

СПРАВКА

по результатам проведения проверки отчёта администрации г. Владимира об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2010 года

Справка по результатам проведения проверки отчёта администрации г.Владимира об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2010 года подготовлена отделом финансового контроля Совета народных депутатов г.Владимира в соответствии с программой проведения проверки, утвержденной председателем Совета.

Проверка проводилась с 16 по 28 декабря 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 9 месяцев 2010 года, предоставленный администрацией в Совет народных депутатов города Владимира в электронном виде с сопроводительным письмом от 29.10.2010 № 01-01-08/4912; 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 9 месяцев 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 5158630,3 тыс.руб., в том числе в разрезе групп доходов:

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

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

«Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» – 368216 тыс.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 9 месяцев 2010 года уточнённые годовые назначения по доходам отражены в сумме 6406732,7 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2010 года Советом принято 37 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 сентябре после заседания Совета, которое проводилось 15 сентября.

В результате годовой план в течение 9 месяцев 2010 года увеличен на 1248102,4 тыс.руб. или на 24,2% по сравнению с первоначально утверждёнными назначениями, в том числе в разрезе групп доходов:

- **«Налоговые и неналоговые доходы»** увеличены на 126874,8 тыс.руб. или на 3,2%, в том числе по подгруппе «Государственная пошлина» (государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий) на 41154,7тыс.руб. или в 2,7 раза, по подгруппе «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 43298 тыс.руб. или на 24,1%, в том числе «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов» на 23000 тыс.руб. (на 32,9%), «Доходы от продажи земельных участков» на 20298 тыс.руб.(на 18,5%). По подгруппе «Налоги на имущество» план увеличен на 42987 тыс.руб. или на 4,5%: транспортный налог на 10000 тыс.руб. (на 6%), земельный налог на 32987 тыс.руб. (на 4,4%).

Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджета города составил 1773,9 тыс.руб.

- **«Безвозмездные поступления из областного бюджета»** увеличены на 1129060,7 тыс.руб. или в 2,4 раза, из них:

- увеличены субсидии на 886886,3 тыс.руб. или в 14,6 раз, в том числе:

запланированы новые субсидии, которых не было при утверждении бюджета на 2010 год, в сумме 887137,3 тыс.руб., из них: на обеспечение жильем молодых семей в сумме 13224,3 тыс.руб., 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 11636,6 тыс.руб., на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 398425,4 тыс.руб., на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств бюджетов в сумме 14994,5 тыс.руб., на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме 4732 тыс.руб., на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской

Федерации 331361,6 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 жилье 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 49376 тыс.руб., на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 21662 тыс.руб., на организацию мероприятий и создание объектов туристического показа в рамках областного туристского культурно-спортивного фестиваля "Богатырские забавы" в сумме 724,9 тыс.руб.;

увеличена ранее запланированная субсидия на 1 тыс.руб. на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в муниципальной сфере культуры;

уменьшена субсидия в сумме 187 тыс.руб. на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи;

исключена полностью субсидия, запланированная при утверждении бюджета в сумме 65 тыс.руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований;

- увеличены субвенции на 240740,4 тыс.руб. или на 32,3%, в том числе:

увеличены ранее запланированные субвенции в сумме 50755 тыс.руб. на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 900 тыс.руб. и на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательными учреждениями в сумме 49855 тыс.руб.;

запланированы новые субвенции, которых не было при утверждении бюджета на 2010 год, на сумму 195150,5 тыс.руб., из них: на осуществление полномочий по подготовке проведения статистических переписей в сумме 1291,1 тыс.руб., на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 52 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 193807,4 тыс.руб.;

уменьшены субвенции на 5165,1 тыс.руб., из них: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 200 тыс.руб., на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (за счет средств федерального бюджета) в

сумме 2370 тыс.руб. и на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах в 2005-2010 годах на срок 8 лет в сумме 2595,1 тыс.руб.;

-запланировано поступление межбюджетных трансфертов в сумме 1434 тыс.руб. на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - 134 тыс.руб., на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях – 1000 тыс.руб., на поощрение лучших учителей-лауреатов областных конкурсов – 100 тыс.руб., на мероприятия по ДЦП "Улучшение демографической ситуации во Владимирской области на 2009-2011 годы" - 200 тыс.руб.

• План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в течение 9 месяцев 2010 года уменьшен на 7833,1 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 9 месяцев 2010г.	% исполнения плана 9 месяцев	Абсолютное отклонение от плана	% исполнения к годовому плану	Уд. вес в общей сумме факт. доходов, %
		на 2010г.	За 9 месяцев 2010г.					
Доходы бюджета, всего		6406732,7	4875713,2	4838145,1	99,2	37568,1	75,5	100
в том числе:								
- доходы	1	4105772,8	2933969,8	2925188,9	99,7	8780,9	71,2	64,1
-безвозмездные поступления	2	1940577	1694806,5	1670845	98,6	23961,5	86,1	30,3
-доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	3	360382,9	246936,9	242111,2	98	4825,7	67,2	5,6

Как видно из приведённых данных, **план поступления доходов в бюджет города за 9 месяцев выполнен на 99,2%, неисполнение составило 37568,1 тыс.руб. К плану года исполнение составило 75,5%. Для сравнения: в 2009 году за этот же период исполнение к годовому плану составляло 66,4%.**

План поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выполнен на 99,7%, не поступило к плану 8780,9 тыс.руб. К годовому плану исполнение составило 71,2%.

План доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выполнен на 98%, не допущено 4825,7 тыс.руб. Исполнение плана года составило 67,2%.

По группе «Безвозмездные поступления» план 9 месяцев выполнен на 98,6%, не допущено из бюджетов других уровней 23961,5 тыс.руб. Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета города составил 30,3%, а к плану года исполнение составило 86,1%.

1.2.2. Анализ выполнения плана поступления доходов в разрезе подгрупп группы **«Доходы»** показал, что из 11 подгрупп план не выполнен по 5 подгруппам на общую сумму 98941,1 тыс.руб., в том числе:

- **01 – налоги на прибыль, доходы,** при плане поступления в бюджет в сумме 1270462 тыс.руб., налоги поступили в сумме 1204076,8 тыс.руб. или 94,8% к плану 9 месяцев, недопущено 66385,2 тыс.руб.;
- **05 - налоги на совокупный доход,** при плане поступления налога в бюджет в сумме 288533 тыс.руб. фактически поступило 261874,2 тыс.руб. (90,8% к плану 9 месяцев), недопущено 26658,8 тыс.руб.;
- **17 – прочие неналоговые доходы,** соответственно 83,7% и недопущено 5897,1 тыс.руб.

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

- по подгруппе **«Налоги на прибыль, доходы»** основное невыполнение сложилось по подстатье - налог на доходы физических лиц, с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации (-70657,8 тыс.руб.). Недоимка по данному виду налога по состоянию на 01.10.2009 составляет 17 млн руб.;
- по статье **«единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»** исполнение составило 255677,9 тыс.руб. или 91,5%. Не поступило 23700,1 тыс.руб., недоимка по этому виду доходов существенно не изменилась и составила 21,1 млн руб. против 20,2 млн руб. на начало отчетного периода;
- по статье **«прочие неналоговые доходы»** не допущено 5897,1 тыс.руб. (поступило 30234,9 тыс. руб., что составило 84% к плану 9 месяцев и 41,8% к плану года). За соответствующий период прошлого года поступило 26173,3 тыс.руб.

Кроме того, в подгруппе «Налоги на имущество», общий план по которой выполнен на 103,5%, план по статье **«транспортный налог с физических лиц»** выполнен на 114,5%, сверх плана получено 19869,1 тыс.руб. (поступило налога за 9 месяцев в бюджет города 157066,1 тыс.руб.). К плану года поступление за 9 месяцев составило 88,7%. **Недоимка по состоянию на 1 октября 2010 года составила 64,6 млн руб.** (по состоянию на 01.01.2010 недоимка составляла 46,1 млн руб.).

По отдельным статьям группы «Доходы» план доходов за 9 месяцев 2010 года перевыполнен, из них:

- по статье «**земельный налог**» сверх плана получено 14091,1 тыс.руб. (поступило 594636,1 тыс.руб., или 102,4% к плану). **Исполнение земельного налога за 9 месяцев к годовому плану составило 75,9%. Сумма недоимки этого налога в бюджет города снизилась и по состоянию на 1 октября отчетного периода она составила 37,6 млн руб. (на 01.01.2010 – 48,5 млн руб.);**

- **доходы от государственной пошлины за государственную регистрацию** выполнены на 128,3%. Сверх плана поступило 13227,9 тыс.руб. (всего поступило 60031,6 тыс.руб.). К плану года исполнение составило 91,8%.

Доходы по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» перевыполнены на 7,4%, сверх плана получено 22861,2 тыс.руб. К плану года исполнение составило 79,3%. В данной подгруппе основное перевыполнение получено по статье «*Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества*» (+20770 тыс.руб.).

В целом за 9 месяцев 2010 года недоимка налогов в бюджет города увеличилась по сравнению с недоимкой на 01.01.2010 (по состоянию на 1 января 2010 года недоимка налогов составляла 154,1 млн руб.). Согласно пояснительной записке по состоянию на 01.10.2010 недоимка составила 159,5 млн руб. К фактически поступившим налоговым доходам за 9 месяцев 2010 года процент имеющейся недоимки составил 6,9%.

1.2.3. **Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ за 9 месяцев 2010 года исполнены на 98,6% к плану (недополучено 23961,5 тыс.руб.).

План безвозмездных поступлений не выполнен по следующим межбюджетным трансфертам:

- субсидии 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" (-5155,4 тыс.руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи (-54,8 тыс.руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники (-1419,6 тыс.руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (-13479,4 тыс.руб.);

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (- 3739,3 тыс.руб.);

- субвенции бюджетам городских округов на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (-113 тыс.руб.);

1.2.4. Поступления доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности при плане 246936,9 тыс.руб. составили 242111,2 тыс.руб., что соответствует 98% плана, недополучено 4825,7 тыс.руб., к аналогичному периоду 2009 года данный вид доходов возрос на 3,9%.

1.2.5. Анализ общей структуры доходов за 9 месяцев 2010 года по сравнению с аналогичным периодом 2009 года показал, что в доходах бюджета города немного уменьшились налоговые доходы, их удельный вес составил 51,7% от общей суммы доходов бюджета, а в 2009 году был 57,3%. Значительно возросли доходы от местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог), их объем за 9 месяцев 2010 года составил 616349,3 тыс.руб. против 481599,5 тыс.руб. за 9 месяцев 2009 года, рост на 28%. Неналоговые доходы, основная доля в которых составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов, сократились против 2009 года, их удельный вес в общих доходах составил 12,4% против 13,4%.

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 9 месяцев 2010 года уточнённые годовые назначения составили 6940101,9 тыс.руб., что на 1808609,1 тыс.руб. или на 35,3% больше утверждённых первоначально.

За 9 месяцев 2010 года Советом принято 72 решения об изменении расходной части бюджета города, в результате которых план расходов бюджета увеличен на 1725475,0 тыс.руб., в том числе:

- по увеличению расходов 40 решений, из них за счёт:
 - источников финансирования дефицита 563237,8 тыс.руб.;
 - налоговых и неналоговых доходов 128648,7 тыс.руб.
 - безвозмездных поступлений 1047180,9 тыс.руб.;
- по уменьшению расходов 6 решений, из них за счёт:
 - безвозмездных поступлений 4452,1 тыс.руб.;

- 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 26 решений.

Кроме того, план расходов увеличен справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований в общей сумме 83134,1 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 878429,5 тыс.руб. или на 65,4% в основном за счет субсидии областного бюджета на выполнение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов (296017,8 тыс.руб.) и выделения кредитных средств на строительство и содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений (265000 тыс.руб.).

Уменьшены плановые ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 14562,6 тыс.руб. или на 6,5%.

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 9 месяцев 2010 года исполнены в сумме 4294855,4 тыс.руб., что на 778028,4 тыс.руб. меньше запланированных. Исполнение составило 84,7% к плану 9 месяцев и 61,9% к годовым назначениям.

За счет средств бюджета города исполнено 2966668,4 тыс.руб., что составляет 94,4% к плану 9 месяцев; за счет доходов от платных услуг исполнено 256580,7 тыс.руб. или 93,2% к плану 9 месяцев; за счет средств областного бюджета 1071606,3 тыс.руб. или 64,8% к плану 9 месяцев.

Расходы по текущему бюджету исполнены в сумме 3736321 тыс.руб. (85,9% к плану 9 месяцев, не исполнено 615413,6 тыс.руб.), из них:

- средства бюджета города в сумме 2728314,6 тыс.руб. (96,8% к плану отчетного периода, не исполнено 91094,0 тыс.руб.);

- расходы за счет доходов от платных услуг – 256580,7 тыс.руб. или 93,2% к плану 9 месяцев, не исполнено 18705,7 тыс.руб.;

- средства областного бюджета - 751425,7 тыс.руб. или 59,8% к плану 9 месяцев, не исполнено 505613,9 тыс.руб.

Расходы на адресную инвестиционную программу исполнены в сумме 558534,4 тыс.руб. (77,5% к плану 9 месяцев, не исполнено 162614,8 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 9 месяцев, тыс.руб.	Исполнение в % к плану 9 месяцев	Исполнение в % к плану года	Доля в план. расх 2010 год (%)	Доля в испол. расходах (%)
		Уточненный план на 2010г.	Уточненный план 9 месяцев.						
Общегосударственные вопросы - всего:	0100	209463	143893	132831	-11061	92,3	63,4	3,0	3,1
- Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1616	1202	1133	-69	94,3	70,1	0,0	0,0
- Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	16476	12394	11665	-729	94,1	70,8	0,2	0,3
- Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	127105	94835	91833	-3002	96,8	72,2	1,8	2,1
- Судебная система	0105	52	52	39	-14	74,0	74,0	0,0	0,0
- Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	14960	11403	10252	-1151	89,9	68,5	0,2	0,2
- Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	868	434	244	-190	56,2	28,1	0,0	0,0
- Обслуживание государственного и муниципального долга	0111	13845	1209	731	-478	60,4	5,3	0,2	0,0
- Резервные фонды	0112	785	27	0	-27	0,0	0,0	0,0	0,0

- Другие общегосударственные вопросы	0114	33756	22338	16936	-5402	75,8	50,2	0,5	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - всего:	0300	82934	62706	55905	-6801	89,2	67,4	1,2	1,3
- Органы внутренних дел	0302	60692	45531	38759	-6772	85,1	63,9	0,9	0,9
- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	22242	17175	17146	-28	99,8	77,1	0,3	0,4
Национальная экономика - всего:	0400	558695	274736	120082	-154654	43,7	21,5	8,1	2,8
- Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1017	937	768	-169	81,9	75,5	0,0	0,0
- Транспорт	0408	49830	48089	48023	-66	99,9	96,4	0,7	1,1
- Дорожное хозяйство	0409	410214	158018	11815	-146203	7,5	2,9	5,9	0,3
- Связь и информатика	0410	3544	3361	3116	-245	92,7	87,9	0,1	0,1
- Другие вопросы в области национальной экономики	0412	94090	64331	56361	-7971	87,6	59,9	1,4	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство - всего	0500	2222196	1736570	1252732	-483838	72,1	56,4	32,0	29,2
- Жилищное хозяйство	0501	702512	662674	296979	-365695	44,8	42,3	10,1	6,9
- Коммунальное хозяйство	0502	370459	322064	233472	-88592	72,5	63,0	5,3	5,4
- Благоустройство	0503	1128620	735943	706573	-29370	96,0	62,6	16,3	16,5
- Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	20604	15889	15708	-181	98,9	76,2	0,3	0,4
Охрана окружающей среды - всего	0600	6042	4239	4115	-125	97,1	68,1	0,1	0,1
Образование - всего	0700	2309995	1666261	1603816	-62445	96,3	69,4	0,1	0,1
- Дошкольное образование	0701	874610	636504	615027	-21477	96,6	70,3	33,3	37,3
- Общее образование	0702	1256881	889841	858326	-31515	96,5	68,3	12,6	14,3
- Молодежная политика и оздоровление детей	0707	53241	48633	45687	-2946	93,9	85,8	18,1	20,0
- Другие вопросы в области образования	0709	125264	91284	84777	-6507	92,9	67,7	0,8	1,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	0800	180384	123848	122150	-1698	98,6	67,7	1,8	2,0
- Культура	0801	153561	104242	102909	-1333	98,7	67,0	2,6	2,8
- Телевидение и радиовещание	0803	3485	2074	1972	-102	95,1	56,6	2,2	2,4
- Периодическая печать и издательства	0804	8560	6253	6025	-229	96,3	70,4	0,1	0,0

- Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	0806	14778	11279	11244	-35	99,7	76,1	0,1	0,1
Здравоохранение, физическая культура и спорт - всего	0900	588076	436441	425807	-10634	97,6	72,4	0,2	0,3
- Стационарная медицинская помощь	0901	137587	108913	106575	-2338	97,9	77,5	8,5	9,9
- Амбулаторная помощь	0902	215098	155916	150697	-5219	96,7	70,1	2,0	2,5
- Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	0903	906	670	669	-1	99,8	73,8	1,1	1,4
- Скорая медицинская помощь	0904	115044	86261	85189	-1072	98,8	74,0	3,1	3,5
- Санаторно-оздоровительная помощь	0905	39089	27675	27535	-140	99,5	70,4	0,0	0,0
- Физическая культура и спорт	0908	59826	43355	41976	-1379	96,8	70,2	1,7	2,0
- Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта	0910	20525	13650	13166	-484	96,5	64,1	0,6	0,6
Социальная политика - всего	1000	615118	522109	475335	-46774	91,0	77,3	0,9	1,0
- Пенсионное обеспечение	1001	10525	9757	9750	-7	99,9	92,6	0,3	0,3
- Социальное обеспечение населения	1003	513277	437192	391387	-45806	89,5	76,3	8,9	11,1
- Охрана семьи и детства	1004	83298	69148	69139	-9	100,0	83,0	0,2	0,2
- Другие вопросы в области социальной политики	1006	8018	6012	5060	-952	84,2	63,1	7,4	9,1
Межбюджетные трансферты	1100	167199	102082	102082	0	100,0	61,1	1,2	1,6
ВСЕГО РАСХОДОВ		6940102	5072884	4294855	-778028	84,7	61,9	100	100

Как видно из таблицы, исполнение расходов по разделам функциональной классификации было не равномерным: от 43,7% к плану 9 месяцев (Национальная экономика) до 98,6% (Культура, кинематография, средства массовой информации).

Анализ выполнения плана расходов за 9 месяцев 2010 г. по отдельным разделам показал:

- **Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** составили 132831 тыс.руб. или 92,3% плана 9 месяцев (не исполнено 11061 тыс.руб.) и 63,4% годовых плановых назначений. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 3,1%. В составе расходов данного

раздела основную часть (91833 тыс.руб.) занимают расходы по подразделу 0104 «Функционирование...местных администраций» с исполнением 96,8% к плану.

- **Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 55905 тыс.руб. или 89,2% плана 9 месяцев (не исполнено 6801 тыс.руб.) и 67,4% годовых ассигнований. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 1,3%.

- **По разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнено 120082 тыс.руб. или 43,7% плана 9 месяцев (не исполнено 154654 тыс.руб.) и 21,5% годового плана. Доля расходов этого раздела в общей сумме расходов составила 2,8% против 8,1%, предусмотренных в плане на год. По подразделу «Дорожное хозяйство» исполнено 11815 тыс.руб. что составило 7,5% плана 9 месяцев и 2,9% годовых назначений. Не исполнено 146203 тыс.руб., из которых 145941 тыс.руб. – неисполненные управлением жилищно-коммунального хозяйства расходы за счет средств бюджета города на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации. По другим подразделам исполнение составило от 81,9% («Сельское хозяйство и рыболовство») до 99,9% к плану 9 месяцев («Транспорт»).

Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 1252732 тыс.руб. или 72,1% плана 9 месяцев (не исполнено 483838 тыс.руб.) и 56,4% годовых назначений. Неисполнение сложилось в основном по подразделу «Жилищное хозяйство» в сумме 365695 тыс.руб. (план исполнен на 44,8%): управлением жилищно-коммунального хозяйства из запланированных в сумме 398425 тыс.руб. расходов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства освоено 85584 тыс.руб. (21% к плану). По другим подразделам исполнение составило от 72,5 % («Коммунальное хозяйство») до 98,9% к плану 9 месяцев («Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»). Доля расходов по разделу в общей сумме исполненных расходов бюджета города составила 29,2% против 32%, предусмотренных в плане на 2010 год.

- **Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 4115 тыс.руб. или 97,1% к плану 9 месяцев, не исполнено 125 тыс.руб., доля расходов на данный раздел составляет 0,1% всех расходов бюджета города.

- **Расходы по разделу 0700 «Образование»** составили 1603816 тыс.руб., или 96,3% плана (не исполнено 62445 тыс.руб.). Доля исполненных расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 37,3% при плане 33,3%. В составе расходов данного раздела основную часть (54%) составляют расходы по подразделу 0702 «Общее образование». Расходы исполнены в сумме 858326 тыс.руб. или 96,5% к плану. По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы составили 615027 тыс.руб. или 96,6% к плану. Расходы на молодежную политику и оздоровление детей исполнены на 93,9% к плану, на другие вопросы в области образования на 93% к плану.

За счет средств бюджета города исполнено 67% всех расходов на образование (1071078 тыс.руб.), исполнение составило 96,1% к плану; за счет средств от оказания платных услуг исполнено 8% расходов на образование (128448,6 тыс.руб.), исполнение составило 96% к плану; за счет средств областного бюджета исполнено 25% расходов, исполнение составило 97% к плану.

- **По разделу 0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнено 122150 тыс.руб.,** выполнение плана расходов составило 98,6% (не исполнено 1698 тыс.руб.). За счет средств бюджета города исполнено 112398 тыс.руб. (92% всех расходов по разделу), исполнение составило 99,3%. В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены от 95,1% к плану («Телевидение и радиовещание») до 99,7% («Другие вопросы в области культуры...»).

- **По разделу 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт»** исполнено 425807 тыс.руб. или 97,6% плана (не исполнено 10634 тыс.руб.). Доля этого раздела в общей сумме расходов бюджета города составила 9,9%. За счет средств бюджета города исполнено 301977,8 тыс.руб. (71% всех расходов), исполнение составило 99,4%. За счет платных услуг исполнено 105651,3 тыс.руб. (24,8% всех расходов), исполнение составило 92,8%. За счет средств областного бюджета исполнено 18178 тыс.руб. (4,2% всех расходов).

Основную часть исполненных расходов в разделе «Здравоохранение, физическая культура и спорт» составляют расходы **на здравоохранение** в сумме 381524,8 тыс.руб. или 97,7% к плану 9 месяцев, в том числе по подразделам 0901 «Стационарная медицинская помощь» 97,9% к плану; 0902 «Амбулаторная помощь» 96,7%; 0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» 99,8%; 0904 «Скорая медицинская помощь» 98,8%; 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» 99,5%; 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» (в доле, приходящейся на здравоохранение) 96,4% к плану.

Расходы по подразделу 0908 «*Физическая культура и спорт*» исполнены в сумме 41976 тыс.руб., а с учётом доли расходов на физическую культуру и спорт, отражаемую по подразделу 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» (обеспечение деятельности управления по физической культуре и спорту), общая сумма расходов на физическую культуру и спорт составила 44282,2 тыс.руб. Расходы исполнены на 96,8% к плану 9 месяцев, не исполнено 1447,8 тыс.руб.

- **По разделу 1000 «Социальная политика»** исполнено 475335 тыс.руб. или 91% плана (не исполнено 46774 тыс.руб.). Доля исполненных расходов раздела в общей сумме расходов бюджета города составила 11,1%.

За счет средств бюджета города исполнено 41148 тыс.руб. (88,5% к плану 9 месяцев). Не исполнено 6398,6 тыс.руб., из них 6099,5тыс.руб. – по долгосрочной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира на 2009-2012 годы».

За счет средств областного бюджета исполнено 434187 тыс.руб. (91,5% к плану), не исполнено 40375,3 тыс.руб., из них:

- 12139,2 тыс.руб. на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов";

- 5155,4 тыс.руб. на мероприятия по областной целевой программе "Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2004-2011 годы";

- 13479,4 тыс.руб. на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

- 3746 тыс.руб. 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 5855,3 тыс.руб.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены от 84,2% к плану 9 месяцев («Другие вопросы в области социальной политики») до 100% («Охрана семьи и детства»).

Финансирование социально значимых отраслей («Образование», «Культура, кинематография и средства массовой информации», «Здравоохранение и спорт», «Социальная политика») **исполнено на 95,6% к плану 9 месяцев в сумме 2627108 тыс.руб., что составило 61,2% всех расходов бюджета города, что свидетельствует о сохранении тенденции социальной направленности бюджета города** (соответственно за 9 месяцев 2007 года – 58,8% всех расходов бюджета, 9 месяцев 2008 года- 57,3%, 9 месяцев 2009 года – 68,2%).

3. Анализ отчётов, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета города за 9 месяцев 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 за 9 месяцев плановый дефицит составил 197170,6 тыс.руб. Согласно **отчёту по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета** города за 9 месяцев 2010 года запланировано получение кредитов от кредитных организаций в сумме 252290 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 увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на сумму 33109,9 тыс.руб.

Бюджет за 9 месяцев 2010 года исполнен с профицитом в сумме 543290 тыс.руб. (доходы исполнены в сумме 4838145 тыс.руб., расходы - 4294855 тыс.руб.). Согласно отчету по источникам внутреннего финансирования дефицита за 9 месяцев 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.; получено кредитов кредитных организаций в сумме 52552,6 тыс.руб., остатки средств на счетах по учету средств бюджета увеличились на 573833 тыс.руб.

3.2.2. Задолженность по долговым обязательствам бюджета города за 9 месяцев 2010 года составляет 352290 тыс.руб. и представляет собой задолженность по договору о предоставлении бюджетного кредита из областного бюджета на цели ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 2290 тыс.руб.; задолженность по договору от 21.07.2010 №6210 об открытии невозобновляемой кредитной линии, заключенному между администрацией города Владимира и Владимирским отделением Сбербанка России в сумме 350000 тыс.руб. Срок погашения этих долговых обязательств – май - июнь 2013 года.

3.2.3. Согласно **отчету о расходовании средств резервного фонда администрации города за 9 месяцев 2010 года** израсходовано 352,88 тыс.руб. Расходы произведены в соответствии с постановлениями главы города, средства направлены на оснащение добровольных пожарных дружин первичными средствами пожаротушения (мотопомпами), приобретение емкости для хранения технической воды для противопожарной безопасности, оплату услуг по опашке населенных пунктов и иные противопожарные мероприятия в сумме 313,4 тыс.руб.; на оснащение добровольных пожарных дружин тремя пожарными мотопомпами и дополнительным оборудованием к ним в сумме 61,02 тыс.руб.; на обеспечение бульдозеристов сводного отряда тяжелой техники сухим пайком на трое суток в сумме 5,18 тыс.руб.

3.2.4. Согласно отчету о доходах бюджета, полученных от использования муниципального имущества, за 9 месяцев 2010 года, получено 161089 тыс.руб., что составляет 110,5% плана 9 месяцев и 73,1% плана года.

План 9 месяцев выполнен по 2 доходным источникам, в том числе:

- в 3 раза перевыполнен план 9 месяцев доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, при этом годовой план перевыполнен в 2,9 раза (уточненный план года 1596 тыс.руб. за 9 месяцев исполнено 4702 тыс.руб.);

- на 31% перевыполнен план доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу. Поступление составило 65520 тыс.руб. или 70,5% плана года.

Неисполнение сложилось по 3 доходным источникам, в том числе:

-70,6% плана 9 месяцев от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальными унитарными предприятиями; сумма поступлений составила 2025 тыс.руб. (недополучено 845 тыс.руб.);

-84,5% плана 9 месяцев от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), сумма поступлений – 1141 тыс.руб., не исполнено – 209 тыс.руб.

-97,3% плана 9 месяцев невыполнен план поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений. За 9 месяцев поступило 87580 тыс.руб. , что составило 73% годового плана.

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 9 месяцев 2010 года уточненные годовые назначения на выполнение Программы увеличились на 507782,8 тыс.руб. или в 2,2 раза и составили 914627,1 тыс.руб. Плановые ассигнования увеличены за счет средств бюджета города на 98007,0 тыс.руб. или на 24,4%, за счет средств областного бюджета на 409775,8 тыс.руб. или в 82 раза.

По инициативе администрации Советом народных депутатов было принято 27 решений по внесению изменений в адресную инвестиционную программу, из них:

- 10 решений по увеличению финансирования на 327969,4 тыс.руб.;

- 2 решения по уменьшению финансирования на 4635,4 тыс.руб.;
- 15 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 184448,8 тыс.руб. на основании письма финансового управления администрации Владимирской области от 13.04.2010 №37-02/519 и справок-уведомлений от 30.06.2010 и 15.09.2010.

В течение отчетного периода в Программу включено 75 новых объектов с годовыми назначениями на выполнение Программы в общей сумме 574494,7 тыс.руб., из них наиболее крупные объекты: за счет средств бюджета города – «Транспортно-пешеходная улица районного значения по ул.Юбилейной на участке от Суздальского проспекта до ул.Соколова-Соколенка в г.Владимире» в сумме 66716,0 тыс.руб., «Снос расселенных жилых домов муниципальной собственности» в сумме 14010,0 тыс.руб., «Рекультивация свалки ТБО «Новоалександрово» в сумме 8395,2 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 193807,4 тыс.руб., строительство муниципального многоэтажного жилого дома по ул. Тихонравова в сумме 30000 тыс.руб.

Исключены из первоначально утвержденной Программы 7 объектов с годовыми назначениями в общей сумме 43094,0 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 558534,4 тыс.руб., что составляет 77,5% к утвержденному плану 9 месяцев и 61,1% к утвержденному плану года, в том числе:

- за счет средств бюджета города исполнено 238353,8 тыс.руб. или 73,6% к утвержденному плану 9 месяцев и 47,7% к утвержденному плану года;
- за счет средств областного бюджета исполнено 320180,6 тыс.руб. или 80,6% к утвержденному плану 9 месяцев и 77,2% к утвержденному плану года.

Не исполнено 162614,8 тыс.руб. за счет полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов Программы.

План 9 месяцев Программы включает финансирование 111 объектов.

Выполнены на 100% только 46 объектов (41,4% от общего количества) на общую сумму 134414,7 тыс.руб. (24,1% общей суммы исполнения). Из них наиболее крупные: за счет средств бюджета города – «Субсидии на приобретение жилья муниципальным служащим и работникам муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета города» в сумме 10103,8 тыс.руб. (получатель – администрация г.Владимира), «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. (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 19640,2 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 20 объектам (18,0% от общего количества) на общую сумму плановых ассигнований 50765,8 тыс.руб., что составляет 7% от плана 9 месяцев), из них наиболее крупные за счет средств бюджета города: «Реконструкция сетей водоотведения с подключением ж/д № 12 ул.Лесная и ликвидация очистных сооружений мкр.Заклязьменский» в сумме 6999,0 тыс.руб. и «Строительство канализационного коллектора в мкр.Спасское» в сумме 4763,0 тыс.руб. (получатель - управление ЖКХ администрации г.Владимира); за счет средств областного бюджета - ряд объектов, финансирование которых предусмотрено за счет субсидии на развитие системы теплоснабжения в г.Владимире и Владимирской области в сумме 19208,0 тыс.руб. (получатель управление ЖКХ администрации г.Владимира).

Не полностью освоены средства по 45 объектам. Из них наименьшей процент исполнения плана 9 месяцев отмечается по следующим объектам: за счет средств бюджета города - «Снос расселенных жилых домов» - 5,0% (не освоено 7312,8тыс.руб., получатель - управление ЖКХ администрации г.Владимира), «Реконструкция комплекса «Патриаршие сады» - 5,9% (не освоено 300,0 тыс.руб., получатель - МБУ «Владстройзаказчик»), за счет средств областного бюджета – инвестиции по ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы», подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» - 17,4% (не освоено 4325,9 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 305938,7 тыс.руб., что на 3687,2 тыс.руб. меньше первоначально запланированного. Постановлениями главы города внесены изменения в программные документы, в результате которых **уменьшен план финансирования средствами бюджета города следующих программ:**

- ДЦП «Социальное жилье на 2010-2012 годы» на 25000 тыс.руб. Программа утверждена постановлением главы города от 19.11.2009 № 3631 с объемом финансирования на 2010 год средствами бюджета города в сумме 114337

тыс.руб. В редакции постановления от 03.09.2010 №3121 объем финансирования на 2010 год средствами бюджета города составил 89337 тыс.руб.

- ВЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры г.Владимира на 2010г.» на 16728 тыс.руб. Программа 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. Объем финансирования на 2010 год в программном документе (в редакции постановления главы города от 02.07.2010 №2300) составил 33537 тыс.руб.

- ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в г. Владимире в 2010 году» на 5600 тыс.руб. Программа утверждена постановлением главы города от 24.11.2009 №3721 в сумме 10350 тыс.руб., в той же сумме утверждено финансирование в бюджете города на 2010 год. Объем финансирования на 2010 год в программном документе (в редакции постановления главы города от 06.09.2010 №3149) составил 4750 тыс.руб.

- ДЦП «Создание системы кадастра недвижимости на 2010-2011 годы» на 2000 тыс.руб. Программа утверждена постановлением главы города от 24.11.2009 №3722 в сумме 10306 тыс.руб., в той же сумме утверждено финансирование в бюджете города на 2010 год. Объем финансирования на 2010 год в программном документе (в редакции постановления главы города от 14.07.2010 №2437) составил 8306 тыс.руб.

Объемы финансирования в программных документах по перечисленным выше программам соответствуют плановым ассигнованиям, утвержденным в бюджете города по состоянию на 01.10.2010 по этим программам в соответствии с принятыми 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.» утверждена постановлением главы города от 25.11.2009 №3751 в сумме 12638 тыс.руб. В редакции постановления от от 21.09.2010 №3311 объем финансирования на 2010 год средствами бюджета города **составил 16889 тыс.руб.**, что на 4251 тыс.руб. больше первоначально утвержденного и соответствует принятым решениям Совета;

- ДЦП ипотечного жилищного кредитования населения г. Владимира на 2010-2012 годы утверждена постановлением главы города от 24.11.2009 № 3723 в сумме 5000 тыс.руб. В редакции постановления от 02.09.2010 N 3097 объем финансирования на 2010 год средствами бюджета города **составил 21 тыс.руб.**, что на 16000 тыс.руб. больше первоначально утвержденного и соответствует принятым решениям Совета;

-ДЦП «Программа содействия развитию малого и среднего предпринимательства в городе Владимире на 2010-2012 годы» утверждена постановлением главы города от 23.11.2009 № 3702 в сумме 6090 тыс.руб. В редакции постановления от 24.08.2010 № 2969 объем финансирования на 2010 год средствами бюджета города **составил 6279,3 тыс.руб.**, что на 189,3 тыс.руб.

больше первоначально утвержденного и соответствует принятым решениям Совета.

В то же время, по ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год», ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2010 год», ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011 годы», ДЦП «Программа повышения безопасности дорожного движения на территории города Владимира на период 2009-2012 годы» **объемы финансирования средствами бюджета города, утвержденные программными документами, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, утвержденным решением о бюджете города с учетом внесенных в него изменений на основании решений Совета, что противоречит требованиям ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.** В частности:

- ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год» утверждена постановлением главы города от 25.11.2009 № 3742 в сумме 23539 тыс.руб., та же сумма отражена в утвержденном бюджете. В редакции постановления от 03.09.2010 № 3454 объем финансирования программы средствами бюджета города на 2010 год составил **31480 тыс.руб.**, в отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2010 г. **плановые ассигнования на 2010 год отражены в сумме 31019,5 тыс.руб., то есть на 460,5 тыс.руб. меньше, чем в программном документе,** действующем на момент составления отчета об исполнении бюджета. По сравнению с первоначально утвержденными объемами финансирования бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличены на 7480,5 тыс.руб.

- ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2010 год» 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 редакции постановления от 12.08.2010 № 2833 объем финансирования программы средствами бюджета города на 2010 год составил **62157,9 тыс.руб.**, в отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2010 **плановые ассигнования на 2010 год отражены в сумме 54437,9 тыс.руб., то есть на 7720 тыс.руб. меньше, чем в программном документе,** действующем на момент составления отчета об исполнении бюджета. По сравнению с первоначально утвержденными объемами финансирования бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличены на 11720 тыс.руб.

- ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011 годы» 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 редакции постановления от 21.04.2010 № 1316 объем финансирования программы средствами бюджета города на 2010 год составил

20301 тыс.руб., в отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2010 г. **плановые ассигнования на 2010 год отражены в сумме 6300 тыс.руб., то есть на 14001 тыс.руб. меньше, чем в программном документе,** действующем на момент составления отчета об исполнении бюджета. По сравнению с первоначально утвержденными объемами финансирования бюджетные ассигнования на реализацию программы увеличены на 6000 тыс.руб.;

-ДЦП «Программа повышения безопасности дорожного движения на территории города Владимира на период 2009-2012 годы» утверждена постановлением главы города от 17.09.2009 № 2838 с объемом финансирования средствами бюджета города на 2010 год в сумме 70411 тыс.руб., первоначально утверждено в бюджете города 10372 тыс.руб. В отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2010 г. **плановые ассигнования на 2010 год отражены в сумме 10372 тыс.руб., то есть на 60039 тыс.руб. меньше, чем в программном документе,** действующем на момент составления отчета об исполнении бюджета. По сравнению с первоначально утвержденными объемами финансирования бюджетные ассигнования на реализацию программы не изменились.

Согласно отчёту финансирование целевых программ из бюджета города 9 месяцев 2010 года исполнено в сумме 181974,5 тыс.руб., что составляет 77,6% к плану 9 месяцев и 59,5% к плану года. Не исполнено в общей сумме 52520,8 тыс.руб. **Доля расходов на реализацию Программ составила 6,1% исполненных расходов за счет средств бюджета города и, по сравнению с аналогичным показателем первоначально утверждённого бюджета города, уменьшилась на 1,7 проц.пункта.**

Из 15 программ полностью (на 100% к плану 9 месяцев) исполнены расходы только по 1 программе - ДЦП ипотечного жилищного кредитования населения г.Владимира на 2010-2012 годы. Высокий уровень освоения средств от 90,6% до 99,9% достигнут по 6 программам. В то же время полностью не освоены средства за 9 месяцев текущего года по ведомственной программе «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011год». Низкий уровень исполнения расходов отмечается по программам:

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры г. Владимира на 2010 год» - 27,3% к плану 9 месяцев и 21,1% к плану года;

- «Обеспечение жильем молодых семей» - соответственно 40,3% и 27,4%;

- «Развитие туризма в г.Владимире на 2010-2015 годы» соответственно 48,7% и 14,2%.

Выводы

1. Годовой план по доходам увеличен на 1248102,4 тыс.руб. или на 24,2% по сравнению с первоначально утвержденными назначениями в соответствии с принятыми Советом решениями и справками - уведомлениями ГФУ Владимирской области. План поступления доходов в бюджет города за 9 месяцев

выполнен на 99,2%, неисполнение составило 37568,1 тыс.руб. К плану года исполнение составило 75,5%.

2. Недоимка налогов в бюджет города увеличилась по сравнению с недоимкой на 01.01.2010 на 5,4 млн руб. и достигла 159,5 млн руб., что составило 6,9% к фактически поступившим налоговым доходам.

3. Годовые плановые ассигнования увеличены на 1808609,1 тыс.руб. или на 35,3%. Исполнены расходы на 84,7% к плану (не исполнено 778028 тыс.руб. По разделам функциональной классификации исполнение было не равномерным: от 43,7% к плану 9 месяцев (Национальная экономика) до 98,6% (Культура, кинематография, средства массовой информации).

4. Финансирование социально значимых отраслей исполнено на 95,6% к плану 9 месяцев в сумме 2627108 тыс.руб. и составило 61,2% всех расходов бюджета города, что свидетельствует о сохранении тенденции социальной направленности бюджета города.

5. Плановый дефицит составил 197170,6 тыс.руб. Фактически бюджет за 9 месяцев 2010 года исполнен с профицитом в сумме 543290 тыс.руб.

6. Годовые назначения на выполнение адресной инвестиционной программы увеличены на 507782,8 тыс.руб. или в 2,2 раза и составили 914627,1 тыс.руб. В течение отчетного периода в Программу включено 75 новых объектов. Программа исполнена в сумме 558534,4 тыс.руб., что составляет 77,5% к утвержденному плану 9 месяцев и 61,1% к утвержденному плану года. Из 111 объектов адресной инвестиционной программы выполнены на 100% только 46 объектов; полностью не освоены средства по 20 объектам; не полностью освоены средства по 45 объектам.

7. План финансирования целевых программ на 2010 год составляет 305938,7 тыс.руб., что на 3687,2 тыс.руб. меньше первоначально запланированного.

По ВЦП «Возрождение исторического ядра города Владимира на 2010 год», ВЦП «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2010 год», ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2009-2011 годы», ДЦП «Программа повышения безопасности дорожного движения на территории города Владимира на период 2009-2012 годы» объемы финансирования средствами бюджета города, утвержденные программными документами, не соответствуют объемам бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ, утвержденным решением о бюджете города с учетом внесенных в него изменений на основании решений Совета, что противоречит требованиям ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Исполнены расходы на реализацию программ в сумме 181974,5 тыс.руб., что составило 77,6% к плану 9 месяцев и 59,5% к годовым назначениям. Доля расходов на реализацию программ составила 6,1% исполненных расходов за счет средств бюджета города и, по сравнению с аналогичным показателем первоначально утверждённого бюджета города, уменьшилась на 1,7 проц.пункта.

Предложения

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

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарев