

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета города Владимира
за 9 месяцев 2017 года**

1. Общие положения

Настоящая аналитическая записка подготовлена в соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365.

Бюджет города Владимира на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета народных депутатов от 22.12.2016 № 370. За 9 месяцев 2017 года изменения в бюджет города Владимира на текущий год вносились на основании 62 решений Советов народных депутатов города Владимира.

При подготовке аналитической записки плановые показатели бюджета города Владимира на 2017 год использовались в редакции решений Совета народных депутатов от 28.09.2017.

Первоначальные характеристики бюджета города Владимира на 2017 год были утверждены в следующем объеме:

- доходы в сумме 5 626 923,84 тыс. руб.;
- расходы в сумме 5 962 204,84 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 335 281,00 тыс. руб.

В результате внесенных изменений:

- доходы бюджета увеличены на 1 364 901,51 тыс. руб., или 24,3% от первоначальной суммы доходов и составили 6 991 825,35 тыс. руб.;
- расходы увеличены на 1 366 959,13 тыс. руб., или на 22,9% от первоначальной суммы расходов и составили 7 329 163,97 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил 337 338,63 тыс. руб., что на 0,6% выше первоначально утвержденного, но не превысил ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. Анализ изменения бюджета

2.1. Анализ изменения доходной части бюджета

В течение 9 месяцев 2017 года Советом народных депутатов принято 26 решений об изменении доходной части бюджета, обусловленных:

1. Включением в план безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений в сумме **2 112,00** тыс. руб.

2. Изменением объема межбюджетных трансфертов, общая сумма которых увеличилась на **1 362 789,51** тыс. руб. или на 59,9%. Увеличение произошло за счет субсидий, субвенций, прочих межбюджетных трансфертов.

Сумма **субсидий** увеличилась на **1 361 822,789** тыс. руб. в связи с **увеличением суммы субсидии** на софинансирование расходов на организацию отдыха детей на **12 604,00** тыс. руб. и включением в план **новых субсидий в сумме 1 349 218,789 тыс. руб.**, которых не было при утверждении бюджета на 2017 год, в том числе на:

– повышение оплаты труда работникам культуры и педагогических работников дополнительного образования детей в сфере культуры в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761 – на 71 655,60 тыс. руб.;

– осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – на 77 257,00 тыс. руб.;

– реализацию федеральных целевых программ – на 487 691,978 тыс. руб.;

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – на 170 167,40 тыс. руб.;
- софинансирование мероприятий по комплексному освоению и развитию территорий области в целях жилищного строительства – на 92 740,27 тыс. руб.;
- предоставление жилищных субсидий государственным гражданским служащим Владимирской области, работникам государственных учреждений, финансируемых из областного бюджета, муниципальным служащим и работникам учреждений бюджетной сферы, финансируемых из местных бюджетов – на 10 451,55 тыс. руб.;
- обеспечение жильем многодетных семей – на 5 653,342 тыс. руб.;
- софинансирование мероприятий по обеспечению территорий документацией для осуществления градостроительной деятельности – на 3 500,00 тыс. руб.;
- поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 133 581,649 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение дорожной деятельности – на 285 000,00 тыс. руб.;
- софинансирование мероприятий по ипотечному жилищному кредитованию – на 11 520,00 тыс. руб.

Увеличена сумма **субвенций** на **1 786,824** тыс. руб., в том числе за счет:

- включения в план **новой субвенции** на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме **40,70** тыс. руб., которой не было при утверждении бюджета города на 2017 год;
- **увеличения ранее запланированной субвенции** в сумме **2 942,00** тыс. руб. на регистрацию актов гражданского состояния;
- **уменьшения ранее запланированных субвенций** на **1 195,876** тыс. руб., в том числе: на возмещение части процентной ставки по долгосрочным, среднесрочным и краткосрочным кредитам, взятым малыми формами хозяйствования – на 8,20 тыс. руб., на осуществление полномочий по обеспечению 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» – на 1 187,676 тыс. руб.

Увеличены **иные межбюджетные трансферты** на **1 740,00** тыс. руб., в том числе на:

- повышение качества образования в школах с низкими результатами обучения и в школах, функционирующих в неблагоприятных социальных условиях, путем реализации региональных проектов и распространение их результатов – на 200,00 тыс. руб.;
- реализацию проектов-победителей конкурсов в сфере молодежной политики – на 340,00 тыс. руб.;
- гранты на реализацию творческих проектов на селе в сфере культуры – на 500,00 тыс. руб.;
- государственную поддержку общеобразовательных организаций, внедряющих инновационные образовательные программы – на 500,00 тыс. руб.;
- содействие трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них места – на 100,00 тыс. руб.;
- поощрение лучших учителей-лауреатов областного конкурса – на 100,00 тыс. руб.

Кроме того, первоначально запланированная дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 55 151,0 тыс. руб. заменена на прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на сбалансированность.

Возврат субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **2 560,107** тыс. руб.

2.2. Анализ изменения расходной части бюджета

Изменения в расходную часть бюджета города в текущем году произведены на основании 53 решений Совета народных депутатов, в том числе по:

- увеличению расходов – 24 решения, из них за счет:
 - источников финансирования дефицита бюджета на 1 923,72 тыс. руб. (1 решение);
 - безвозмездных поступлений из областного бюджета на 1 365 349,61 тыс. руб. (18 решений);
 - безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и прочих безвозмездных поступлений на 2 112,00 тыс. руб. (5 решений).
- уменьшению расходов за счет средств бюджета города на 2 426,20 тыс. руб. 1 решение;
- перераспределению бюджетных ассигнований в разрезе ведомственной структуры расходов, а также распределения бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджета – 28 решений.

В результате принятых решений расходная часть бюджета увеличилась на 1 366 959,13 тыс. руб. или 22,9% и составляет 7 329 163,97 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом увеличены плановые ассигнования, в основном, за счет поступлений безвозмездных средств из областного бюджета по разделам:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 5 751,61 тыс. руб. или 2,1%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 152,29 тыс. руб. или 0,5%;
- 0400 «Национальная экономика» – на 341 716,17 тыс. руб. или 45,4%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 199 920,26 тыс. руб. или 36,5%;
- 0700 «Образование» – на 623 742,60 тыс. руб. или 18,0%;
- 0800 «Культура и кинематография» – на 44 631,30 тыс. руб. или 22,1%;
- 1000 «Социальная политика» – на 43 765,19 тыс. руб. или 10,1%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» – на 109 585,56 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Уменьшены плановые ассигнования в основном, по результатам проведения конкурсных процедур размещения муниципального заказа на проведение закупок по разделам:

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 2 267,75 тыс. руб. или 22,1 %;
- 1200 «Средства массовой информации» – на 38,1 тыс. руб. или 0,8%.

Внесенные в расходную часть бюджета города на 2017 год изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам города Владимира.

2.3. Анализ изменения дефицита бюджета

Изменение плановой суммы дефицита бюджета обусловлено:

1. Возвратом прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 560,11 тыс. руб. (3 решения Совета народных депутатов);

2. Привлечением остатков средств бюджета города на начало года в сумме 1 923,72 тыс. руб. для проведения дополнительных выборов в депутаты Совета народных депутатов города (1 решение Совета народных депутатов);

3. Сокращением расходов бюджета города на сумму экономии средств по результатам применения конкурсных процедур размещения муниципального заказа на осуществление закупок – на 2 426,20 тыс. руб. (1 решение Совета народных депутатов).

В результате принятых решений дефицит бюджета города увеличился на 2 057,63 тыс. руб. или 0,6% и составил 337 338,63 тыс. руб.

2.4. Анализ изменения адресной инвестиционной программы

Изменения в адресную инвестиционную программу вносились 23 решениями Совета народных депутатов, из которых:

- 13 решений по увеличению объема АИП;
- 3 решения по уменьшению объема АИП;

– 1 решение по перемещению средств в связи с реорганизацией структурного подразделения управления архитектуры и градостроительства администрации города Владимира путем присоединения к нему управления капитального строительства и установлением наименования структурного подразделения после завершения процесса реорганизации управления архитектуры и строительства администрации города Владимира;

– 6 решений по перемещению средств между объектами адресной инвестиционной программы.

В результате внесенных изменений объем плановых ассигнований увеличился с 210 118,34 тыс. руб. до 1 362 293,68 тыс. руб. или в 6,5 раза. Увеличение составило 1 152 175,33 тыс. руб., в том числе за счет средств:

– областного бюджета – 1 103 285,75 тыс. руб.;

– бюджета города – 48 889,58 тыс. руб.

Из учтенных в первоначально утвержденном бюджете объектов адресной инвестиционной программы максимальное увеличение бюджетных ассигнований в течение отчетного периода произошло по объектам:

– «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 8-ЮЗ г. Владимира» - на 446 424,72 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 431 704,14 тыс. руб., средств бюджета города – 14 720,58 тыс. руб.;

– «Транспортная развязка в начальной точке автомобильной дороги Владимир-Муром-Арзамас (I и II очередь)» на 298 247,00 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета на 285 000,0 тыс. руб., средств бюджета города – 13 247,00 тыс. руб.;

– «Спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках, г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» – на 109 646,00 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире», в том числе за счет средств областного бюджета – 108 139,00 тыс. руб., средств бюджета города – 1 507,00 тыс. руб.

Наиболее значимыми объектами в суммовом выражении, включенными в программу в отчетном периоде, являются:

– «реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения, 2 этап» – 111 828,60 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 90 097,40 тыс. руб., бюджета города – 21 731,20 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования города Владимира»;

– «благоустройство территории сквера и Городского дворца культуры, расположенных в районе ул. Горького», в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории города Владимира» - 31 686,33 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 26 193,88 тыс. руб., средств бюджета города – 5 492,45 тыс. руб.

3. Исполнение бюджета города Владимира по доходам и расходам

3.1. Исполнение бюджета города Владимира по доходам

Анализ исполнения доходов бюджета города Владимира за 9 месяцев 2017 года проведен при использовании плановых бюджетных назначений, представленных администрацией города Владимира в отчете об исполнении бюджета города Владимира по состоянию на 01.10.2017.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по доходам за 9 месяцев 2017 года представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2017 года

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2017 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2017 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2016 г.	9 мес. 2016г.	9 мес. 2017 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ	2 258 229,00	3 352 819,00	2 226 632,77	66,4	98,6	50,8	46,9

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2017 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2017 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2016 г.	9 мес. 2016г.	9 мес. 2017 г.
ДОХОДЫ							
Налоговые доходы	1 746 250,84	2 619 748,00	1 841 926,14	70,3	105,5	39,3	38,8
Налоги на прибыль, доходы	907 074,99	1 338 600,00	1 024 139,37	76,5	112,9	20,4	21,6
Налог на доходы физических лиц	907 074,99	1 338 600,00	1 024 139,37	76,5	112,9	20,4	21,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	12 482,84	11 023,00	9 989,95	90,6	80,0	0,3	0,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 482,84	11 023,00	9 989,95	90,6	80,0	0,3	0,2
Налоги на совокупный доход	300 436,80	413 850,00	284 408,72	68,7	94,7	6,8	6,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	290 119,13	394 700,00	270 166,43	68,4	93,1	6,5	5,7
Единый сельскохозяйственный налог	2 599,13	2 950,00	3 119,25	105,7	120,0	0,1	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	7 718,54	16 200,00	11 123,04	68,7	144,1	0,2	0,2
Налоги на имущество	491 346,33	806 900,00	487 831,92	60,5	99,3	11,0	10,3
Налог на имущество физических лиц	2 935,41	61 900,00	10 278,25	16,6	350,1	0,1	0,2
Земельный налог	488 410,92	745 000,00	477 553,67	64,1	97,8	11,0	10,1
Государственная пошлина	34 909,88	49 375,00	35 556,18	72,0	101,9	0,8	0,7
Неналоговые доходы	511 978,16	733 071,00	384 706,63	52,5	75,1	11,5	8,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	327 865,28	521 746,00	274 702,07	52,7	83,8	7,4	5,8
Доходы в виде прибыли приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям	0,00	90,00	-	0,0	x	0,0	0,0

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2017 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2017 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2016 г.	9 мес. 2016г.	9 мес. 2017 г.
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	305 717,36	492 983,00	251 657,40	51,0	82,3	6,9	5,3
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-	-	2,06	0,0	0,0	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3 320,85	1 687,00	4 726,81	280,2	142,3	0,1	0,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	18 827,07	26 986,00	18 315,80	67,9	97,3	0,4	0,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 376,58	10 666,00	2 458,38	23,0	29,3	0,2	0,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8376,58	10 666,00	2 458,38	23,0	29,3	0,2	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	52 907,97	28 791,00	24 268,62	84,3	45,9	1,2	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	15 868,92	18 517,00	16 035,16	86,6	101,0	0,4	0,3
Доходы от компенсации затрат государства	37 039,05	10 274,00	8 233,46	80,1	22,2	0,8	0,2

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2017 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2017 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2016 г.	9 мес. 2016г.	9 мес. 2017 г.
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	81 463,46	114 000,00	34 403,96	30,2	42,2	1,8	0,7
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	41 173,83	105 000,00	22 201,91	21,1	53,9	0,9	0,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	37 807,41	9 000,00	10 689,56	118,8	28,3	0,9	0,2
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	2 482,22	x	1 512,49	0,0	60,9	0,1	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32 966,95	38 986,00	39 151,11	100,4	118,8	0,7	0,8
Прочие неналоговые доходы	8 397,92	18 882,00	9 722,49	51,5	115,8	0,2	0,2
Невыясненные поступления	-5,90	x	132,11	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	8 403,82	18 882,00	9 590,38	50,8	114,1	0,2	0,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 188 491,09	3 639 006,35	2 522 833,28	69,3	115,3	49,2	53,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 186 632,16	3 639 454,46	2 523 629,99	69,3	115,4	49,2	53,1

Наименование доходов	Исполнение за 9 месяцев 2016 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2017 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2017 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2016 г.	9 мес. 2016г.	9 мес. 2017 г.
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	45 960,00	0,00	0,00	0,0	0,0	1,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	613 570,85	1 496 818,49	908 362,27	60,7	148,0	13,8	19,1
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 468 117,03	2 082 079,87	1 563 211,91	75,1	106,5	33,0	32,9
Иные межбюджетные трансферты	58 984,28	60 556,10	52 055,81	86,0	88,3	1,3	1,1
Прочие безвозмездные поступления	49,50	27,5	27,5	100,0	55,6	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	3 021,50	2 084,50	2 084,41	0,0	69,0	0,1	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	85,78	0,00	32 757,14	0,0	38187,4	0,0	0,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 297,85	-2 560,11	-35 665,76	1 393,1	2 748,1	0,0	-0,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 446 720,09	6 991 825,35	4 749 466,05	67,9	106,8	100,0	100,0

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило 4 749 466,05 тыс. руб., что составляет 67,9% к годовому плану 6 991 825,35 тыс.руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 2 226 632,77 тыс. руб. (66,4% к плану на год 3 352 819,00 тыс. руб.), безвозмездные поступления – 2 522 833,28 тыс. руб. (69,3% к годовому плану 3 639 006,35 тыс. руб.).

Учитывая поступление налоговых и неналоговых доходов, КСП города Владимира отмечает наличие риска недостижения уровня заявленных доходов бюджета города Владимира.

Сумма безвозмездных поступлений сложилась за счет:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 523 629,99 тыс. руб. (из них: субсидии – 908 362,27 тыс. руб., субвенции – 1 563 211,91 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 52 055,81 тыс. руб.);
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 2 084,41 тыс. руб.;
- прочих безвозмездных поступлений – 27,5 тыс. руб.;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – (-35 665,76) тыс. руб.;
- доходов от возврата организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 32 757,14 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2016 года сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 334 342,19 тыс. руб. или 15,3%.

В составе налоговых и неналоговых доходов наиболее значительные поступления составили по:

- налогу на доходы физических лиц - 1 024 139,37 тыс. руб., что составляет 21,6% от всех поступивших доходов;
- земельному налогу – 477 553,67 тыс. руб. или 10,1%;
- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 270 166,43 тыс. руб. или 5,7%;
- доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 251 657,40 тыс. руб. (5,3%).

Перевыполнен годовой план по:

- платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2,8 раза (поступление 4 726,81 тыс. руб. при плане 1 687,00 тыс. руб.);
- доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 18,8% (поступление 10 689,56 тыс. руб. при плане 9 000,00 тыс. руб.);
- единому сельскохозяйственному налогу на 5,7% (поступление 3 119,25 тыс. руб. при плане 2 950,00 тыс. руб.);
- штрафам, санкциям на 0,4% (поступление 39 151,11 тыс. руб. при плане 38 986,00 тыс. руб.);

Поступление доходов более 75% к годовому плану сложилось по:

- акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 90,6% (9 989,95 тыс. руб. при плане 11 023,00 тыс. руб.);
- доходам от оказания платных услуг (работ) – 86,6% (16 035,16 тыс. руб. при плане 18 517,00 тыс. руб.);
- доходам от компенсации затрат государства – 80,1% (8 233,46 тыс. руб. при плане 10 274,00 тыс. руб.);
- налогу на доходы физических лиц – 76,5% (1 024 139,37 тыс. руб. при плане 1 338 600,00 тыс. руб.).

При отсутствии годового плана по плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, ее поступление составило 1 512,49 тыс. руб.

Менее 50% от годового плана составило поступление доходов по:

- доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 21,1% (22 201,91 тыс. руб. при плане 105 000,00 тыс. руб.);
 - плате за негативное воздействие на окружающую среду – 23,0% (2 458,38 тыс. руб. при плане 10 666,00 тыс. руб.).
- Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Владимирской области пояснения по данному вопросу не представлены.

Низкое поступление налога на имущество физических лиц в размере 16,6% (10 278,25 тыс. руб. при плане 61 900,00 тыс. руб.) объясняется тем обстоятельством, что срок его уплаты установлен Налоговым кодексом Российской Федерации до 1 декабря.

В сравнении с аналогичным периодом 2016 года увеличилось поступление:

- налога на доходы физических лиц на 117 064,38 тыс. руб. или 12,9%;
- единого сельскохозяйственного налога на 520,12 тыс. руб. или 20,0%;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения — 3 404,50 тыс. руб. или 44,1%;
- налога на имущество физических лиц на 7 342,84 тыс. руб. или в 3,5 раза;
- государственной пошлины на 646,30 тыс. руб. или 1,9%;
- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 1 405,96 тыс. руб. или 42,3%, в основном, в связи с перевыполнением плана по доходам в 2016 году МУП «Мелкий опт»;

– доходов от оказания платных услуг (работ) на 166,24 тыс. руб. или 1,0%. По информации, представленной в пояснительных записках об исполнении плана по мобилизации доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года управлением архитектуры и строительства и управлением муниципальным имуществом рост поступления доходов обусловлен увеличением количества обращений на предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности, а также погашением задолженности прошлых лет;

- штрафов, санкций, возмещению ущерба на 6 184,16 тыс. руб. или 18,8% за счет увеличения количества составленных протоколов о наложении штрафов;
- прочих неналоговых доходов на 1 324,57 тыс. руб. или 15,8%.

Снизилась поступления в бюджет по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 2 492,89 тыс. руб. или 20,0%;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 19 952,70 тыс. руб. или 6,9%;

– земельного налога – на 10 857,25 тыс. руб. или 2,2%;

– доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 54 059,96 тыс. руб. или 17,7%. Согласно пояснительной записке об исполнении плана по мобилизации доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года управления земельными ресурсами на снижение поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, в основном, оказывает фактор отсутствия возможности при планировании доходов учесть результаты кадастровой оценки земельных участков, проведенной по состоянию на 01.01.2017 и пересмотр кадастровой стоимости, в том числе в судебном порядке. В настоящее время на рассмотрении в судах находятся 192 исковых заявления по оспариванию кадастровой стоимости земельных участков. Дебиторская задолженность на 01.10.2017 по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, составила 235 994,12 тыс. руб.;

– прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 511,27 тыс. руб. или 2,7%;

– платы за негативное воздействие на окружающую среду – на 5 918,20 тыс. руб. или 70,7%;

– доходов от компенсации затрат государства – на 28 805,59 тыс. руб. или 77,8%;

– доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 18 971,92 тыс. руб. или 46,4%. По информации, представленной в пояснительной записке об исполнении плана по мобилизации доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года управлением

муниципальным имуществом г. Владимира, низкое поступление доходов связано с отсутствием покупательского спроса на продаваемые объекты муниципальной собственности;

– доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – на 27 117,85 тыс. руб. или 71,7%. Согласно сведениям, предоставленным управлением земельными ресурсами, за отчетный период было реализовано 12 земельных участков, что на 5 земельных участков меньше, чем в аналогичном периоде 2016 года.

3.2. Исполнение бюджета города Владимира по расходам

Исполнение бюджета города Владимира по расходам за 9 месяцев 2017 года составило 4 588 124,22 тыс. руб., или 62,6% от годового плана 7 329 163,98 тыс. руб., при этом за 9 месяцев 2016 года исполнение составило 59,8% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года расходы увеличились на 257 035,99 тыс. руб. или 5,9%.

На исполнение **адресной инвестиционной программы** направлено 617 015,13 тыс. руб. или 45,3% к годовому плану 1 362 293,68 тыс. руб.

Расходы на исполнение **публичных обязательств** составили 133 343,89 тыс. руб. или 82,4% к плану на год 161 819,80 тыс. руб.

По муниципальному **дорожному фонду** расходы сложились в сумме 566 989,87 тыс. руб. или 68,3% к годовому плану 830 079,77 тыс. руб.

На реализацию **26 муниципальных программ** направлено 3 865 915,05 тыс. руб. или 62,5% к плану года 6 190 496,79 тыс. руб.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по функциональной структуре расходов за 9 месяцев 2017 года представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

3.2.1. Исполнение бюджета города Владимира по функциональной структуре расходов

Наименование показателя	Плановые назначения на 2017 год по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2016, тыс. руб.	Процент исполнения от годового плана на 2017 год, %	Темп роста уровня исполнения на 01.10.2017 к уровню исполнения на 01.10.2016, %
Общегосударственные вопросы	276 826,86	182 172,57	170 398,69	65,8	106,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 672,49	21 385,68	20 665,32	67,5	103,5
Национальная экономика	1 093 673,57	719 286,74	813 224,46	65,8	88,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	748 035,41	379 706,85	286 645,86	50,8	132,5
Охрана окружающей среды	7 978,25	4 646,31	3 784,81	58,2	122,8
Образование	4 090 288,30	2 560 245,40	2 410 466,00	62,6	106,2
Культура, кинематография	246 463,90	154 721,07	183 432,99	62,8	84,3
Социальная политика	478 193,33	372 471,38	348 436,25	77,9	106,9
Физическая культура и спорт	200 878,46	116 016,71	45 762,62	57,8	253,5
Средства массовой информации	4 486,90	2 845,73	2 019,47	63,4	140,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	150 666,50	74 625,78	46 251,76	49,5	161,3
Итого	7 329 163,97	4 588 124,22	4 331 088,23	62,6	105,9

Наибольшее исполнение (более 65%) относительно плана на год сложилось по разделам:
– «Социальная политика» – 77,9%, или 372 471,38 тыс. руб. при плане 478 193,33 тыс. руб.;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 67,5% (21 385,68 тыс. руб. при плане 31 672,49 тыс. руб.);
- «Национальная экономика» – 65,8% (719 286,74 тыс. руб. при плане 1 093 673,56 тыс. руб.);
- «Общегосударственные вопросы» – 65,8% (182 172,57 тыс. руб. при плане 276 826,86 тыс. руб.).

Самое низкое исполнение по расходам относительно годового плана составило по разделам:

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 49,5% (74 625,78 тыс. руб. при плане 150 666,50 тыс. руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 50,8% (379 706,85 тыс. руб. при плане 748 035,41 тыс. руб.);
- «Физическая культура и спорт» – 57,8% (116 016,71 тыс. руб. при плане 200 878,46 тыс. руб.);
- «Охрана окружающей среды» – 58,2% (4 646,31 тыс. руб. при плане 7 978,25 тыс. руб.).

По сравнению с расходами за аналогичный период предыдущего года расходы выросли и составили 105,9%. Наиболее значительно (более, чем на 20%) увеличились расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» – в 2,5 раза или на 70 254,09 тыс. руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 61,3% или 28 374,02 тыс. руб.;
- «Средства массовой информации» – на 40,9% или 826,26 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 32,5% или 93 060,99 тыс. руб.;
- «Охрана окружающей среды» – на 22,8% или 861,90 тыс. руб.

Сокращение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло по разделам «Культура и кинематография» (на 15,7% или 28 711,92 тыс. руб.) и «Национальная экономика» (на 11,6% или 93 937,72 тыс. руб.).

Исполнение бюджета города Владимира по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2017 года (Таблица № 3) подготовлено на основании сводной бюджетной росписи бюджета города по состоянию на 01.10.2017, а также отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года, представленных администрацией города, а также пояснительных записок ГРБС.

Таблица № 3

3.2.2. Исполнение бюджета города Владимира в разрезе ведомственной структуры расходов

Наименование	План на 2017 г.	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Совет народных депутатов города Владимира	13 772,00	9 122,85	66,2	0,20
Администрация города Владимира	250 090,54	184 570,77	73,8	4,02
Администрация Ленинского района города Владимира	27 863,45	18 163,38	65,2	0,40
Администрация Октябрьского района города Владимира	27 954,37	17 320,00	62,0	0,38
Администрация Фрунзенского района города Владимира	25 662,34	17 091,94	66,6	0,37
Контрольно-счетная палата города Владимира	2 085,60	1 239,52	59,4	0,03
Управление муниципального заказа администрации города Владимира	10 418,00	6 842,11	65,7	0,15

Наименование	План на 2017 г.	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
Избирательная комиссия муниципального образования город Владимир	3 485,72	2 882,10	82,7	0,06
Отдел транспорта и связи администрации города Владимира	228 492,60	172 865,73	75,7	3,77
Управление архитектуры и строительства администрации города Владимира	1 275 969,28	543 348,51	42,6	11,84
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира	969 710,34	547 269,04	56,4	11,93
Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями администрации города Владимира»	107 256,95	74 090,19	69,1	1,61
Управление культуры и туризма администрации города Владимира	375 255,00	242 198,81	64,5	5,28
Управление муниципальным имуществом г. Владимира	56 510,32	37 649,05	66,6	0,82
Отдел по охране окружающей среды администрации города Владимира	5 144,00	3 954,27	76,9	0,09
Управление образования администрации г. Владимира	3 308 172,57	2 343 224,83	70,8	51,07
Управление земельными ресурсами администрации города Владимира	43 370,00	26 961,81	62,2	0,59
Управление по физической культуре и спорту администрации города Владимира	196 733,08	132 117,61	67,2	2,88
Муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты города Владимира»	31 096,49	21 149,89	68,0	0,46
Управление по делам молодежи администрации города Владимира	126 365,50	89 876,97	71,1	1,96
Финансовое управление администрации города Владимира	243 755,82	96 184,84	39,5	2,10
Всего расходов	7 329 163,97	4 588 124,22	62,6	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов на 2017 год утверждено решением Совета народных депутатов города Владимира от 22.12.2016 № 370 по состоянию на 01.01.2017 в составе 22-х главных распорядителей бюджетных средств. В течение отчетного периода количество ГРБС сократилось на единицу и составило 21 в связи с реорганизацией структурного подразделения управления архитектуры и градостроительства администрации города Владимира путем присоединения к нему управления капитального строительства и установлением наименования структурного подразделения после завершения процесса реорганизации управления архитектуры и строительства администрации города

Владимира в соответствии с решением Совета народных депутатов от 23.11.2016 № 339 и постановлением администрации города Владимира от 06.12.2016 № 3839.

Согласно данным Таблицы № 3, наиболее значительными в суммовом выражении сложились расходы по:

- управлению образования — 2 343 224,83 тыс. руб. или 51,1% от общей суммы расходов;
- управлению жилищно-коммунального хозяйства – 547 269,04 тыс. руб. или 11,9%;
- управлению архитектуры и строительства – 543 348,51 тыс. руб. или 11,8%;
- управлению культуры и туризма – 242 198,81 тыс. руб. или 5,3%.

Исполнение бюджета менее 62,6% от годового плана сложилось по:

- финансовому управлению – 96 184,84 тыс. руб. или 36,5% к плану 243 755,82 тыс. руб.;
- управлению архитектуры и строительства – 543 348,51 тыс. руб. или 42,6% к плану 1 275 969,29 тыс. руб.;
- управлению жилищно-коммунального хозяйства – 547 269,04 тыс. руб. или 56,4% к плану 969 710,34 тыс. руб.;
- контрольно-счетной палате – 1 239,52 тыс. руб. или 59,4% к плану на год 2 085,60 тыс. руб.;
- администрации Октябрьского района – 17 320,00 тыс. руб. или 62,0% к плану на год 27 954,37 тыс. руб.;
- управлению земельными ресурсами – 26 961,81 тыс. руб. или 62,2% к плану 43 370,00 тыс. руб.

Более 75% от годового плана составили расходы по:

- избирательной комиссии – 2 882,10 тыс. руб. или 82,7% к годовому плану 3 485,72 тыс. руб.;
- отделу по охране окружающей среды – 3 954,27 тыс. руб. или 76,9% к плану 5 144,00 тыс. руб.;
- отделу транспорта и связи – 172 865,73 тыс. руб. или 75,7% к плану 228 492,60 тыс. руб.

Согласно представленным главными распорядителями бюджетных средств пояснительным запискам к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года, можно отметить ряд причин, оказавший влияние на степень освоения бюджетных ассигнований.

Так, по избирательной комиссии высокое исполнение расходов (82,7% от годового плана) объясняется направлением средств на организацию и проведение дополнительных выборов в депутаты Совета народных депутатов города в сентябре текущего года (1 825,37 тыс. руб., что составляет 94,9% к годовому плану на организацию и проведению выборов 1 923,72 тыс. руб. или 63,3% от общей суммы расходов).

Исполнение расходов в размере 76,9% от годового плана по отделу по охране окружающей среды обусловлено расходами в рамках муниципальной программы «Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир» на ликвидацию несанкционированных свалок (1 247,97 тыс. руб., что составляет 92,4% от годового плана 1 350,00 тыс. руб. или 31,6% от общей суммы расходов).

По отделу транспорта и связи исполнение расходов в размере 75,7% к годовому плану объясняется предоставлением субсидии на предупреждение банкротства и восстановление платежеспособности предприятия (санация) в сумме 34 000,00 тыс. руб. или 100% к годовому плану и субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским автомобильным и электрическим транспортом в сумме 41 273,04 тыс. руб. или 82,6% к годовому плану 50 000,00 тыс. руб. на основании предоставленных документов и в соответствии с порядком предоставления указанной субсидии на основании постановления администрации города Владимира от 14.10.2016 № 316 (всего расходы на предоставление указанных субсидий составили 43,5% от общей суммы расходов по отделу).

Расходы по управлению архитектуры и строительства сложились в размере 42,6% от плана на год, в основном, в связи с плановыми сроками завершением строительно-монтажных работ на объектах адресной инвестиционной программы в четвертом квартале текущего года.

По финансовому управлению расходы составили 36,5% от годового плана в связи с малой востребованностью резерва финансовых средств на выполнение условий софинансирования

участия в федеральных и областных программах и проектах отраслей экономики и иных мероприятий, а также решений, принимаемых на федеральном и областном уровнях.

По управлению жилищно-коммунального хозяйства исполнение расходов в размере 56,4% к плану на год обусловлено, в основном, установлением нового порядка возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда на основании постановления администрации города Владимира от 02.11.2016 № 3422, а также необходимостью общественного обсуждения новой подпрограммы «Формирование современной городской среды на территории города Владимира» муниципальной программы «Благоустройство территории города Владимира» и сроками проведения конкурсных процедур на осуществление закупок по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов в соответствии с действующим законодательством.

Контрольно-счетная палата отмечает возросший уровень качества представленных пояснительных записок к отчету об исполнении бюджета города (далее – пояснительные (ая) записки(а)). Вместе с тем, отмечаем отдельные неточности, допущенные в пояснительных записках.

В сводной пояснительной записке по разделу 11 «Физическая культура и спорт» указан процент исполнения за счет средств бюджета города за 9 месяцев 35,1%, следовало указать – 65,9%. Также неправильно указан рост расходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года в 1,5 раза, следовало указать – в 2,5 раза.

Неправильно указан процент роста (уменьшения) программных расходов за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года по:

– отделу транспорта и связи (указано уменьшение на 53,61%, следовало указать – уменьшение на 0,04%);

– управлению муниципального заказа (указано «по сравнению с аналогичным периодом прошлого года доля программных расходов увеличилась или уменьшилась на 54,8%», следовало указать – увеличилась на 0,4%).

В пояснительной записке управления архитектуры и строительства значения графы 7 таблицы 2 «Динамика и структура расходов по подразделам» не соответствуют указанной формуле. Расшифровка расходов на обеспечение деятельности аппарата управления приведена на сумму 14 204,42 тыс. руб., что не соответствует общей сумме расходов 14 164,41 тыс. руб.

В пояснительной записке администрации Ленинского района данные графы 7 строки 0113 «Другие общегосударственные вопросы» таблицы 1 «Динамика и структура расходов по подразделам» не соответствуют указанной формуле (указано – 1,7%, следовало указать – 170%).

3.2.3. Исполнение по муниципальным программам

Бюджет города Владимира на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 26 муниципальных программ.

Исполнение по муниципальным программам за 9 месяцев 2017 года составило 3 865 915,05 тыс. руб. или 84,3% от общей суммы расходов.

Данные об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2017 года приведены в Таблице № 4 в соответствии с информацией, представленной администрацией города Владимира.

Таблица № 4

Исполнение муниципальных программ по расходам за 9 месяцев 2017 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
1	Владимирские общественные инициативы	1 736,00	1 253,32	72,2	0,03
2	Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Владимира	34 156,00	24 710,78	72,3	0,6
3	Реклама, социально-	13 833,68	5 660,22	40,9	0,2

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	значимая информация и праздничное оформление в городе Владимире				
4	Ипотечное жилищное кредитование населения г. Владимира	13 535,00	10 191,39	75,3	0,3
5	Социальная ипотека для жителей города Владимира	16 857,00	13 091,17	77,7	0,3
6	Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства	463 457,45	22 590,15	4,9	0,6
7	Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира	21 882,00	128,63	0,6	0,003
8	Социальное жилье	53 014,20	15 885,17	30,0	0,4
9	Обеспечение жильем молодых семей города Владимира	41 652,98	39 752,33	95,4	1,0
10	Владимир - город равных возможностей	10 018,80	5 968,20	59,6	0,2
11	Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир	4 252,25	1 971,86	46,4	0,1
12	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире	245,00	87,31	35,6	0,002
13	Информатизация органов местного самоуправления города Владимира и защита информации	9 066,30	5 135,24	56,6	0,1
14	Программа содействия развитию малого и среднего предпринимательства в городе Владимире	7 822,00	4 689,46	60,0	0,1
15	Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире	2 850,95	1 748,68	61,3	0,1
16	Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты	30 935,33	21 080,52	68,1	0,6

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования город Владимир				
17	Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, на территории муниципального образования город Владимир	23 969,80	20 250,74	84,5	0,5
18	Управление муниципальными финансами и повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир	150 666,50	74 625,78	49,5	1,9
19	Благоустройство территории города Владимира	370 234,56	169 630,79	45,8	4,4
20	Развитие муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира	129 257,50	87 818,39	67,9	2,3
21	Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира	223 891,88	139 611,92	62,4	3,6
22	Молодежь и город	111 751,81	79 930,08	71,5	2,1
23	Развитие системы образования города Владимира	3 348 987,45	2 381 326,38	71,1	61,6
24	Обеспечение жильем многодетных семей города Владимира	7 153,34	1 870,59	26,1	0,1

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
25	Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире	317 016,04	191 472,54	60,4	5,0
26	Дорожное хозяйство города Владимире	782 252,97	545 433,41	69,7	14,1
	Итого расходов по программам	6 190 496,79	3 865 915,05	62,5	100

Наиболее значимыми в суммовом выражении сложились расходы по муниципальным программам:

- «Развитие системы образования города Владимира» – 2 381 326,38 тыс. руб. или 61,6% от общей суммы расходов в рамках программного бюджета;
- «Дорожное хозяйство города Владимира» – 545 433,41 тыс. руб. или 14,1%;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире» – 191 472,54 тыс. руб. или 5,0%;
- «Благоустройство территории города Владимира» – 169 630,79 тыс. руб. или 4,4%;
- «Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира» – 139 611,92 тыс. руб. или 3,6%;
- «Развитие муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира» – 87 818,39 тыс. руб. или 2,3%.

Незначительные расходы (менее 0,01% от общей суммы программных расходов бюджета) осуществлены по муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире» – 87,31 тыс. руб.;
- «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира» – 128,63 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в большинстве пояснительных записок ГРБС к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев т.г. не указаны причины низкого (высокого) использования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ. Наиболее полно информация приведена управлением жилищно-коммунального хозяйства и администрацией города Владимира, прочими ГРБС причины либо не указываются, либо указываются не по всем муниципальным программам, исполнителями которых они являются.

По информации, приведенной управлением ЖКХ и администрацией города, низкий процент расходов по отношению к плановым назначениям сложился по муниципальным программам:

- «Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир» в размере 46,4% к плану на год (1 971,86 тыс. руб. при плане 4 252,25 тыс. руб.), в основном, в связи со сроком оплаты в четвертом квартале т.г. первого этапа работ по рекультивации свалки твердых бытовых отходов в мкр. Оргтруд в соответствии с заключенным муниципальным контрактом.

– «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире» в размере 35,6% к плану на год (87,31 тыс. руб. при плане 245,00 тыс. руб.), в основном, в связи с заявительным характером осуществления расходов на установку индивидуальных приборов учета потребления коммунальных услуг в муниципальном жилищном фонде и выплаты компенсации отдельным категориям потребителей коммунальных услуг на возмещение расходов по установке индивидуальных приборов учета потребления коммунальных услуг.

Самое высокое исполнение сложилось по муниципальной программе «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира» в размере 95,4% (39 752,33 тыс. руб. при плане 41 652,98 тыс. руб.), что обусловлено изменением порядка выплаты субсидии молодым семьям.

Исполнение муниципальной программы «Социальная ипотека для жителей города Владимира» составило 77,7% к годовому плану (13 091,17 тыс. руб. при плане 16 857,00 тыс. руб.).

3.2.4. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Владимира

Резервный фонд администрации города Владимира на 2017 год утвержден решением Совета народных депутатов города Владимира от 22.12.2016 № 370 в размере 1 000,00 тыс. руб. Изменения в течение года не вносились.

По сведениям, представленным администрацией города в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев текущего года, средства из резервного фонда не выделялись.

3.2.5. Расходы по адресной инвестиционной программе

Согласно отчету о распределении бюджетных ассигнований на финансирование адресной инвестиционной программы города за 9 месяцев 2017 года, предоставленного администрацией города, объем средств, направленных на реализацию программы, составил 617 015,13 тыс. руб. при плане на год 1 362 293,68 тыс. руб. или 45,3%. За аналогичный период прошлого года расходование средств на реализацию программы составило 36,6%.

Исполнение наиболее значимых в суммовом выражении объектов адресной инвестиционной программы в 2017 году, составило:

- «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 8-ЮЗ г. Владимира» - 22 590,15 тыс. руб. или 4,9% к плану года;

- «Транспортная развязка в начальной точке автомобильной дороги Владимир-Муром-Арзамас (I и II очередь)» – 245 767,25 тыс. руб. или 81,4%;

- «Спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках, г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» – 69 490,19 тыс. руб., или 51,0%;

- «Реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения 2 этап» – 101 554,32 тыс. руб. или 72,9%.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года управления архитектуры и строительства не указаны причины низкого (высокого) исполнения средств по объектам, в том числе по строительству средней общеобразовательной школы в микрорайоне 8-ЮЗ г. Владимира.

4. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета

При плановом дефиците 337 338,63 тыс. руб. бюджет города за 9 месяцев исполнен с профицитом 161 341,83 тыс. руб.

В части III «Дефицит бюджета города и источники финансирования бюджета» пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2017 года, представленной администрацией города, ошибочно указан плановый профицит в сумме 337 338,63 тыс. руб.

Согласно отчету по источникам финансирования дефицита бюджета города, в отчетном периоде произведено погашение основного долга по кредитным соглашениям и договорам на сумму 1 489 152,20 тыс. руб., в том числе кредитов, предоставленных кредитными организациями, в сумме 924 837,60 тыс. руб., бюджетным кредитам – 564 314,60 тыс. руб. В отчетном периоде привлечены кредитные ресурсы по кредитным договорам на сумму 1 389 314,60 тыс. руб., в том числе кредиты кредитных организаций в сумме 825 000,00 тыс. руб., бюджетные кредиты – 564 314,60 тыс. руб. Остатки денежных средств бюджета увеличились на 103 772,94 тыс. руб. Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 42 268,71 тыс. руб. (финансовые активы в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Согласно информации о долговых обязательствах города Владимира по состоянию на 01.10.2017 объем муниципального долга составил 791 000,00 тыс. руб., в том числе:

- кредиты коммерческих банков – 745 000,00 тыс. руб.;
- бюджетные кредиты – 46 000,00 тыс. руб.

По сравнению с 01.10.2016 объем муниципального долга увеличился на 28 250,00 тыс. руб. или на 3,7%.

5. Заключение

Бюджетный процесс города Владимира в отчетном периоде осуществлялся в соответствии с нормами и правилами бюджетного законодательства.

Доходы за 9 месяцев т.г. исполнены в сумме 4 749 466,05 тыс. руб. или 67,9% к плану на год, при этом сумма налоговых и неналоговых доходов составила 2 226 632,77 тыс. руб. или 66,4% к годовому плану.

Учитывая вышеизложенное, КСП города Владимира отмечает наличие риска недостижения уровня заявленных доходов бюджета города Владимира. В тоже время дебиторская задолженность на 01.10.2017 по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки составила 235 994,12 тыс. руб.

Расходы бюджета города составили 4 588 124,22 тыс. руб. или 62,6% к плану на год.

По социально значимому и наиболее дорогостоящему объекту адресной инвестиционной программы «Средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 8-ЮЗ г. Владимира» расходы составили менее 5% к годовому плану.

Бюджет города Владимира за 9 месяцев 2017 года исполнен с профицитом в размере 161 341,83 тыс. руб.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев, предоставленной администрацией города Владимира, а также в нескольких пояснительных записках главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные неточности, не повлиявшие на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Владимира

Н.И. Русаков