено в сумме 101570,7 тыс.руб., что составляет 88,6% к плану 1 полугодия и 35,8% к плану года. Не исполнено в общей сумме 13015 тыс.руб. **Доля расходов на реализацию Программ составила 5,5% исполненных расходов за счет средств бюджета города и, по сравнению с аналогичным показателем первоначально утверждённого бюджета города, уменьшилась на 2,3 проц.пункта.**

Из 15 программ полностью (на 100% к плану 1 полугодия) исполнены расходы по 5 программам (ВЦП «Возрождение исторического ядра г.Владимира на 2010 год», ВЦП «Молодежь и город – 2010», ДЦП ипотечного жилищного кредитования населения г.Владимира на 2010-2012 годы, ДЦП «Повышение экологической безопасности на территории г.Владимира на 2010-2013 годы», ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в г.Владимире на 2010 год». Высокий уровень освоения средств от 92,2% до 99,7% достигнут по 3 программам. В то же время полностью не освоены средства в 1 полугодии текущего года по 2 программам (ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости на 2010-2011гг.», ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011год»). Низкий уровень исполнения расходов отмечается по программам:

- «Газификация жилищного фонда на территории муниципального образования город Владимир в 2010-2014гг.» - 27,6% к плану 1 полугодия и 1,1% к плану года;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - соответственно 23,3% и 10,5%;
- «Развитие физической культуры и спорта в г. Владимире в 2010 году» соответственно 20% и 2,9%.

Выводы

1. Годовые назначения по доходам увеличены на 254779,4 тыс.руб. или на 4,9% по сравнению с первоначально утвержденными, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы на 35876,1 тыс.руб. или на 0,9%, из них доходы от продажи земельных участков на 8554 тыс.руб., от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов на 7000 тыс.руб.;
- безвозмездные поступления из областного бюджета на 220678,7 тыс.руб. или на 27,2%.

План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности уменьшен на 1775,4 тыс.руб.

2. План поступления доходов в бюджет города за 1 полугодие выполнен на 100,7%, сверх плана поступило 19882,4 тыс.руб.

2.1. План поступления налоговых и неналоговых доходов перевыполнен на 2% (на 38687,4 тыс.руб.). К плану года исполнение составило 50%, что значительно выше, чем в аналогичные периоды за три последних года.

2.2. Основное невыполнение плана сложилось по следующим доходным источникам:

- налога на доходы физических лиц поступило 95,3% от плана (не дополучено 38925,5 тыс.руб.). К аналогичному периоду 2009 года доходы от этого налога возросли на 5,3%;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило 92,2% от плана (не поступило 13784,4 тыс.руб.);

- по статье «государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» исполнение составило 75,2% к плану (не исполнено 4266 тыс.руб.);

- план доходов от налога на имущество физических лиц выполнен на 43,9% (недополучено 5241 тыс.руб.).

2.3. Перевыполнен план поступлений по следующим источникам доходов:

- по статье «земельный налог» план перевыполнен на 7,1% (сверх плана получено 25486,9 тыс.руб.). К аналогичному периоду 2009 года доходы от этого налога возросли на 44,2%;

- по статье «транспортный налог с физических лиц» план перевыполнен на 13,3% (сверх плана – 13474 тыс.руб.);

- по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» перевыполнены на 8,6% (сверх плана получено 17038,1 тыс.руб.). К аналогичному периоду 2009 года доходы по данной подгруппе увеличились на 2,6% или на 5397,6 тыс.руб.;

- план поступлений по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» перевыполнен на 33,9%, сверх плана получено 35111,8 тыс.руб., в том числе: доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 13119,9 тыс.руб. (перевыполнение на 35,5%); доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 21991,9 тыс.руб. (перевыполнение на 33,1%).

2.4. За 1 полугодие 2010 года недоимка налогов и неналоговых платежей в бюджет города увеличилась по сравнению с недоимкой на 01.01.2010 с 154,1 тыс.руб. до 169,4 млн руб. и составила 1,6% к фактически поступившим доходам за 1 полугодие 2010 года. Недоимка земельного налога в бюджет города уменьшилась с 48,5 млн руб. на начало года до 29,3 млн руб., в то же время значительно выросла недоимка по транспортному налогу (с 46,1 млн руб. до 75,7 млн руб.).

2.5. По группе «Безвозмездные поступления» исполнение составило 97,8% к плану, не получено 13552,5 тыс.руб.

2.6. Поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности составило 97,1% к плану, не получено 5252,5 тыс.руб. К аналогичному периоду 2009 года данный вид доходов увеличился на 5,2%.

3. По сравнению с 2009 годом возросла доля налоговых доходов в общей сумме доходов бюджета с 52,9% до 55,7%. Значительно возросли доходы от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог), рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 41%. Неналоговые доходы (в основном доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от продажи материальных и нематериальных активов) увеличились против 2009 года на 33,8% или на 107202,2 тыс.руб.

4. За 1 полугодие 2010 года Советом принято 39 решений об изменении расходной части бюджета города, в результате которых план расходов бюджета увеличен на 726563,5 тыс.руб., в том числе за счет:

- источников финансирования дефицита на 559107,9 тыс.руб.;
- налоговых и неналоговых доходов на 35999,3 тыс.руб.;
- безвозмездных поступлений на 136091,7тыс.руб.

Расходы за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности уменьшены на 4635,4 тыс.руб.

В наиболее значительной степени увеличены плановые ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 535525 тыс.руб. или на 39,9%.

5. Расходы за 1 полугодие 2010 года исполнены на 91,1% к плану 1 полугодия и 44,4% к годовым назначениям (не исполнено 258174 тыс.руб.).

5.1. Исполнение расходов по разделам функциональной классификации было не равномерным: от 79,9% (Жилищно-коммунальное хозяйство) до 99,7% (Национальная безопасность и правоохранительная деятельность).

5.2. Бюджет за 1 полугодие 2010 года исполнен с профицитом в сумме 70140,7 тыс.руб.

5.3. Задолженность по долговым обязательствам бюджета города на 1 июля 2010 года составляет 2290 тыс.руб.

5.4. Расходы из резервного фонда в 1 полугодии 2010 года не производились.

5.5. Доходы бюджета, полученные от использования муниципального имущества, исполнены на 110,7% к плану 1 полугодия и 54,8% к плану года.

5.6. За 1 полугодие 2010 года годовые назначения на выполнение адресной инвестиционной программы увеличились на 256425,2 тыс.руб. или на 63%, в том числе: за счет средств бюджета города на 9631,1 тыс.руб. или на 2,4%; за счет средств областного бюджета на 246794,1 тыс.руб. или в 50 раз.

В течение отчетного периода в Программу включено 62 новых объекта, исключено 5 объектов.

Программа исполнена на 65,5% к утвержденному плану 1 полугодия и на 38,9% к утвержденному плану года, не исполнено 135686,6 тыс.руб.

Из 83 объектов Программы выполнены на 100% только 50 объектов; полностью не освоены средства по 23 объектам; не полностью освоены средства по 10 объектам.

5.7. План финансирования 15 целевых программ в 2010 году уменьшен на 25981,5 тыс.руб., в том числе:

- увеличен на 18251 тыс.руб. (ДЦП «Газификация жилищного фонда на территории муниципального образования город Владимир в 2010-2014 гг.» на 4251 тыс.руб., ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2010 год» на 8000 тыс.руб., ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011 годы» на 6000 тыс.руб.);

- уменьшен на 44232,5 тыс.руб. (ДЦП «Социальное жилье на 2010-2012 годы» на 18685 тыс.руб., ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год» на 6819,5 тыс.руб., ВЦП «Модернизация коммунальной инфраструктуры г. Владимира на 2010г.» на 16728 тыс.руб., ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости на 2010-2011 годы» на 2000 тыс.руб.).

В ходе проверки установлено, что изменения объемов финансирования программ вносились в программные документы постановлениями главы города; план финансирования, отраженный в отчете администрации, соответствует принятым решениям Совета о внесении изменений в ведомственную структуру расходов бюджета. В то же время по ДЦП «Социальное жилье на 2010-2012 годы» и ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год» план финансирования, утвержденный в бюджете (с учетом внесенных Советом изменений), не соответствуют объемам финансирования, утвержденным в

программных документах (с учетом изменений, внесенных постановлениями главы города), что нарушает требования ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнены программы в сумме 101570,7 тыс.руб., что составляет 88,6% к плану 1 полугодия и 35,8% к плану года. Не исполнено в общей сумме 13015 тыс.руб. Доля расходов на реализацию Программ составила 5,5% исполненных расходов за счет средств бюджета города и, по сравнению с аналогичным показателем первоначально утверждённого бюджета города, уменьшилась на 2,3 проц.пункта.

Из 15 программ полностью (на 100% к плану 1 полугодия) исполнены расходы по 5 программам. Высокий уровень освоения средств от 92,2% до 99,7% достигнут по 3 программам. В то же время, полностью не освоены средства по 2 программам (ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости на 2010-2011гг.», ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011год»). Низкий уровень исполнения расходов отмечается по 3 программам.

Предложения

Администрации города при исполнении бюджета 2010 года учесть замечания, отмеченные в справке.

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарев