

**Заключение**  
**по результатам проведения внешней проверки**  
**отчёта администрации г.Владимира**  
**об исполнении бюджета города за 2012 год**

Проверка отчёта администрации об исполнении бюджета города Владимира за 2012 год проведена на основании «Положения о бюджетном процессе в г.Владимире», утверждённого решением Совета народных депутатов города Владимира от 19 сентября 2007 года № 223.

Проверка проводилась в соответствии с программой проверки, утверждённой главой города Владимира, с 28 марта по 26 апреля 2013 года отделом финансового контроля Совета народных депутатов города Владимира.

Проверяющие руководствовались бюджетным и налоговым законодательством, нормативными правовыми актами Владимирской области и города Владимира.

Для проверки использованы следующие документы:

- отчёт администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2012 год, направленный в Совет народных депутатов в электронном виде письмом от 26.03.2013 № 01-01/343;
- решения Совета народных депутатов города Владимира;
- распоряжения и постановления главы города Владимира;
- справки-уведомления и приказы финансового управления администрации города Владимира, письма и приказы распорядителей бюджетных средств, иные документы.

Целью внешней проверки было установление законности, полноты и достоверности отчёта об исполнении бюджета города за 2012 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утверждённым решениями Совета народных депутатов города Владимира (далее по тексту – Совет).

**1. Анализ исполнения доходной части бюджета**

Доходы бюджета города утверждены решением Совета от 23.12.2011 № 228 «О бюджете города на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» (далее по тексту – решение от 23.12.2011 № 228) на 2012 год в сумме 5163151,04 тыс.руб., в том числе в разрезе групп доходов:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 3621689 тыс.руб.;
- «Безвозмездные поступления» – 1541462,04 тыс.руб.

**1.1. Анализ изменений, внесённых в доходную часть бюджета на основании решений Совета и уведомлений финансового управления**

В отчёте об исполнении бюджета города за 2012 год уточнённые годовые назначения по доходам отражены в сумме 5159176,3 тыс.руб.

В течение 2012 года Советом принято 47 решений об изменении доходной части бюджета.

В результате **годовой план в течение 2012 года уменьшен на 3974,74 тыс.руб. и составил 99,9% к первоначально утвержденным назначениям**, в том числе в разрезе групп доходов:

- **«Налоговые и неналоговые доходы» в целом уменьшены** на 38671,8 тыс.руб. и составили 98,9% к первоначально утвержденному плану на 2012 год, из них:

- увеличены на 99478,2 тыс.руб. по подгруппам:

- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 98400 тыс.руб. или 98,4%;

- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 483 тыс.руб. или на 1,8%;

- «Прочие неналоговые доходы» на 595,2 тыс.руб.

- уменьшены на 138150 тыс.руб. по подгруппам:

- «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) на 18858 тыс.руб., что составило 98,8% к первоначально утвержденному плану на 2012 год;

- «Налоги на совокупный доход» на 5700 тыс.руб. (98,6% к первоначальному плану);

- «Налоги на имущество» на 68000 тыс.руб. (92,2% к первоначальному плану);

- «Государственная пошлина» на 901 тыс.руб. (97% к первоначальному плану);

- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 6900 тыс.руб. (98,5% к первоначальному плану);

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 37791 тыс.руб. (61,2% к первоначальному плану);

- **«Безвозмездные поступления из областного бюджета»** увеличены на 34697,1 тыс.руб. или на 2,3%, из них:

- уменьшены дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на 10810,9 тыс.руб., что составляет 84,9% к утвержденному плану на 2012 год;

- увеличены субсидии на 316486,8 тыс.руб. или в 1,9 раза, в том числе:

- **В план включены новые субсидии, которых не было при утверждении бюджета на 2012 год, в сумме 578979,8 тыс.руб.:** на обеспечение жильем молодых семей в сумме 28734,1 тыс.руб.; на реализацию федеральных целевых программ в сумме 28627,6 тыс.руб.; на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счёт средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию ЖКХ в сумме 58727,9 тыс.руб.; на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счёт средств бюджетов в сумме 11272,6 тыс.руб.; на модернизацию региональных систем общего образования в сумме 112114,5 тыс.руб.; на инвестиции по долгосрочной целевой программе «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на

2011 - 2013 годы» в сумме 2000 тыс.руб.; на инвестиции по долгосрочной целевой программе «Жилище» на 2011 - 2015 годы», подпрограмме «Обеспечение территории Владимирской области документами территориального планирования, градостроительного зонирования и документацией по планировке территорий на 2011 - 2015 годы» в сумме 2150 тыс.руб.; на инвестиции по долгосрочной областной целевой программе «Жилище на 2011 - 2015 годы», подпрограмме «Социальное жильё на 2011 - 2015 годы» в сумме 10000 тыс.руб.; на инвестиции по долгосрочной областной целевой программе «Жилище на 2011-2015 годы», подпрограмме «Развитие малоэтажного строительства на территории Владимирской области на 2009 - 2012 годы» в сумме 6681 тыс.руб.; на мероприятия по долгосрочной целевой программе «Комплексные меры профилактики правонарушений во Владимирской области на 2010 - 2012 годы» в сумме 1525 тыс.руб.; на оздоровление детей в сумме 24414 тыс.руб.; на мероприятия по долгосрочной целевой Программе «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Владимирской области на 2012 - 2015 годы» в сумме 37520 тыс.руб.; на предоставление жилищных субсидий государственным гражданским служащим Владимирской области, работникам областных государственных учреждений, муниципальным служащим и работникам учреждений бюджетной сферы, финансируемых из местных бюджетов в сумме 1434,6 тыс.руб.; на мероприятия по долгосрочной целевой программе «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг во Владимирской области на 2011 - 2013 годы» в сумме 5908,5 тыс.руб.; на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с твёрдым покрытием до сельских населённых пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования; по долгосрочной целевой программе «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015гг.» в сумме 78000 тыс.руб.; на ремонт (включая капитальный ремонт) и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения по долгосрочной целевой программе «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015гг.» в сумме 7000 тыс.руб.; на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населённых пунктов по долгосрочной целевой программе «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015гг.» в сумме 150000 тыс.руб.; на обеспечение опережающей индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений, обеспечиваемой за счёт местных бюджетов в сумме 12870 тыс.руб.;

- **увеличена субсидия на 1105 тыс.руб.** на организацию питания обучающихся воспитанников 1 - 4 классов образовательных организаций, реализующих основные общеобразовательные программы в сумме 500 тыс.руб. и на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан муниципальной системы образования в сумме 605 тыс.руб.;

- **уменьшена субсидия на 28598 тыс.руб.** на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в сумме 12975 тыс.руб. и на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан в сумме 15623 тыс.руб.;

- **полностью исключена субсидия в сумме 235000 тыс.руб.** на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации;

- уменьшены субвенции на 137258,7 тыс.руб. и составили 87,7% к утверждённому плану на 2012 год, в том числе:

- **уменьшена субвенция на 105,8 тыс.руб.** на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство;

- **исключена полностью субвенция, запланированная при утверждении бюджета в сумме 185818 тыс.руб.** на приобретение жилья гражданами, уволенными с военной службы, и приравненными к ним лицами;

- **увеличены ранее запланированные субвенции** в сумме 48665,1 тыс.руб., в том числе: на образование и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 28,7 тыс.руб.; на воспитание и обучение детей-инвалидов дошкольного возраста в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования по долгосрочной целевой Программе развития образования Владимирской области на 2009 - 2012 годы, в сумме 338 тыс.руб.; на социальную поддержку детей-инвалидов дошкольного возраста по долгосрочной целевой Программе развития образования Владимирской области на 2009-2012 годы в сумме 20 тыс.руб.; на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, в сумме 8060 тыс.руб.; на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 8495 тыс.руб.; 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 2005-2012 годах на срок до 8 лет, в сумме 510,6 тыс.руб.; на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» в сумме 9042,6 тыс.руб.; на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», в сумме 314,1 тыс.руб.; на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательными

учреждениями по долгосрочной целевой Программе развития образования Владимирской области на 2009 - 2012 годы в сумме 21856,1 тыс.руб.;

- увеличен план поступления межбюджетных трансфертов на 16798 тыс.руб. или в 3,9 раза, в том числе:

**за счёт новых межбюджетных трансфертов** в сумме 16034,2 тыс.руб.: на прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, в сумме 93,3 тыс.руб.; на поощрение лучших учителей - лауреатов областных конкурсов в сумме 250 тыс.руб.; на мероприятия по ДЦП «Улучшение демографической ситуации во Владимирской области на 2009 - 2012 годы» в сумме 180 тыс.руб.; на выделение грантов по результатам деятельности органов местного самоуправления в сумме 2500 тыс.руб.; за счёт средств долгосрочной целевой программы «Информатизация Владимирской области на 2010 - 2012 годы» в сумме 200 тыс.руб.; на модернизацию региональной системы общего образования Владимирской области на 2009 - 2012 годы в сумме 1000 тыс.руб.; на денежные гранты победителям областного смотра-конкурса на звание «Лучший загородный оздоровительный лагерь» по долгосрочной целевой Программе «Совершенствование организации отдыха и оздоровление детей и подростков Владимирской области на 2012-2015 годы» в сумме 1000 тыс.руб.; на сбалансированность бюджетов в сумме 10810,9 тыс.руб.;

**увеличены ранее запланированные межбюджетные трансферты** на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 763,8 тыс.руб.

Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов составили 20 тыс.руб.

Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов, составили 2093,7 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджета города составил 152631,8 тыс.руб.

## **1.2. Анализ исполнения бюджета по доходам**

1.2.1. Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов отражено в таблице в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 2012 год.

Как видно из приведённых данных, план поступления доходов в бюджет города выполнен на 98% к плану, не исполнено 101950,2 тыс.руб., в том числе план поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выполнен на 99,7% к плану, недополучено 9575,2 тыс.руб. К уровню 2011 года общая сумма налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 538282,5 тыс.руб. и составила 86,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2011 года. Однако их удельный вес в общей сумме доходов бюджета города против уровня 2011 года увеличился с 65,9% до 70,7%. Основными источниками поступления доходов в

бюджет города являлись налог на доходы физических лиц (31,4% в общих доходах) и земельный налог (14,5%).

Невыполнение плана также сложилось по группе «Безвозмездные поступления» (94,1%), недополучено из областного бюджета 92375 тыс.руб. По сравнению с 2011 годом их удельный вес в общей сумме доходов бюджета города уменьшился с 34,1% в 2011 году до 29,3% в 2012 году.

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

- **01 налоги на прибыль, доходы** - выполнение составило 98,9%, не поступило в бюджет города 18347 тыс.руб.;
- **06 налоги на имущество.** Выполнено 95,3% к плану года, не поступило 38010,8 тыс.руб.;
- **09 задолженность и перерасчёты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** -841,1 тыс.руб.;
- **12 платежи при пользовании природными ресурсами,** исполнение составило 68,3%, недополучено 3125,6 тыс.руб.

Согласно отчёту администрации города невыполнение по указанным группам сложилось по следующим причинам:

- по статье **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** получено 1588036 тыс.руб., не исполнено 18347 тыс.руб. Исполнение составило 98,9% к плану в связи с тем, что норматив зачисления с 01.01.2012 снижен с 40% до 30%;

- доходы от **земельного налога** выполнены в сумме 733715,6 тыс.руб. или 95,8% к плану, недополучено 32041,4 тыс.руб. Это обусловлено тем, что с 2011 года установлен единый срок уплаты налога за предыдущий год.

По остальным подгруппам план доходов за 2012 год перевыполнен:

- **05 налоги на совокупный доход** - выполнение составило 100,1%, сверх плана поступило в бюджет города 390,6 тыс.руб.;
- **08 государственная пошлина** - соответственно 103,5% и 1019,2 тыс.руб.;
- **11 доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** - соответственно 106% и 26739,7 тыс.руб.;
- **13 доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** - соответственно 118,9% и 5261,3 тыс.руб.;
- **14 доходы от продажи материальных и нематериальных активов** - соответственно 106,8% и 13418,1 тыс.руб.;
- **16 штрафы, санкции, возмещение ущерба** - соответственно 105,5% и сверх плана получено 3257,7 тыс.руб.;
- **17 прочие неналоговые доходы** - исполнение составило 1257,9 тыс.руб., что выше плана в 2,1 раза.

**За 2012 год недоимка налогов в бюджет города возросла на 0,7% или на 422 тыс.руб. по сравнению с недоимкой на 01.01.2012.** По состоянию на 01.01.2013 недоимка составила 61587 тыс.руб. или 1,7% к фактически поступившим налоговым и неналоговым доходам за 2012 год, за 2011 год этот

показатель составлял 3%. Увеличение общей суммы недоимки произошло в основном из-за увеличения недоимки по *налогу на имущество физических лиц* на 4046 тыс.руб. (с 4043 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2012 до 8089 тыс.руб. на 01.01.2013), по *единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности* на 965 тыс.руб. (с 11965 тыс.руб. до 12930 тыс.руб.). Уменьшился размер недоимки по *налогу на доходы физических лиц* на 2025 тыс.руб. (с 31847 тыс.руб. до 29937 тыс.руб.), по *земельному налогу* на 1910 тыс.руб. (с 11519 тыс.руб. до 9494 тыс.руб.) и по *прочим налоговым платежам* на 654 тыс.руб. (с 1791 тыс.руб. до 1137 тыс.руб.)

**1.2.3. План безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2012 год исполнен на 94,1% (недополучено к плану 92375 тыс.руб.). План не выполнен из-за непоступления в полном объёме субсидий из областного бюджета на сумму 91374,8 тыс.руб., субвенций на сумму 1000 тыс.руб. и иных межбюджетных трансфертов на сумму 0,2 тыс.руб., в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем общего образования (-2242 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на инвестиции по долгосрочной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы», подпрограмме «Обеспечение территории Владимирской области документами территориального планирования, градостроительного зонирования и документацией по планировке территорий на 2011-2015 годы» (-199,2 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан (-464,1 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на мероприятия по долгосрочной целевой Программе «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Владимирской области на 2012 - 2015 годы» (-2325,6 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на предоставление жилищных субсидий государственным гражданским служащим Владимирской области, работникам областных государственных учреждений, муниципальным служащим и работникам учреждений бюджетной сферы, финансируемых из местных бюджетов (-8,4 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на мероприятия по долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области на 2012 - 2015 годы» (-10000 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на мероприятия по долгосрочной целевой программе «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг во Владимирской области на 2011 - 2013 годы» (-6 тыс.руб.);
- субсидии бюджетам городских округов на проектирование и строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения с

твёрдым покрытием до сельских населённых пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, по долгосрочной целевой программе «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015гг.» (-75154,6 тыс.руб.);

- субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населённых пунктов по долгосрочной целевой программе «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015гг.» (-974,9 тыс.руб.);

- субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (-1000 тыс.руб.);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (-0,2 тыс.руб.).

## 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 на 2012 год утверждены решением Совета народных депутатов города Владимира от 23.12.2011 № 228 в сумме 5452418,04 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города за 2012 год уточнённые годовые назначения составили 5743834,4 тыс.руб., что на 291416,4 тыс.руб. или на 5,3% больше утверждённых первоначально.

Сведения об изменении плановых назначений расходной части бюджета города на 2012 год приведены в таблице:

тыс.руб.						
	Наименование показателя	Первоначально утверждённый бюджет 2012г. Реш.228 от 23.12.2011г.	Изменения за 2012 год		Уточнённый план по отчёту по сост.на 01.01.2013 г.	Уточнённый план к первоначальному в %
			Всего изменений	В том числе по решениям Совета		
0100	Общегосударственные вопросы	244830,8	-17469,1	-7155,8	227361,7	92,9
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47195,0	-1182,3	-1182,8	46012,7	97,5
0400	Национальная экономика	428991,7	48213,5	37398,3	477205,2	111,2
0500	Жилищно – коммунальное хозяйство	1142110,0	155299,2	169453,2	1297409,2	113,6

0600	Охрана окружающей среды	7672,0	194,4	-8,6	7866,4	102,5
0700	Образование	2666716,0	261681,9	258890,3	2928397,9	109,8
0800	Культура, кинематография	178178,0	-11774,1	-14756,	166403,9	93,4
0900	Здравоохранение	62714,6	-38633,7	-38633,7	24080,9	38,4
1000	Социальная политика	506561,9	-26704,7	-24955,7	479857,2	94,7
1100	Физическая культура и спорт	88627,0	-26112,7	-26246,7	62514,3	70,5
1200	Средства массовой информации	10745,0	-	-	10745,0	-
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	68076,0	-52096,0	-52096	15980,0	23,5
	<b>Итого расходов</b>	<b>5452418,0</b>	<b>291416,4</b>	<b>300706,4</b>	<b>5743834,4</b>	<b>105,3</b>

Об изменении расходной части бюджета города на 2012 год Советом принято 139 решений, в результате которых план расходов бюджета увеличен на 300706,4 тыс.руб., в том числе:

- по увеличению расходов 40 решений, из них за счёт:
  - источников финансирования дефицита на 215428,7 тыс.руб.;
  - налоговых и неналоговых доходов на 20733 тыс.руб.;
  - безвозмездных поступлений на 414163,8 тыс.руб.;
- по уменьшению расходов 10 решений, из них за счёт:
  - источников финансирования дефицита на 127347,7 тыс.руб.;
  - безвозмездных поступлений на 222271,4 тыс.руб.;
- по перераспределению (передвижке) бюджетных ассигнований - 89 решений.

Кроме того, план расходов уменьшен на основании справок-уведомлений финансового управления администрации города Владимира об изменении бюджетных ассигнований в общей сумме 9290,1 тыс.руб.

В ходе проверки отчёта установлено, что по сравнению с первоначально утверждённым бюджетом в значительной степени увеличены плановые ассигнования по разделам:

**0400** «Национальная экономика» на 48213,46 тыс.руб. или на 11,2% в основном за счёт предоставления субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования административных центров субъектов Российской Федерации;

**0500** «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 155299,2 руб. или на 13,6% в основном за счёт субсидии из областного бюджета на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

**0600** «Охрана окружающей среды» на 194,4 тыс.руб. или на 2,5%;  
**0700** «Образование» на 261681,9 тыс.руб. или на 9,8%;  
**Уменьшены** плановые ассигнования по разделам:  
**0100** «Общегосударственные вопросы» на 17469,1 тыс.руб. или на 7,1%;  
**0300** «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1182,3 тыс.руб. или на 2,5%;  
**0800** «Культура, кинематография» на 11774,1 тыс.руб. или на 6,6%;  
**0900** «Здравоохранение» на 38633,7 тыс.руб. или на 61,6%;  
**1000** «Социальная политика» на 26704,7 тыс.руб. или на 5,3%;  
**1100** «Физическая культура и спорт» на 26112,7 тыс.руб. или на 29,5%;  
**1300** «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 52096 тыс.руб. или на 76,5%.

Внесённые в расходную часть бюджета города на 2012 год изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

## 2.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета города расходы за 2012 год исполнены в сумме 5462488,5 тыс.руб., что на 281345,9 тыс.руб. меньше плановых ассигнований (исполнение составило 95,1% к плану года).

За счёт средств бюджета города исполнено 3801688 тыс.руб., что составило 69,6% всех исполненных расходов бюджета. План расходов по средствам бюджета выполнен на 98,3% к плану года, не исполнено 67500,6 тыс.руб.

За счёт средств областного бюджета исполнены расходы в сумме 1660800,5 тыс.руб. или 30,4% всех расходов. План расходов выполнен на 88,6%, не исполнено 213845,3 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета города по разделам классификации расходов за 2012 год в сравнении с 2011 годом и уточнённым планом 2012 года представлен в таблице.

тыс.руб.

Наименование	Раздел	Исполнено в 2011 году		2012 год					Изменения суммы исполнения 2012 г. к 2011 г.		
		Сумма	уд. вес %	Уточн. план	Исполнено	Сумма отклонений	% Исполнения	уд. вес %	сумма	%	Изм уд. веса
Общегосударственные вопросы	01	228994,8	3,9	227361,7	223320,7	4041	98,2	4,1	-5674,1	97,5	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	86607,8	1,5	46012,7	45984,5	28,2	99,9	0,8	-40623,3	53,1	-0,7

Националь- ная экономика	04	374290,6	6,3	477205,2	394169,4	83035,8	82,6	7,2	19878,8	105,3	0,9
Жилищно- коммуналь- ное хозяйство	05	1201297,9	20,4	1297409,2	1223211,1	74198,1	94,3	22,4	21913,2	101,8	2
Охрана окружающей среды	06	7524	0,1	7866,4	7854,5	11,9	99,8	0,2	330,5	104,4	0,1
Образование	07	2507106,4	42,6	2928397,9	2922697,5	5700,4	99,8	53,5	415591,1	116,6	10,9
Культура, кинематогра- фия	08	139300,7	2,4	166403,9	166225	178,9	99,9	3,1	26924,3	119,3	0,7
Здравоохра- нение	09	785130,9	13,3	24080,9	22928,5	1152,4	95,2	0,4	-762202,4	2,9	-12,9
Социальная политика	10	457173,5	7,8	479857,2	383105,8	96751,4	79,8	7	-74067,7	83,8	-0,8
Физическая культура и спорт	11	67444,7	1,1	62514,3	48143,2	14371,1	77	0,9	-19301,5	71,4	-0,2
Средства массовой информации	12	10135,5	0,2	10745	10510,7	234,3	97,8	0,2	375,2	103,7	0
Обслужи- вание государствен- ного и муниципаль- ного долга	13	22062,1	0,4	15980	14337,6	1642,4	89,7	0,2	-7724,5	65	-0,2
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>5887068,9</b>	<b>100</b>	<b>5743834,4</b>	<b>5462488,5</b>	<b>281345,9</b>	<b>95,1</b>	<b>100</b>	<b>-424580,4</b>	<b>92,8</b>	<b>0,0</b>

Из приведённых в таблице данных видно, что по сравнению с предшествующим финансовым 2011 годом расходы бюджета уменьшились на 424580,4 тыс.руб. или на 7,2%, в наиболее значительной степени по разделам: «Здравоохранение» (исполнение составило 2,9% от уровня 2011 года), «Социальная политика» (83,8% от уровня 2011 года), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (53,1% от уровня 2011 года) и «Физическая культура и спорт» (71,4% от уровня 2011 года).

В то же время увеличились расходы по разделам «Образование» - на 16,6% по сравнению с 2011 годом, «Культура, кинематография» - на 19,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1,8%, «Национальная экономика» - на 5,3%.

Анализ исполнения плана расходов бюджета за 2012 год показал, что по разделам бюджетной классификации расходы исполнены в интервале от 77% к плану года («Физическая культура и спорт») до 99,9% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография»).

Анализ исполнения бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации, а также исполнение расходной части бюджета города в разрезе отраслей за 2012 год приведён в приложениях № 1 и 2 к заключению.

Сравнительная диаграмма исполнения расходной части бюджета города в 2011 и 2012 годах приведена в приложении № 3 к заключению.

Расходы по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** составили 223320,7 тыс.руб. или 98,2% плана года (не исполнено 4041 тыс.руб.). За счёт

бюджета города исполнено 93,3 % всех расходов по разделу, за счёт областного бюджета 6,7%. В разрезе подразделов расходы исполнены равномерно: от 81% («Судебная система») до 99,4% («Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»).

В 2012 году расходы по разделу снизились на 5674,1 тыс.руб. (на 2,5%) относительно исполненных расходов в 2011 году. Уменьшение расходов в 2012 году по сравнению с 2011 в основном обусловлено значительным снижением расходов по подразделу «Обеспечение проведения выборов и референдумов» до суммы 1511,6 тыс.руб. (в 2011 году данные расходы исполнены в сумме 16467,9 тыс.руб.).

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составили 45984,5 тыс.руб. или 99,9% плана года (не исполнено 28,2 тыс.руб.). По подразделам расходы исполнены равномерно. В 2012 году расходы по разделу уменьшились на 40623,3 тыс.руб. и составили 53,1% к исполненным расходам 2011 года.

В 2011 году по подразделу «Органы внутренних дел» реализована ведомственная целевая программа «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2011 год» в сумме 56211,1 тыс.руб., в 2012 году расходы по данному подразделу не производились.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** составили 394169,4 тыс.руб. или 82,6% плановых назначений (не исполнено 83035,8 тыс.руб.). За счёт средств бюджета города исполнено 55,7% всех расходов (97% от плановых ассигнований), за счёт средств областного бюджета исполнено 44,3% расходов (69,6% к плану года). Основная сумма неисполненных расходов сложилась по подразделу «Дорожное хозяйство» - 81638,4 тыс.руб., исполнение составило 73% к плану. За счёт средств бюджета города исполнение составило 91,1% к плану (не исполнено 5508,9 тыс.руб.), за счёт средств областного бюджета – 68,3% к плану года (не исполнено 76129,5 тыс.руб.).

В 2012 году расходы в целом по разделу «Национальная экономика» увеличились на 19878,8 тыс.руб. или на 5,3% относительно исполненных расходов в 2011 году. Увеличение произошло по подразделу «Дорожное хозяйство» на 27051 тыс.руб., при этом расходы за счёт средств бюджета города увеличились на 39572,8 тыс.руб. или в 3,3 раза по отношению к исполненным расходам в 2011 году, за счёт областного бюджета – уменьшились на 12521,8 тыс.руб. (составили 92,9% к исполненным расходам за счёт областного бюджета в 2011 году).

По подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» в сравнении с 2011 годом расходы увеличились на 30692,5 тыс.руб., при этом расходы за счёт средств бюджета города увеличились на 24823,2 тыс.руб. или на 28,2%, за счёт средств областного бюджета – на 5869,3 тыс.руб. (на 36,5% к исполненным расходам за счёт областного бюджета в 2011 году).

По подразделу «Транспорт» в 2012 году расходы уменьшились на 43642,9 тыс.руб. и составили 48,6% по отношению к исполненным расходам 2011 года.

Расходы по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 1223211,1 тыс.руб. или 94,3% плана года (не исполнено 74198,1 тыс.руб.). За счёт средств бюджета города исполнено 1041700,3 тыс.руб. (85,2% всех расходов по разделу), выполнение составило 95,8% к плану года, не исполнено 45607,4 тыс.руб. За счёт средств областного бюджета исполнено 181510,8 тыс.руб. (14,8% всех расходов по разделу), выполнение составило 86,4% плана года, не исполнено 28590,7 тыс.руб.

По подразделам расходы исполнены от 90,7% к плану («Жилищное хозяйство») до 97,6% («Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»).

По подразделу «Жилищное хозяйство» не исполнено 38677,2 тыс.руб., в том числе за счёт бюджета города не исполнено 10121 тыс.руб. (исполнение составило 95,8% к плану года). За счёт средств областного бюджета не исполнено 28556,2 тыс.руб. (исполнение составило 83,8% к плану) в связи с неполным освоением средств на реализацию федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 годы».

По подразделу «Коммунальное хозяйство» не исполнены средства бюджета города в сумме 9156 тыс.руб. в основном в связи с неполным освоением средств по целевой статье «Целевые программы муниципальных образований» (сумма неисполненных расходов составила 7276,8 тыс.руб.).

По подразделу «Благоустройство» не исполнено 25754,4 тыс.руб. За счёт средств бюджета города не исполнено 25719,9 тыс.руб. (исполнение 96,1% к плану года), за счёт средств областного бюджета не исполнено 34,5 тыс.руб.

По сравнению с 2011 годом расходы по разделу увеличились на 21913,2 тыс.руб. или на 1,8% по сравнению с исполненными расходами 2011 года. Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 22,4% и увеличилась по сравнению с предшествующим годом на 2%.

Расходы по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 7854,5 тыс.руб. или на 99,8% к плану. Сумма расходов увеличилась на 330,5 тыс.руб. по сравнению с исполненными расходами 2011 года.

Расходы по разделу **07 «Образование»** составили 2922697,5 тыс.руб. или 99,8% плана (не исполнено 5700,4 тыс.руб.). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 53,5%. За счёт средств бюджета города исполнено 64,8% всех расходов раздела, план расходов исполнен на 99,97%, не исполнено 566,1 тыс.руб. Расходы за счёт средств областного бюджета составили 35,2% всех расходов по разделу, исполненные расходы составили 99,5% плана года, не исполнено 5134,3 тыс.руб.

В разрезе подразделов расходы исполнены равномерно. В составе расходов по разделу основную долю (56,7%) занимают расходы на общее образование, их сумма составила 1657469,1 тыс.руб. или 99,8% к плану года.

Сумма расходов на дошкольное образование составила 1001038,5 тыс.руб. или 99,7% к плану года (34,3% исполненных расходов по разделу).

По сравнению с 2011 годом объем расходов по разделу «Образование» увеличился на 16,6%, а доля расходов по данному разделу в общей сумме расходов бюджета города увеличилась на 10,9 процентных пункта.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнено 166225 тыс.руб. или 99,9% к плану. По сравнению с аналогичными исполненными расходами 2011 года расходы по разделу увеличились на 26924,3 тыс.руб. или на 19,3%.

По разделу **09 «Здравоохранение»** исполнено 22928,5 тыс.руб. или 95,2% плана.

В 2012 году расходы на здравоохранение сократились на 762202,4 тыс.руб. и составили 2,9% исполненных расходов 2011 года в связи с ликвидацией управления здравоохранения администрации города Владимира и передачей данных расходов на региональный уровень.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы исполнены в сумме 383105,8 тыс.руб., что составило 79,8% к плану года (не исполнено 96751,4 тыс.руб.).

За счёт средств бюджета города расходы исполнены в сумме 141415,6 тыс.руб. или 97,9% плана года. За счёт средств областного бюджета исполнение составило 241690,2 тыс.руб. или 72,1% к плану (не исполнено 93710 тыс.руб.) в связи с неполным освоением средств по подразделу «Социальное обеспечение населения» (55,5% к плановым ассигнованиям) в основном на реализацию федеральной целевой программы «Жилище на 2011 - 2015 годы» (сумма неисполненных расходов по данной программе составила 77032,6 тыс.руб.).

По сравнению с 2011 годом расходы по разделу уменьшились на 74067,7 тыс.руб. и составили к уровню исполненных в 2011 году расходов 83,8%. Доля расходов на социальную политику в общей сумме расходов бюджета составила 7% и сократилась на 0,8 процентных пункта.

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 48143,2 тыс.руб. и составили 77% к плану.

В 2012 году сумма исполненных расходов сократилась на 19301,5 тыс.руб. и составила 71,4% от суммы расходов по разделу в предыдущем году.

Сумма неисполненных расходов составила 14371,1 тыс.руб. в основном в связи с неосвоением средств областного бюджета по подразделу «Массовый спорт» в размере 10000 тыс.руб. в рамках бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципальным учреждениям.

Доля расходов на физическую культуру и спорт в общей сумме расходов бюджета составила 0,9% и сократилась на 0,2 процентных пункта.

Расходы по разделу **12 «Средства массовой информации»** составили 10510,7 тыс.руб. (97,8% к плану года). По сравнению с аналогичными расходами, произведёнными в 2011 году, расходы увеличились на 375,2 тыс.руб. или на 3,7%.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** исполнены в сумме 14337,6 тыс.руб., что составило 89,7% к плановым ассигнованиям и 0,3% к общему объёму исполненных расходов бюджета.

По сравнению с 2011 годом общая сумма расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей («Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт»,

«Социальная политика»), сократилась на 413056,2 тыс.руб. (на 11,7%), доля расходов в общей сумме расходов бюджета уменьшилась с 67,2% до 64,9%.

### **2.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов**

Подробный анализ изменения объемов финансирования и исполнения текущего бюджета в разрезе главных распорядителей приведён в приложениях № 4 и 5 к заключению.

#### **2.3.1. Анализ внесённых изменений в ведомственную структуру по текущему бюджету**

По текущему бюджету плановые ассигнования увеличены на 201179,6 тыс.руб. или на 4,3% к первоначальному плану.

В наибольшей степени **увеличены плановые ассигнования** по управлению образования администрации города Владимира на 227029,1 тыс.руб. или на 9,3% к первоначальному плану в основном за счёт выделения средств из областного бюджета на модернизацию региональной системы общего образования, на мероприятия по долгосрочной целевой программе «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Владимирской области на 2012 - 2015 годы» и на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательными учреждениями по долгосрочной целевой программе развития образования Владимирской области на 2009 - 2012 годы.

В наибольшей степени **уменьшены плановые ассигнования** по управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира на 110126,3 тыс.руб. и составили 90,4% от первоначального плана в основном в связи с изменением структуры администрации города и созданием отдела транспорта и связи администрации города Владимира, а также сокращением средств на реализацию долгосрочной целевой программы «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015 гг.».

#### **2.3.2. Анализ исполнения расходов**

По текущему бюджету расходы исполнены в сумме 4874685,9 тыс.руб. или на 99% к плану, не использовано 46935,2 тыс.руб.

В наименьшей степени исполнены расходы финансовым управлением администрации города Владимира (93,8%), управлением здравоохранения администрации города Владимира (96,9%) и управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира (97%).

По финансовому управлению администрации города Владимира сумма неисполненных расходов составила 2105,1 в основном в связи с наличием

неосвоенных средств по подразделу «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» в размере 1642,4 тыс.руб.

По управлению здравоохранения администрации города Владимира сумма неисполненных расходов составила 97,3 тыс.руб. при плане исполнения расходов в сумме 3118 тыс.руб. в связи с ликвидацией учреждения и осуществлением расходов исключительно на содержание аппарата управления и централизованной бухгалтерии управления здравоохранения администрации города Владимира.

По управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира сумма неисполненных расходов составила 30550,5 тыс.руб. Из них за счёт средств бюджета города – 29541,1 тыс.руб., средств областного бюджета – 1009,4 тыс.руб.

Сумма неисполненных расходов за счёт бюджета города в основном обусловлена невыполнением плана расходов по подразделу «Благоустройство». При плане 589991,7 тыс.руб. исполнено 564863,7 тыс.руб. или 95,7% к плану. Не исполнено 25128 тыс.руб. Согласно пояснительной записке к отчёту неисполнение связано в основном с неосвоением средств на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства в сумме 14551,5 тыс.руб., на уличное освещение в сумме 6534 тыс.руб., на озеленение в сумме 1203,3 тыс.руб.

По подразделу «Коммунальное хозяйство» за счет бюджета города расходы исполнены в сумме 12437,1 тыс.руб., что составило 77,4% годовых плановых назначений. Сумма неисполненных расходов составила 3627,5 тыс.руб. в основном вследствие неполного освоения средств на реализацию долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире на 2010 - 2012 годы и на перспективу до 2020 года» (при плане 4860 тыс.руб. исполнено 1234 тыс.руб.).

По остальным главным распорядителям исполнение плана было равномерным от 97,1% до 100%.

Наибольшая доля исполненных расходов (54,6% в исполненных расходах текущего бюджета города) приходится на управление образования администрации города Владимира (2663205 тыс.руб.). Расходы исполнены на 99,8% к плану года, не исполнено 5024,1 тыс.руб.

В ходе проверки исполнения бюджета в разрезе распорядителей и получателей бюджетных средств превышений бюджетных ассигнований не установлено.

### **3. Анализ отчётов, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета города за 2012 год**

#### **3.1. Анализ отчёта о расходовании резервного фонда администрации**

Согласно отчёту о расходовании средств резервного фонда администрации города за 2012 год расходы из резервного фонда не производились.

### **3.2. Анализ отчёта по программе муниципальных внутренних заимствований бюджета города**

Решением от 23.12.2011 № 228 программа внутренних муниципальных заимствований на 2012 год была утверждена в сумме 289267 тыс.руб., в том числе на исполнение обязательств по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 21.07.2010 между администрацией города Владимира и Владимирским отделением № 8611 Сбербанка России в сумме 230000 тыс.руб. со сроком погашения этих долговых обязательств до 25.06.2013, по договору о предоставлении бюджетного кредита от 03.06.2010 из областного бюджета и по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 08.01.2011 между администрацией города Владимира и Владимирским отделением № 8611 ОАО «Сбербанк России» в сумме 200000 тыс.руб. со сроком погашения этих долговых обязательств до 25.09.2014.

Согласно отчёту по программе внутренних заимствований за 2012 год погашено 137732,9 тыс.руб. долговых обязательств по договорам об открытии невозобновляемой кредитной линии. Задолженность по долговым обязательствам бюджета города на 01.01.2013 составляет 370000 тыс.руб.

Решением от 23.12.2011 № 228 (статья 1) верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета города на 1 января 2013 года установлен в сумме 721534,1 тыс.руб. В течение 2012 года решениями Совета утверждён верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2013 года в сумме 609919,7 тыс. руб., что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не должен превышать общего утверждённого объёма доходов бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

### **3.3. Анализ отчёта по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города**

Решением от 23.12.2011 № 228 (статья 1) бюджет города на 2012 год утверждён с дефицитом в сумме 289267 тыс.руб. или 8% от объёма доходов без учёта безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В течение 2012 года Советом принимались решения об изменении плановых показателей бюджета города, в том числе и по изменению планового размера дефицита бюджета. В результате по состоянию на 1 января 2013 года плановый предельный размер дефицита бюджета составил 584658,1 тыс.руб. (16,3% от объёма доходов бюджета города без учёта безвозмездных поступлений из областного бюджета). Таким образом, плановый объём дефицита не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно отчёту об исполнении бюджета фактически бюджет города в 2012 году исполнен с дефицитом в сумме 405262,4 тыс.руб. (доходы исполнены в сумме 5057226,1 тыс.руб., расходы – 5462488,5 тыс.руб.). Погашение кредитов

составило 160000 тыс.руб. С учетом полученных в 2012 году кредитов в сумме 300000 тыс.руб. разница между полученными и погашенными кредитами составила 140000 тыс.руб., остатки средств на счётах по учёту средств бюджета уменьшились на 267529,5 тыс.руб.

### **3.4. Анализ отчёта о доходах бюджета, полученных от использования муниципального имущества**

Согласно отчёту о доходах бюджета, полученных от использования муниципального имущества, за 2012 год получено 200730 тыс.руб., что составляет 105,5% плана года. К аналогичному периоду 2011 года данный вид доходов увеличился на 11046 тыс.руб. и составил 105,8% суммы этих доходов, поступивших за 2011 год.

В 2012 году годовой план доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, выполнен на 106,8%, доходы получены в сумме 104516 тыс.руб. За аналогичный период 2011 года доходов было получено 116878 тыс.руб. По доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, исполнение за 2012 год составило 100,2% к плану года или 3370 тыс.руб.; по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу годовой план выполнен на 104% или в сумме 88255 тыс.руб., в 2011 году эти доходы составили 65424 тыс.руб. По прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, исполнение составило 2378 тыс.руб. или 111,7% к плану года.

В 2012 году поступление доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, составило 2125 тыс.руб. или 103,4% к плану. По доходам от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу исполнение составило 86 тыс.руб.

### **3.5. Анализ отчёта о выполнении адресной инвестиционной программы города**

Решением от 23.12.2011 № 228 на выполнение адресной инвестиционной программы города на 2012 год (далее по тексту – АИП) были утверждены расходы в сумме 731976,5 тыс.руб., в том числе: за счёт средств бюджета города 500272 тыс.руб., за счёт средств областного бюджета 231704,5 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города за 2012 год уточнённые годовые назначения на выполнение АИП увеличились на 90236,8 тыс.руб. или 12,3% и составили 822213,3 тыс.руб. Плановые ассигнования за счёт средств бюджета города уменьшены на 86871,9 тыс.руб. и составили 82,6% от первоначального плана; за счёт средств областного бюджета увеличены на 177108,7 тыс.руб. или в 1,8 раза.

По инициативе администрации Советом было принято 59 решений по внесению изменений в АИП, из них:

- 27 решений по увеличению финансирования на 394927,8 тыс.руб.;
- 19 решений по уменьшению финансирования на 291716 тыс.руб.;
- 13 решений по перераспределению средств между получателями бюджетных средств и между объектами без изменения программы в целом.

Кроме того, годовые назначения на выполнение АИП уменьшены справками - уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований на 12975 тыс.руб.

В течение отчётного периода в АИП включено 53 новых объекта с годовыми назначениями на выполнение программы в общей сумме 383643,8 тыс.руб. (за счёт средств бюджета города 41 объект на сумму 119869 тыс.руб., за счёт средств областного бюджета 12 объектов на сумму 263774,8 тыс.руб.) Из них наиболее крупные:

- за счёт средств бюджета города: «Комплекс мероприятий по улучшению улично-дорожной сети муниципального образования город Владимир» в сумме 19364,2 тыс.руб., «Детский сад в микрорайоне № 9 Восточного района г.Владимира» в сумме 19242,0 тыс.руб., «Реконструкция административного здания под детский сад в мкр.Энергетик» в сумме 18277,9 тыс.руб.;
- за счёт средств областного бюджета: «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц» в сумме 65795,3 тыс.руб., ряд объектов долгосрочной целевой программы «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015 годы» на общую сумму 78000 тыс.руб.

Исключены из первоначально утверждённой АИП 37 объектов с годовыми назначениями за счёт средств бюджета города в общей сумме 257423 тыс.руб., из них наиболее крупные: «Строительство перинатального центра в Восточном районе, г.Владимир» в сумме 52000 тыс.руб., «Реконструкция средней общеобразовательной школы № 41 г.Владимира» в сумме 20797 тыс.руб.

Согласно отчёту АИП исполнена в сумме 587802,6 тыс.руб., что составляет 71,5% к утверждённому плану года, в том числе:

- за счёт средств бюджета города исполнено 386374,2 тыс.руб. или 93,5% к плану;
- за счёт средств областного бюджета исполнено 201428,4 тыс.руб. или 49,3% к плану.

***Не исполнено 234410,7 тыс.руб. за счёт полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов АИП.***

План АИП на 2012 год включает финансирование 92 объектов, из них:

- **выполнено финансирование на 100%** 40 объектов (43,5% от общего количества) на общую сумму 114889,6 тыс.руб. (14% плановых ассигнований на выполнение программы и 20% общей суммы исполнения). Из них наиболее крупные: за счёт средств бюджета города – «Создание системы телеуправления и телесигнализации тяговых подстанций городского электрического транспорта» в сумме 10399,1 тыс.руб. (получатель – отдел транспорта и связи администрации города Владимира), «Новое городской кладбище «Высоковский луг» в сумме 4545,9 тыс.руб. (получатель - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира); за счёт средств областного бюджета – «Строительство перинатального центра, г.Владимир» в сумме 17171,2 тыс.руб. (получатель - управление архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира), «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» в сумме 17082 тыс.руб. (получатель - администрация города Владимира);

- **свыше 90%** план выполнен по 34 объектам (37% от общего количества) на общую сумму 288196,2 тыс.руб. (35% плановых ассигнований, 49% общей суммы исполнения);

- **от 50% до 90%** программа выполнена по 10 объектам на общую сумму 168200,2 тыс.руб. (20% плановых ассигнований, 29% общей суммы исполнения);

- **низкая степень освоения отмечается по следующим объектам:** за счет средств бюджета города – «Строительство ливневой канализации в мкр.Коммунар (ул.Песочная, дома №№ 2-19)» (исполнение 1,7%, не освоено 743,4 тыс.руб.) и «Спортивный центр с универсальным игровым залом и плавательным бассейном в г.Владимире» (0,4%, не освоено 4144,1 тыс.руб.), получатель - управление архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира; за счет средств областного бюджета – «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц» (16,6%, не освоено 68476,5 тыс.руб., получатель - управление архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира), ряд объектов долгосрочной целевая программы «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2009 - 2015 гг.» (исполнение от 2,9% до 5,2%, не освоено в общей сумме 75154,6 тыс.руб., получатель - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира);

- **полностью не освоены средства по объектам:** за счёт средств бюджета города - «Перенос памятника Андрею Рублеву» (сумма плановых ассигнований 100 тыс.руб., получатель – управление архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира); за счёт средств областного бюджета инвестиции по долгосрочной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области на 2012 - 2015 годы»

(сумма плановых ассигнований 10000 тыс.руб., получатель – управление архитектуры, строительства и земельных ресурсов администрации города Владимира).

Плановые ассигнования на финансирование программной части АИП составили 573340,8 тыс.руб. или 69,7% плана финансирования программы в целом, из них инвестиции из бюджета города составили 201711,2 тыс.руб. или 48,8% плана финансирования за счёт средств бюджета города, из областного бюджета – 371629,6 тыс.руб. или 90,9% плана финансирования за счет средств областного бюджета.

Финансирование программной части АИП исполнено в общей сумме 354188,5 тыс.руб., что составляет 62% запланированных на неё ассигнований. За счёт средств бюджета города исполнено 189564,3 тыс.руб. (94% к плану инвестиционных расходов из бюджета города), за счёт средств областного бюджета – 164624,2 тыс.руб. (44,3% к плану инвестиционных расходов областного бюджета).

### **3.6. Анализ отчёта о реализации целевых программ, предусмотренных к финансированию из областного бюджета и бюджета города в 2012 году**

В рамках программно-целевого принципа исполнения бюджета в 2012 году произведены расходы на реализацию 40 областных и муниципальных целевых программ на общую сумму 2836938,1 тыс.руб. при плане 2970758,8 тыс.руб.

В соответствии с Программой по повышению эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир на период до 2013 года, утверждённой постановлением администрации города Владимира от 30.06.2011 № 1230, доля расходов бюджета на 2012 год, осуществляемых программно-целевым методом, установлена в размере не менее 50% общего объёма расходов. В 2012 году данный показатель составил 51,9%.

В 2012 году финансирование 17 долгосрочных целевых программ областного бюджета исполнено в сумме 1402467,2 тыс.руб., что составляет 92,4% к плану года (не исполнено 115910,2 тыс.руб.), в то время как приложение «Сведения об исполнении целевых программ по городу Владимиру за 2012 год» (далее – Сведения об исполнении целевых программ) к пояснительной записке к отчету финансового управления администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2012 включает данные о 16 областных целевых программах. В данном отчете отсутствует долгосрочная целевая программа «Информатизация Владимирской области». *Таким образом, в отчёте финансового управления администрации города Владимира суммы планового объёма финансирования и фактического исполнения по областным целевым программам за 2012 год занижены на 200 тыс.руб.*

Анализ реализации целевых программ областного бюджета за 2012 год приведен в приложениях № 6 и 7 к заключению.

Из 17 областных долгосрочных целевых программ полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 9 программам.

Относительно высокий уровень освоения средств достигнут по 4 целевым программам: ДЦП «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг во Владимирской области на 2011-2013 годы» – 99,9% к плану года; ДЦП развития образования Владимирской области на 2009-2012 годы – 99,5% к плану года; ДЦП «Развитие сети дошкольных образовательных учреждений Владимирской области на 2012 - 2015 годы» – 93,8% к плану года; ДЦП «Жилище» на 2011-2015 годы, подпрограмма «Обеспечение территории Владимирской области документами территориального планирования, градостроительного зонирования и документацией по планировке территорий на 2011 - 2015 годы» – 90,7% к плану года.

В то же время отмечается *низкий уровень исполнения* расходов по 3 программам: от 72,1% к плану года (ФЦП «Жилище» на 2011 - 2015 годы, подпрограмма «Обеспечение жильём молодых семей») до 56,5% к плану года (ДЦП «Жилище» на 2011 - 2015 годы, подпрограмма «Обеспечение жильём молодых семей Владимирской области на 2011 - 2015 годы»).

***В течение 2012 года долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области на 2012-2015 годы» не исполнялась.***

В Сведениях об исполнении целевых программ наименование долгосрочной целевой программы «Инвестиции по ДЦП «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области на 2012 - 2015 годы» не соответствует наименованию программы в нормативно-правовом документе администрации Владимирской области, утвердившим данную программу.

Решением от 23.12.2011 № 228 в бюджете города на 2012 год первоначально был утверждён объём бюджетных ассигнований на реализацию 16 долгосрочных и 6 ведомственных целевых программ в общей сумме 1440760,2 тыс.руб., что составило 36,2% плановых расходов за счёт средств бюджета города. Приложение «Сведения об исполнении целевых программ» включает данные о 23 целевых программах, предусмотренных к финансированию из бюджета города в 2012 году, с плановым объёмом финансирования в сумме 1452381,4 тыс.руб., что составило 37,5 % от плановых ассигнований на 2012 год за счёт средств бюджета города.

В 2012 году постановлением администрации города Владимира от 14.02.2012 № 556 была дополнительно утверждена долгосрочная целевая программа «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства на 2012 - 2015 годы» с плановым объёмом финансирования 193 тыс.руб.

Финансирование целевых программ из бюджета города за 2012 год исполнено в сумме 1434470,9 тыс.руб., что составляет 98,8% к плану года. Не исполнено в общей сумме 17910,5 тыс.руб. Доля исполненных расходов на

реализацию целевых программ составила 37,7% исполненных расходов за счёт средств бюджета города и, по сравнению с аналогичным показателем первоначально утверждённого бюджета города, увеличилась на 0,2%.

Анализ реализации целевых программ бюджета города приведён в приложениях № 8 и 9 к заключению.

Из 23 целевых программ полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 10 программам.

Высокий уровень освоения средств достигнут по 8 программам: от 96,7% к плану года (ДЦП «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира на 2009 - 2015 годы») до 99,9% к плану года (ВЦП социальной поддержки населения города Владимира на 2011 - 2013 годы).

В то же время отмечается относительно низкий уровень исполнения расходов по 5 программам: от 71,9% к плану года (ДЦП «Социальная ипотека для жителей города Владимира на 2012 - 2018 годы») до 86,4% к плану года (ДЦП «В здоровом теле - здоровый дух» на 2011 - 2016 годы»).

Значительную долю в общей сумме расходов по целевым программам составляют расходы на реализацию ведомственных целевых программ «Развитие дошкольного образования города Владимира на 2011-2013 годы» (46,3%) и «Развитие муниципальной системы образования города Владимира на 2011-2013 годы» (30,8%). По остальным целевым программам данный показатель сравнительно невысок и составляет от 0,02% (ДЦП «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства на 2012-2015 годы») до 4,6% (ДЦП «Социальное жилье на 2010-2015 годы»).

В Сведениях об исполнении целевых программ наименования ведомственных целевых программ «Развитие дошкольного образования г.Владимира на 2011 - 2013 годы» и «Развитие муниципальной системы образования на 2011 - 2013 годы» не соответствуют наименованиям программ в муниципальном правовом документе.

Для оценки рейтинга целевых программ города Владимира разработаны показатели эффективности реализации программы, отражающие степень достижения цели и решения задач целевой программы. Результаты оценки действующих программ используются в целях повышения объективности решений по составу программ, предлагаемых к финансированию на очередной финансовый год, и распределение средств по программам с учётом хода их реализации.

На основании запроса Совета народных депутатов города Владимира от 25.03.2012 администрацией города Владимира представлен отчёт о реализации целевых программ в 2012 году (Исх. № 01-01/454 от 11.04.2013).

Согласно данному отчёту наиболее высокие рейтинги реализации программ в 2012 году (относительно максимального рейтинга, принятого равным 1) имеют долгосрочные целевые программы: «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира на 2009 - 2015 годы» - 0,92, «Совершенствование организации отдыха и оздоровления детей и подростков города Владимира на 2012 - 2014 годы» - 0,87;

ведомственные целевые программы в сфере образования: «Совершенствование организации питания учащихся общеобразовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы на 2011 - 2013 годы», «Развитие муниципальной системы образования города Владимира на 2011 - 2013 годы», «Развитие дошкольного образования города Владимира на 2011 - 2013 годы» - рейтинг 0,94, «Программа социальной поддержки населения города Владимира на 2011 - 2013 годы» - рейтинг 0,88. Данные программы можно оценить как высоко эффективные.

В то же время **на протяжении 4 лет постоянно низкие рейтинги имеют долгосрочные целевые программы**: «Программа повышения безопасности дорожного движения на территории города Владимира на период 2009 - 2012 годы» (с 2009 г. по 2012г. 0,3, 0,36, 0,22, 0,19 соответственно); «Газификация жилищного фонда на территории муниципального образования город Владимир в 2010 - 2014 гг.» (с 2009г. по 2012г. 0,25, 0,53, 0,22, 0,22 соответственно); «Развитие туризма в городе Владимире на 2008 - 2015 годы» (с 2009г. по 2012г. 0,35, 0,45, 0,36, 0,27); «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира на 2011 - 2015 годы» (с 2009г. по 2012г. 0,19, 0,44 , 0,22, 0,29).

На протяжении 2 лет наблюдается низкий рейтинг по долгосрочной целевой программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире на 2010 - 2012 годы и на перспективу до **2020** года» (в 2011 - 2012гг. рейтинг оценён в 0,23 и 0,22 соответственно).

По долгосрочной целевой программе «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства на 2012 - 2015 годы», действующей с начала 2012 года, рейтинг низкий (0,29) и оценён только за отчётный период.

Данные программы можно оценить как неэффективные.

На протяжении 4 лет относительно низкий рейтинг наблюдается по долгосрочным целевым программам: «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2012 - 2014 годы» (с 2009г. по 2012г. рейтинг 0,52, 0,40, 0,47, 0,36); «Повышение экологической безопасности на территории города Владимира на 2010 - 2013 годы» (с 2009г. по 2012г. - 0,48, 0,48, 0,28, 0,41); «Социальное жильё на 2010 - 2015 годы» (с 2009г. по 2012г. - 0,42, 0,44, 0,32, 0,44); «Создание системы кадастра недвижимости на 2010 - 2012 годы (с 2009г. по 2012г. – 0,26, 0,65, 0,22, 0,44).

Также в течение 2 лет относительно низкий рейтинг по долгосрочной целевой программе «В здоровом теле – здоровый дух» на 2011 - 2016 годы» (с 2011г. по 2012г. рейтинг 0,35 и 0,44 соответственно).

По долгосрочной целевой программе «Социальная ипотека для жителей города Владимира на 2012-2018 годы», действующей с начала 2012 года, рейтинг 0,47 и оценён только за отчётный период.

Данные целевые программы можно оценить как низко эффективные.

По остальным целевым программам в 2012 году рейтинг составил от 0,55 (ведомственная целевая программа «Молодежь и город. 2011 - 2013») до 0,76

(ведомственная целевая программа «Развитие системы клубов по месту жительства города Владимира на 2012 - 2014 годы»).

**Ряд целевых программ с высоким уровнем освоения выделенных средств бюджета города одновременно имеют низкий рейтинг и являются неэффективными**, такие, как: ДЦП «Программа повышения безопасности дорожного движения на территории города Владимира на период 2009 - 2012 годы» (программа исполнена на 97,8%, рейтинг 0,19); ДЦП «Развитие туризма в городе Владимире на 2010 - 2015 годы» (программа исполнена на 99,8%, рейтинг 0,27); ДЦП «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства на 2012 - 2015 годы» (программа исполнена на 100%, рейтинг 0,29).

В качестве основных причин снижения показателя качества реализации программ приведены следующие:

- мероприятия, обеспеченные финансированием, выполнены не в полном объёме;
- отсутствует система показателей результативности, что не позволяет оценить результативность;
- средств из внебюджетных источников и из вышестоящих бюджетов привлечено меньше, чем указано в программном документе;
- годовые отчёты не соответствуют требованиям Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации;
- отсутствует или не обновляется Интернет-страница, посвящённая программе;
- администраторы долгосрочных целевых программ при подготовке отчётов не учитывают выполнение мероприятий программ по полному кругу исполнителей или участников.

#### **4. Обобщение результатов проверки бюджетной отчётности за 2012 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств**

Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2012 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств проведена в администрации Фрунзенского района города Владимира, в отделе по охране окружающей среды администрации города Владимира и в отделе транспорта и связи администрации города Владимира.

##### **4.1. Проверены балансы учреждений (форма 0503130) по состоянию на 01.01.2013.**

###### **4.1.1. По разделу «Нефинансовые активы» установлено:**

Инвентаризация имущества проведена на основании приказов руководителей проверяемых учреждений в декабре 2012г.

В администрации Фрунзенского района и в отделе транспорта и связи расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учёта не установлено. Документы по результатам инвентаризации основных средств

оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского учёта, в оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов нарушений не выявлено. Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учёта не установлено.

Отдел по охране окружающей среды затребованные на момент начала проверки приказ о проведении последней инвентаризации и инвентаризационные описи представил после ее окончания, в связи с чем сверить данные о фактическом наличии основных средств с данными бухгалтерского учёта не представилось возможным.

Согласно приказу Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» обязательными реквизитами инвентарной карточки учёта основных средств являются номер амортизационной группы и срок полезного использования. В ходе проверки отдела по охране окружающей среды отмечены случаи отсутствия данных реквизитов в отдельных карточках.

Остатки нефинансовых активов, отражённые в балансе за 2012 год (на начало 2012 года), сверены с остатками, отражёнными в балансе за 2011 год (остатки на конец 2011 года), расхождений не установлено.

Остатки по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация основных средств», 010500000 «Материальные запасы» балансов по состоянию на 01.01.2013 соответствуют суммам остатков по этим счетам на конец года, отражённым в Главных книгах и оборотных ведомостях.

#### **4.1.2. При проверке данных по разделу «Финансовые активы» установлено:**

В результате сопоставления данных баланса исполнения бюджета по состоянию на 01.01.2013 по счёту 020101000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» с выписками по лицевым счетам на последний операционный день года и суммами остатков по Главным книгам за декабрь 2012 года расхождений не установлено. Остатки средств отсутствуют.

В результате сопоставления данных баланса по счёту 020134000 «Касса» с суммами остатков по этому счёту по Главным книгам за декабрь 2012 г., кассовым книгам и журналам операций по счёту «Касса» за декабрь расхождений не установлено. Остатки денежных средств по счёту «Касса» на конец отчётного периода отсутствуют.

Проведена выборочная проверка порядка ведения кассовых операций на соответствие его Порядку ведения кассовых операций, утверждённому решением Совета Директоров Банка России от 12.10.2011 № 373-П «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации».

В отделе транспорта и связи и в отделе по охране окружающей среды в качестве основания организации учётной работы приведён документ от 22.09.1999 № 40 «Порядок ведения кассовых операций», который утратил силу 01.01.2012. Отдел транспорта и связи привёл документы в соответствие с действующей нормативной базой в ходе проверки.

Проверены кассовые книги, журналы регистрации, приходные и расходные кассовые ордера, авансовые отчёты, другие первичные документы за 2012г.

Установлено:

- оформление приходно-расходных кассовых документов соответствует указанному выше порядку;

- остатки денежных средств в кассе не превышают лимита остатков кассы, установленного на 2012 год приказами начальников отделов и главы администрации Фрунзенского района города Владимира. Расчёты наличными деньгами не превышают предельного размера в соответствии с указаниями Банка России от 20.06.2007 № 1843-у;

- случаев расходования наличных денег на цели, отличные от указанных в заявках на получение денежных средств в Управлении Федерального казначейства, не установлено.

***В ходе проверки установлены отдельные недостатки:***

- в отделе транспорта и связи в нарушение п.8 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н приняты к учёту некоторые первичные документы без разрешающей подписи начальника отдела или уполномоченного им на то лица;

- в отделе транспорта и связи приняты к учёту первичные документы с незаполненными обязательными реквизитами, предусмотренными унифицированной формой документа (отсутствует печать заказчика на актах выполненных работ (оказанных услуг связи) № 841207/33/042873 и № 841201/33/163753 от 31.10.2012 на сумму 70,74 руб. и 1620,94 руб. соответственно);

- в администрации Фрунзенского района по расходному кассовому ордеру от 20.03.2012 № 22 выданы денежные средства под отчёт в сумме 10000 руб. В качестве основания для проведения данной операции прилагалось заявление подотчётного лица от 24.02.2012 на сумму 4990,8 руб. В ходе проверки ошибка была исправлена путём замены документа - основания на заявление от 16.03.2012 на сумму 10000 руб.;

- в администрации Фрунзенского района к платёжному поручению от 17.01.2012 № 4391138 на сумму 426500 руб. на перечисление заработной платы за 1 половину января 2012 года на счета банковских карт по договору от 18.08.2008 № 10005364 приложен список получателей без печати и подписи начальника организации. В ходе проверки документ был оформлен надлежащим образом.

В результате сопоставления данных баланса по счёту 020135000 «Денежные документы» с суммами остатков по Главной книге за декабрь 2012 года и карточками учёта средств и расчётов расхождений не установлено.

В администрации Фрунзенского района по бюджетной деятельности остатки средств на конец отчетного периода составили 81 руб.

В результате сопоставления данных баланса по счетам 020500000 «Расчёты по доходам», 020600000 «Расчёты по выданным авансам», 020800000 «Расчёты с подотчётными лицами», 020900000 «Расчёты по ущербу имущества» с суммами остатков по соответствующим счетам Главной книги и журналов операций за декабрь 2012г. расхождений не установлено. Остатки средств по перечисленным счетам в администрации Фрунзенского района и в отделе по охране окружающей среды на конец отчётного периода отсутствуют.

Согласно данным баланса отдела транспорта и связи по состоянию на 01.01.2013 по счёту 020600000 «Расчёты по выданным авансам» остатки средств по бюджетной деятельности составляют 1015,86 руб.

Выборочно проверен порядок расчётов с подотчётными лицами в 2012г.

Установлено:

- использование средств, выданных под отчёт, соответствует целевому назначению аванса;
- случаев превышения установленных сроков предоставления подотчётными лицами авансовых отчётов не установлено;
- документы, подтверждающие расходы, приложены.

#### **4.1.3. Проверкой данных по разделу «Обязательства» установлено:**

В результате сопоставления данных раздела «Обязательства» балансов проверяемых учреждений по состоянию на 01.01.2013 с данными Главных книг на 31.12.2012 по счётам 030100000 «Расчёты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчёты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчёты с кредиторами» расхождений не установлено. По всем счетам раздела баланса «Обязательства» и соответствующим им счетам в Главной книге остатки средств отсутствуют.

Проверкой журнала операций № 4.70н «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2012г. во Фрунзенской администрации установлено, что кредиторская и дебиторская задолженности на конец года отсутствуют.

Согласно представленным данным на 01.01.2013 у отдела транспорта и связи имеется дебиторская задолженность в сумме 1015,86 руб., которая образовалась в результате перечисления аванса за подписку на газету «Молва» на 1 полугодие 2013 года, что также отражено в документе «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169).

***В составе пояснительной записки (форма 0503360) отдела по охране окружающей среды форма бюджетной отчётности «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (0503169) отсутствует. В то же время в журнале операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2012г. отражена дебиторская задолженность на 31.12.2012 в сумме 1176 руб.***

Согласно представленным реестрам закупок, осуществлённых без заключения муниципальных контрактов, случаи превышения предельного

размера расчётов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100 тыс.руб.), установленного Центральным банком Российской Федерации, отсутствуют. Выборочной проверкой первичных документов и данных журналов операций № 4 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», № 2 «Журнал операций по банковскому счёту» за 2012 г. установлено, что все закупки товаров работ и услуг на сумму свыше 100 тыс.руб. произведены в указанные периоды на основании заключённых муниципальных контрактов.

Согласно «Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» остатки средств на счетах 05, 07, 10, 11, 12, 17, 18 на конец отчётного периода отсутствуют.

В администрации Фрунзенского района по счёту 01 «Имущество, полученное в пользование» на конец отчётного периода остатки составляют 670955,21 руб., по счёту 03 «Бланки строгой отчётности» - 13 руб.

В отделе по охране окружающей среды по счёту 03 «Бланки строгой отчётности» на конец отчётного периода по бюджетной деятельности остатки составляют 5 руб.

Проверены отчёты об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127), о финансовых результатах деятельности (форма 0503121), пояснительные записки (форма 0503160) и установлено соответствие данных, отражённых в указанных документах, данным бухгалтерского учёта проверяемых организаций и требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В отделе по охране окружающей среды исполненные бюджетные назначения раздела «Расходы бюджета» формы 0503127 отражены в сумме 7908529,53 руб., что меньше данных, отражённых в Главной книге по счёту 030405000 «Расчёты по платежам из бюджета с финансовыми органами» на 900 руб.

Проверкой соблюдения положений (стандартов), устанавливающих правила ведения бухгалтерского учёта в отделе по охране окружающей среды установлено:

- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н утверждено «Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008)». К проверке представлен документ «Основные положения учётной политики отдела по охране окружающей среды администрации города Владимира на 2012 год», утверждённый приказом от 05.03.2012 № 14-1 «Об утверждении положения об учётной политике ООС на 2012 год». Таким образом, название представленного документа не соответствует федеральному законодательству и приказу начальника отдела по охране окружающей среды;

- в нарушение пункта 11 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н (редакция от 12.10.2012) регистры бюджетного учёта за проверяемый период не сброшюрованы, обложки не оформлены надлежащим образом.

### **Выводы и предложения**

1. Изменения плана доходов и расходов произведены в соответствии с решениями, принятыми Советом народных депутатов и изменениями, внесёнными администрацией города в пределах полномочий, установленных статьёй 19 решения Совета от 23.12.2011 № 228. В результате внесённых изменений первоначально утверждённые ассигнования по доходам уменьшены на 3974,7 тыс.руб. и составили 99,9% к первоначально утверждённым назначениям, по расходам увеличены на 291416,4 тыс.руб. или на 5,3%.

2. План поступления доходов в бюджет города выполнен на 98% к плану, не исполнено 101950,2 тыс.руб., в том числе план поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выполнен на 99,7% к плану (недополучено 9575,2 тыс.руб.), план по безвозмездным поступлениям выполнен на 94,1% (из областного бюджета недополучено 92375 тыс.руб.).

К уровню 2011 года общая сумма налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 538282,5 тыс.руб. и составила 86,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2011 года.

3. За 2012 год общая сумма недоимки налогов в бюджет города возросла на 0,7% или на 422 тыс.руб. по сравнению с недоимкой на 01.01.2012, в то же время уменьшился размер недоимки по налогу на доходы физических лиц на 2025 тыс.руб., по земельному налогу на 1910 тыс.руб. и по прочим налоговым платежам на 654 тыс.руб.

4. Расходы за 2012 год исполнены в сумме 5462488,5 тыс.руб., что на 281345,9 тыс.руб. меньше плановых ассигнований (исполнение составило 95,1% к плану года).

За счёт средств бюджета города исполнено 3801688 тыс.руб., что составило 69,6% всех исполненных расходов бюджета. Исполнение составило 98,3% к плану, не исполнено 67500,6 тыс.руб.

За счёт средств областного бюджета исполнены расходы в сумме 1660800,5 тыс.руб. или 30,4% всех расходов. План расходов выполнен на 88,6%, не исполнено 213845,3 тыс.руб.

5. По разделам классификации расходов исполнение составило от 77% к плану года («Физическая культура и спорт») до 99,9% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Культура, кинематография»).

6. По сравнению с 2011 годом общая сумма расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей («Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт», «Социальная политика»), сократилась на 413056,2 тыс.руб. (на 11,7%), доля расходов в общей сумме расходов бюджета уменьшилась с 67,2% до 64,9%.

7. Расходы главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств по разделам и подразделам, целевым статьям, видам расходов исполнены в пределах плановых ассигнований.

В наименьшей степени исполнены расходы финансовым управлением администрации города Владимира (93,8%) и управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира (97%).

8. Согласно отчёту о расходовании средств резервного фонда администрации города за 2012 год расходы из резервного фонда не производились.

9. Объём расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,4% в общем объёме расходов, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не должен превышать 15%). Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга бюджета города на 1 января 2013 не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

10. Плановый предельный размер дефицита бюджета составил 584658,1 тыс.руб. (16,3% от объёма доходов бюджета города без учёта безвозмездных поступлений из областного бюджета), что не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Фактически бюджет города в 2012 году исполнен с дефицитом в сумме 405262,4 тыс.руб.

11. В 2012 году по сравнению с 2011 годом доходы, полученные от использования муниципального имущества, увеличились на 11046 тыс.руб. или на 5,8%.

12. Адресная инвестиционная программа исполнена в сумме 587802,6 тыс.руб., что составляет 71,5% к утверждённому плану года, в том числе за счёт средств бюджета города исполнено 386374,2 тыс.руб. (93,5% к плану); за счёт средств областного бюджета - 201428,4 тыс.руб. (49,3% к плану).

Не исполнено 234410,7 тыс.руб. за счёт полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов АИП.

В течение отчётного периода в программу включено 53 новых объекта с объёмом финансирования 383643,8 тыс.руб., исключено 37 объектов с объёмом финансирования 257423 тыс.руб.

Из 92 объектов выполнено финансирование:

- на 100% 40 объектов (14% плановых ассигнований на выполнение программы и 20% общей суммы исполнения).
- свыше 90% 34 объектов (35% плановых ассигнований, 49% общей суммы исполнения);
- от 50% до 90% 10 объектов (20% плановых ассигнований, 29% общей суммы исполнения);
- низкая степень освоения (от 0,4% до 16,6%) отмечается по 6 объектам на общую сумму 16516,6 тыс.руб. (2% от плана, 2,8% исполнения);
- полностью не освоены средства по 2 объектам в сумме 10100 тыс.руб. (1,2% от плана, 1,7% исполнения).

13. В рамках программно-целевого принципа исполнения бюджета в 2012 году произведены расходы на реализацию 40 областных и муниципальных целевых программ на общую сумму 2836938,1 тыс.руб. при плане 2970758,8 тыс.руб., что составило 51,9% расходов бюджета на 2012 год.

Финансирование целевых программ в 2012 году исполнено:

- за счёт средств областного бюджета по 17 долгосрочным целевым программам в сумме 1402467,2 тыс.руб., что составляет 92,4% к плану года (не исполнено 115910,2 тыс.руб.);
- за счёт средств бюджета города по 23 целевым программам в сумме 1434470,9 тыс.руб. или 98,8% к уточнённому плану года (не исполнено 17910,5 тыс.руб.).

Из 17 областных долгосрочных целевых программ полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 9 программам. Высокий уровень освоения средств (от 90,7% до 99,9%) достигнут по 4 целевым программам. Низкий уровень исполнения расходов отмечается по 3 программам (от 72,1% до 56,5%). В течение 2012 года долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта во Владимирской области на 2012-2015 годы» не исполнялась.

Из 23 целевых программ, финансируемых из бюджета города, полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 10 программам. Высокий уровень освоения средств достигнут по 8 программам (от 96,7% до 99,9%). Низкий уровень исполнения расходов по 5 программам (от 86,4% до 71,9%).

В ходе проверки установлено:

- приложение «Сведения об исполнении целевых программ по городу Владимиру за 2012 год» к пояснительной записке к отчету финансового управления администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2012 включает данные о 16 областных целевых программах. В данном отчете отсутствует долгосрочная целевая программа «Информатизация Владимирской области». Таким образом, в отчёте финансового управления администрации города Владимира суммы планового объёма финансирования и фактического исполнения по областным целевым программам за 2012 год занижены на 200 тыс.руб.;

- согласно сводному отчёту о ходе реализации целевых программ в 2012 году, представленному к проверке, на протяжении последних лет низкие рейтинги (от 0,47 до 0,19) имеют 12 программ;

- ряд целевых программ с высоким уровнем освоения выделенных средств бюджета города одновременно имеют низкий рейтинг и являются неэффективными.

14. Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2012 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств администрации Фрунзенского района города Владимира и отдела транспорта и связи администрации города Владимира показала, что бюджетная отчётность в основном соответствует данным аналитического и синтетического бухгалтерского учёта учреждений и отвечает требованиям приказа министерства финансов Российской Федерации от

28.12.2010 № 191н о порядке составления и представления отчётности об исполнении бюджета.

Отдельные недостатки в ведении бухгалтерского учёта, обнаруженные проверяющими, устранены в ходе проверки.

При проверке отдела по охране окружающей среды администрации города Владимира установлены нарушения в ведении бухгалтерского учёта и порядке составления и представления отчётности об исполнении бюджета.

**Таким образом, отчёт администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2012 год достоверен, в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства и нормативным правовым актам органов местного самоуправления и может быть рекомендован к утверждению Советом народных депутатов города Владимира.**

**Рекомендовать администрации города учесть замечания, отмеченные в заключении.**

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарёв