

**Аналитическая записка  
о ходе исполнения бюджета города Владимира  
за 6 месяцев 2018 года**

**1. Общие положения**

Настоящая аналитическая записка подготовлена в соответствии с пунктом 10 статьи 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365.

Бюджет города Владимира на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден решением Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180. За I полугодие 2018 года изменения в бюджет города Владимира вносились на основании 40 решений решений Совета народных депутатов города Владимира.

При подготовке аналитической записки плановые показатели бюджета города Владимира на 2018 год использовались в редакции решений Совета народных депутатов от 29.06.2018.

Первоначальные характеристики бюджета города Владимира на 2018 год были утверждены в следующем объеме:

- доходы в сумме 6 131 382,2 тыс. руб.;
- расходы в сумме 6 467 286,2 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 335 904,0 тыс. руб.

В результате внесенных изменений:

- доходы бюджета увеличились на 456 318,0 тыс. руб. или на 7,4% от первоначальной суммы доходов и составили 6 587 700,2 тыс. руб.;
- расходы увеличились на 446 631,4 тыс. руб., или на 6,9% от первоначальной суммы расходов и составили 6 913 917,6 тыс. руб.;
- дефицит бюджета сократился на 9 686,6 тыс. руб. или на 2,9% от первоначально утвержденного значения и составил 326 217,4 тыс. руб.

**2. Анализ изменения бюджета**

**2.1. Анализ изменения доходной части бюджета**

В течение 6 месяцев 2018 года Советом народных депутатов принято 21 решение об изменении доходной части бюджета, которые обусловлены:

- увеличением плана налоговых и неналоговых доходов на 102 885,6 тыс. руб. или на 3,1%;
- увеличением объемов безвозмездных поступлений на 353 432,4 тыс. руб. или 12,7%, в том числе за счет увеличения межбюджетных трансфертов из областного бюджета на 353 689,6 тыс. руб. или 12,8% и предоставления безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 1 600,0 тыс. руб., а также в связи с возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 857,2 тыс. руб.

План налоговых и неналоговых доходов изменен за счет:

- увеличения суммы налога на доходы физических лиц на 105 764,99 тыс. руб. в связи с повышением доходов работающего населения;
- снижения суммы акцизов на горюче-смазочные материалы на 2 879,39 тыс. руб. в связи с уточнением объемов поступлений главным администратором дохода.

Увеличение объемов безвозмездных поступлений из областного бюджета произошло за счет дотаций, субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов.

В течение отчетного периода из областного бюджета предоставлена **дотация** на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели в сумме **74 361,0** тыс. руб.

Сумма **субсидий** увеличилась на **143 751,4** тыс. руб. в связи с тем, что:

- В план включены **новые виды субсидии в сумме 172 618,7 тыс. руб.**, которых не было при утверждении бюджета на 2018 год, в том числе на:
  - поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – на 56 650,3 тыс. руб.;
  - реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – на 24 246,5 тыс. руб.;
  - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов – на 18 320,9 тыс. руб.;
  - обеспечение антитеррористической защищенности объектов (территорий) образования – на 8 000,0 тыс. руб.;
  - оснащение медицинского блока отделений организации медицинской помощи несовершеннолетним, обучающимся в общеобразовательных организациях области реализующих основные общеобразовательные программы – 16 334,0 тыс. руб.;
  - поддержку участия одаренных детей и молодежи в международных мероприятиях за счет резервного фонда администрации области – 2 400,0 тыс. руб.;
  - софинансирование мероприятий по благоустройству общественных мест в административном центре Владимирской области – 42 667,0 тыс. руб.;
  - поддержку одаренных детей и молодежи за счет резервного фонда администрации области – на 4 000,0 тыс. руб.

- **Увеличилась сумма** первоначально запланированных видов субсидий на **23 548,9** тыс. руб., в том числе на:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – на 12 333,0 тыс. руб.;
- повышение оплаты труда работников культуры и педагогических работников дополнительного образования детей сферы культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761) – на 3 356,9 тыс. руб.;
- поддержку приоритетных направлений развития отрасли образования – на 5 617,1 тыс. руб.;
- обеспечение жильем многодетных семей – на 2 241,9 тыс. руб.

- **Уменьшилась сумма** первоначально запланированных видов субсидий на **52 416,2** тыс. руб., в том числе на:

- реализацию федеральных целевых программ – на 24 466,9 тыс. руб.;
- поддержку отрасли культуры – на 0,2 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 806,0 тыс. руб.;
- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения – на 27 143,0 тыс. руб.;
- софинансирование строительства объектов спортивной направленности – на 0,1 тыс. руб.

Увеличена сумма **субвенций** на **84 797,2** тыс. руб., в связи с:

- **увеличением ранее запланированных видов субвенции** в сумме **86 850,1** тыс. руб., в том числе на:
    - регистрацию актов гражданского состояния – на 1 966,0 тыс. руб.;
    - обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях - на 42 091,4 тыс. руб.;
    - обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – на 24 430,6 тыс. руб.;
    - предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – на 18 362,1 тыс. руб.
  - разделением субвенции на осуществление полномочий по обеспечению 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» на два вида субвенций и **уменьшением их общей суммы на 2 052,9 тыс. руб.**
- Увеличены **иные межбюджетные трансферты** на **50 780,0** тыс. руб., в том числе на:
- организацию видеонаблюдения в пунктах проведения экзаменов при проведении государственной итоговой аттестации по образовательным программам среднего общего образования – на 50 000,0 тыс. руб.;
  - содействие трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места – на 100,0 тыс. руб.;
  - реализацию проектов-победителей конкурсов в сфере молодежной политики – 680,0 тыс. руб.

## 2.2. Анализ изменения расходной части бюджета

Изменения в расходную часть бюджета города в текущем году произведены на основании:

- решений Совета народных депутатов;
- уведомления по расчетам между бюджетами департамента строительства и архитектуры администрации Владимирской области от 08.05.2018 № 250 на сумму 1 540,6 тыс. руб.;
- уведомлений финансового управления по перераспределению средств на основании статьи 22 решения Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180.

За 6 месяцев 2018 года Советом народных депутатов принято 35 решений об изменении расходной части бюджета, в результате которых ее объем увеличен на 446 631,4 тыс. руб., в том числе:

- по увеличению расходов 18 решений на 526 303,4 тыс. руб., из них за счет:
  - источников финансирования дефицита бюджета на 2 000,0 тыс. руб. (1 решение);
  - безвозмездных поступлений из областного бюджета на 419 817,8 тыс. руб. (15 решений);
  - налоговых доходов на 102 885,6 тыс. руб. (1 решение);
  - безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 1 600,0 тыс. руб. (1 решение).
- по уменьшению расходов 2 решения на сумму 79 672,0 тыс. руб., в том числе за счет:
  - средств бюджета города - на 21 929,0 тыс. руб. (1 решение);
  - средств областного бюджета - на 57 743,0 тыс. руб. (1 решение).

- по 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 – 15 решений.

По сравнению с первоначально утвержденным планом плановые ассигнования увеличены, в основном, за счет поступлений безвозмездных средств из областного бюджета, а также за счет средств городского бюджета в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 01.05.2018 и повышением базовых окладов (окладов) работников бюджетной сферы с 01.01.2018 по следующим отраслям расходов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - на 2 423,9 тыс. руб. или на 0,8%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 623,2 тыс. руб. или 5,0%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 144 337,2 тыс. руб. или 28,1%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» - на 153,6 тыс. руб. или 2,4%;
- 0700 «Образование» - на 274 209,9 тыс. руб. или 7,5%;
- 0800 «Культура и кинематография» - на 18 194,7 тыс. руб. или 7,9%;
- 1000 «Социальная политика» - на 9 510,7 тыс. руб. или 1,9%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - на 29 247,7 тыс. руб. или 14,3%;
- 1200 «Средства массовой информации» - на 2 238,6 тыс. руб. или 49,5%.

Уменьшены плановые ассигнования по отраслям:

- 0400 «Национальная экономика» - на 6 838,2 тыс. руб. или 0,8%, что связано, в основном, с уменьшением в текущем году плановых средств прочей субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 26 929,0 тыс. руб. или 19,9%, что обусловлено высвобождением средств бюджета города на обслуживание муниципального долга в результате погашения коммерческого кредита за счет предоставленного бюджетного кредита.

Внесенные в расходную часть бюджета города на 2018 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 из бюджетов городских округов в сумме 10 242,4 тыс. руб. (4 решения Совета народных депутатов);

2. Привлечением остатков средств бюджета города на начало года в сумме 2 000 тыс. руб. для повторного проведения аукциона на поставку тренажерных комплексов за счет безвозмездных перечислений от АО «ТВЭЛ» в связи с расторжением контракта с поставщиком по причине поставки некачественного товара (1 решение Совета народных депутатов);

3. Сокращением расходов бюджета города на сумму экономии средств 21 929,0 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга (1 решение Совета народных депутатов).

В результате указанных изменений плановая сумма дефицита бюджета города составляет 326 217,4 тыс. руб.

### **2.4. Анализ изменения адресной инвестиционной программы**

Изменения в адресную инвестиционную программу вносились на основании:

- 8 решений Совета народных депутатов, из которых:
  - 7 решений по увеличению объема АИП;
  - 1 решение по перемещению средств между объектами адресной инвестиционной программы;

- внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города по предложениям ГРБС, что не нарушает Бюджетный кодекс РФ и статью 22 решения Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». При этом проверкой установлено, что в соответствии с абзацем 8 пункта 10 приказа начальника финансового управления от 15.12.2015 № 167 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу некоторых приказов начальника финансового управления» изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Владимира осуществляется в разрезе объектов адресной инвестиционной программы при принятии решения Совета народных депутатов города Владимира о внесении изменений в адресную инвестиционную программу города. Таким образом, указанный приказ начальника финансового управления не соответствует указанному решению Совета народных депутатов в части внесения изменений в АИП.

В результате внесенных изменений объем плановых ассигнований увеличился с 271 396,02 тыс. руб. до 360 197,63 тыс. руб. или на 32,7%. Увеличение составило 88 801,61 тыс. руб., в том числе за счет средств:

- областного бюджета – на 37 655,78 тыс. руб.;
- бюджета города – на 51 145,83 тыс. руб.

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

- «спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» - на 25 000,0 тыс. руб. за счет средств бюджета города;
- «обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений» - на 18 362,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

В течение отчетного периода в программу включено 5 новых объектов, из них наиболее значимыми в суммовом выражении являются:

- «реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения, 2 этап» – 17 618,8 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 12 333,0 тыс. руб., бюджета города – 5 285,6 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования города Владимира»;
- «муниципальная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» – 26 523,0 тыс. руб., в том числе за счет областного бюджета – 18 320,9 тыс. руб., средств бюджета города – 8 202,1 тыс. руб.;
- «сети газоснабжения низкого давления по ул. Северной, ул. Центральной, ул. Школьной, ул. Зеленой, ул. Набережной в мкр. Мостострой г. Владимира» – 850,0 тыс. руб. за счет средств бюджета города.

### **3. Исполнение бюджета города Владимира по доходам и расходам**

#### **3.1. Исполнение бюджета города Владимира по доходам**

Анализ исполнения доходов бюджета города Владимира за I полугодие 2018 года проведен при использовании плановых бюджетных назначений, представленных администрацией города Владимира в отчете об исполнении бюджета города Владимира по состоянию на 01.07.2018.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по доходам за I полугодие 2018 года представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Исполнение бюджета города по доходам за I полугодие 2018 года

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2018 года			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2017 г.	6 мес. 2017 г.	6 мес. 2018 г.
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 495 468,15</b>	<b>3 461 928,60</b>	<b>1 551 736,32</b>	<b>44,8</b>	<b>103,8</b>	<b>47,9</b>	<b>46,4</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 240 384,03</b>	<b>2 841 418,60</b>	<b>1 281 161,90</b>	<b>45,1</b>	<b>103,3</b>	<b>39,7</b>	<b>38,3</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>668 220,05</b>	<b>1 576 264,99</b>	<b>709 632,79</b>	<b>45,0</b>	<b>106,2</b>	<b>21,4</b>	<b>21,2</b>
Налог на доходы физических лиц	668 220,05	1 576 264,99	709 632,79	45,0	106,2	21,4	21,2
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>6 312,13</b>	<b>13 165,61</b>	<b>6 460,68</b>	<b>49,1</b>	<b>102,4</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 312,13	13 165,61	6 460,68	49,1	102,4	0,2	0,2
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>197 559,43</b>	<b>377 120,00</b>	<b>187 703,58</b>	<b>49,8</b>	<b>95,0</b>	<b>6,3</b>	<b>5,6</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	187 236,54	351 300,00	178 187,64	50,7	95,2	6,0	5,3
Единый сельскохозяйственный налог	1 749,89	3 890,00	52,83	1,4	3,0	0,1	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 573,00	21 930,00	9 463,11	43,2	110,4	0,3	0,3
<b>Налоги на имущество</b>	<b>345 846,31</b>	<b>827 400,00</b>	<b>342 994,05</b>	<b>41,5</b>	<b>99,2</b>	<b>11,1</b>	<b>10,3</b>
Налог на имущество физических лиц	7 696,58	68 100,00	7 948,18	11,7	103,3	0,2	0,3
Земельный налог	338 149,73	759 300,00	335 045,87	44,1	99,1	10,8	10,0
<b>Государственная пошлина</b>	<b>22 446,11</b>	<b>47 468,00</b>	<b>34 370,80</b>	<b>72,4</b>	<b>153,1</b>	<b>0,7</b>	<b>1,0</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>255 084,12</b>	<b>620 510,00</b>	<b>270 574,42</b>	<b>43,6</b>	<b>106,1</b>	<b>8,2</b>	<b>8,1</b>

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2018 года			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2017 г.	6 мес. 2017 г.	6 мес. 2018 г.
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>185 882,34</b>	<b>474 230,00</b>	<b>170 734,86</b>	<b>36,0</b>	<b>91,9</b>	<b>5,9</b>	<b>5,1</b>
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	-	135,00	0,0	0,0	x	x	0
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)	169 713,25	436 291,00	147 554,57	33,8	86,9	5,4	4,4
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	0,0	1,85	x	x	x	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4 726,81	6 610,00	10 916,60	165	231,0	0,2	0,3
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за	11 442,17	31194,00	12 261,84	39,3	107,2	0,4	0,4

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2018 года			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2017 г.	6 мес. 2017 г.	6 мес. 2018 г.
исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)							
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>2 086,88</b>	<b>4 975,00</b>	<b>3 915,03</b>	<b>78,7</b>	<b>187,6</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 086,88	4 975,0	3 915,03	78,7	187,6	0,1	0,1
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>17 310,37</b>	<b>28 139,00</b>	<b>15 773,17</b>	<b>56,1</b>	<b>91,1</b>	<b>0,6</b>	<b>0,5</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	11 333,95	18 854,00	9 827,70	52,1	86,7	0,4	0,3
Доходы от компенсации затрат государства	5 976,42	9 285,00	5 945,47	64,0	99,5	0,2	0,2
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>18 112,38</b>	<b>54 576,00</b>	<b>31 070,92</b>	<b>56,9</b>	<b>171,5</b>	<b>0,6</b>	<b>1,0</b>
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)	9 088,42	50 000,00	16 924,17	33,8	186,2	0,3	0,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	7 824,93	3 231,00	12 259,81	379	156,5	0,3	0,5
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в	1 199,03	1 345,00	1 886,94	140	157,4	0,0	0,1



Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2018 года			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2017 г.	6 мес. 2017 г.	6 мес. 2018 г.
результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности							
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>25 385,32</b>	<b>43 434,00</b>	<b>37 641,13</b>	<b>86,7</b>	<b>148,3</b>	<b>0,8</b>	<b>1,1</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>6 306,83</b>	<b>15 156,00</b>	<b>11 439,30</b>	<b>75,5</b>	<b>181,4</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>
Невыясненные поступления	66,16	х	89,50	х	135,3	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	6 240,67	15156,00	11 349,80	74,9	181,9	0,2	0,3
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 629 235,04</b>	<b>3 125 771,60</b>	<b>1 789 317,77</b>	<b>57,2</b>	<b>109,8</b>	<b>52,1</b>	<b>53,6</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 631 908,71</b>	<b>3 126 028,78</b>	<b>1 791 160,83</b>	<b>57,3</b>	<b>109,8</b>	<b>52,2</b>	<b>53,6</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	74 361,00	27 885,00	37,5	х	0,0	0,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	368 407,50	657 533,22	321 768,81	48,9	87,3	11,8	9,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 231 975,80	2 278 163,56	1 352 699,42	59,4	109,8	39,4	40,5
Иные межбюджетные трансферты	31 525,41	115 971,00	88 807,60	76,6	281,7	1,0	2,7

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2017 года, тыс. руб.	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2018 года			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2017 г.	6 мес. 2017 г.	6 мес. 2018 г.
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>32 757,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>1,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>	<b>150,0</b>	<b>1 600,0</b>	<b>202,24</b>	<b>12,6</b>	<b>134,8</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-35 580,81</b>	<b>-1 857,18</b>	<b>-2 045,3</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-1,1</b>	<b>-0,1</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>3 124 703,19</b>	<b>6 587 700,20</b>	<b>3 341 054,09</b>	<b>50,7</b>	<b>106,9</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

За 6 месяцев текущего года в бюджет города поступило 3 341 054,09 тыс. руб., что составляет 50,7% к годовому плану, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 1 551 736,32 тыс. руб. (44,8% к плану на год 3 461 928,60 тыс. руб.), безвозмездные поступления – 1 789 317,77 тыс. руб. (57,2% к годовому плану 3 125 771,60 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление доходов увеличилось на 216 350,90 тыс. руб., в том числе:

- налоговых доходов – на 40 777,87 тыс. руб. или на 3,3%;
- неналоговых доходов – на 15 490,30 тыс. руб. или 6,1%;
- безвозмездных поступлений – на 160 082,73 тыс. руб. или на 9,8%.

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

- налогу на доходы физических лиц - 709 632,79 тыс. руб., что составляет 21,2% от всех поступивших доходов;
- земельному налогу – 335 045,87 тыс. руб. или 10,0%;
- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности — 178 187,64 тыс. руб. или 5,3%;
- 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) - 147 554,57 тыс. руб. (4,4%).

Поступление доходов более 50% к годовому плану сложилось:

- по налоговым доходам:

– государственной пошлине – 72,4% (34 370,80 тыс. руб. при плане 47 468,00 тыс. руб.);

– единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 50,7% (поступило 178 187,64 тыс. руб. при годовом плане 351 300,00 тыс. руб.);

● по неналоговым доходам:

– доходам от компенсации затрат государства – 64,0% (5 945,47 тыс. руб. при плане 9 285,00 тыс. руб.);

– доходам от оказания платных услуг – 52,1% (9 827,70 тыс. руб. при плане 18 854,00 тыс. руб.);

– прочим неналоговым доходам – 74,9% (11 349,80 тыс. руб. при плане 15 156,00 тыс. руб.).

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, составило 49,1% от годового плана (6 460,68 тыс. руб. при плане 13 165,61 тыс. руб.).

Перевыполнен годовой план по:

– доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – в 3,8 раза (12 259,81 тыс. руб. при плане 3 231,00 тыс. руб.);

– плате 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 – на 40,3% (1 886,94 тыс. руб. при плане 1 345,00 тыс. руб.);

– платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий – на 65,2% (поступило 10 916,60 тыс. руб. при плане 6 610,00 тыс. руб.).

Менее 30% от годового плана составило поступление доходов по:

– единому сельскохозяйственному налогу – 1,4% (поступление составило 52,83 тыс. руб. при плане 3 890,00 тыс. руб.);

– налогу на имущество физических лиц – 11,7% (7 948,18 тыс. руб. при плане 68 100,00 тыс. руб.), что обусловлено сроком его уплаты, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации до 1 декабря.

Сумма безвозмездных поступлений составила 1 789 317,77 тыс. руб., которая сложилась за счет:

– безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 791 160,83 тыс. руб. (из них: дотации – 27 885,00 тыс. руб., субсидии – 321 768,81 тыс. руб., субвенции – 1 352 699,42 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 88 807,60 тыс. руб.);

– безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 202,24 тыс. руб.;

– возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2 045,3 тыс. руб.

**В сравнении с аналогичным периодом 2017 года увеличилось поступление:**

– налога на доходы физических лиц на 41 412,74 тыс. руб. или 6,2%;

– акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 148,55 тыс. руб. или 2,4%;

– налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 890,11 тыс. руб. или на 10,4%;

– налога на имущество физических лиц – на 252,40 тыс. руб. или на 3,3%;

– государственной пошлины – на 11 924,69 тыс. руб. или на 53,1%;

– платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 6 189,79 тыс. руб. или в 2,3 раза в связи с ростом прибыли по итогам 2017 года МУП г. Владимира «Мелкий опт», МУП «Владимирский центральный рынок», МУП г. Владимира «Владимирводоканал»;

– 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 819,67 тыс. руб. или на 7,2%, в основном, по данным управления ЖКХ, в связи со снижением приватизации площадей муниципального жилья и увеличения с 01.07.2017 размера платы за наем с 1 кв. м;

– платы за негативное воздействие на окружающую среду на 1 828,15 тыс. руб. или на 87,6%;

– 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 7 835,75 тыс. руб. или на 86,2%, что обусловлено, по данным УМИ г. Владимира, в основном, погашением дебиторской задолженности по договорам купли-продажи, а также досрочной оплатой по договору купли-продажи;

– доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – на 4 434,88 тыс. руб. или на 56,7%, в основном, по данным УЗР, в связи с увеличением количества проданных земельных участков в собственность;

– плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (земельных участков), находящихся в государственной или муниципальной собственности – на 687,91 тыс. руб. или 57,4% в связи с увеличением площади перераспределяемых участков с 7 000 кв. м за 6 месяцев 2017 года до 17 160 кв. м за 6 месяцев 2018 года;

– доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 12 255,82 тыс. руб. или на 48,3%;

– прочим неналоговым доходам на 5 132,47 тыс. руб. или на 81,4%, в основном, по данным Управления земельными ресурсами, в связи с заключением договоров на размещения нестационарных торговых объектов с поквартальными сроками оплаты (в 2017 году оплата производилась единовременно).

В пояснительной записке Управления федеральной налоговой службы по Владимирской области (далее – УФНС), являющегося главным администратором доходов по налогу на доходы физических лиц, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, налогу на имущество физических лиц, государственной пошлине, платы за негативное воздействие на окружающую среду, причины увеличения поступления налогов в пояснительной записке не отражены.

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

– единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 9 048,90 тыс. руб. или 4,8%, что обусловлено, в основном, по данным УФНС, сокращением количества плательщиков налога, а также реализацией права налогоплательщиков на применение вычета на покупку «онлайн-касс»;

– единого сельскохозяйственного налога на 1 697,06 тыс. руб. или на 97,0%, в основном, по данным УФНС, в связи с отсутствием платежей от основного налогоплательщика ЗАО «Юрьеvecкая птицефабрика», а также проведением операций возврата и зачета налога, уплаченного в 2017 году ФГУП «Владимирское» Федеральной службы исполнения наказаний» по результатам камеральной налоговой проверки;

– земельного налога на 3 103,86 тыс. руб. или 0,9%, в основном, по данным УФНС, по причине уменьшения площадей земельного участка по ВлГУ, отчуждения земельных участков в текущем году по ПАО «ВХЗ» и наличия переплаты за 2017 год, прекращения владения земельным участком ООО «Авто-Тракт-менеджмент»;

– 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 22 158,68 тыс. руб. или 13,1%, в основном, по данным УМИ г. Владимира, в связи с выбытием муниципальных помещений из хозяйственного оборота по инициативе арендаторов и признании несостоявшимися последующих торгов по продаже права аренды по причине отсутствия заявок, а также, по данным управления земельными ресурсами, в связи с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков, в том числе в судебном порядке, и снижением спроса на приобретение права аренды земельных участков;

– доходов от оказания платных услуг – на 1 506,25 тыс. руб. или 13,3%, что обусловлено, в основном, по данным УМИ г. Владимира, истечением сроков договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций без объявления торгов на заключение новых договоров;

– доходов от компенсации затрат государства – на 30,95 тыс. руб. или 0,5%.

Следует отметить низкую взыскиваемость штрафов в связи с недостаточной работой территориальных отделов Федеральной службы судебных приставов по взысканию штрафов в принудительном порядке. Значительное количество дел прекращается в связи с отсутствием у должников имущества. Работа по розыску зарегистрированных, но не проживающих по месту регистрации граждан не ведется. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2018 по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) по сравнению с 01.01.2018 увеличилась:

– по администрации Ленинского района – на 49,44 тыс. руб. и составила 729,01 тыс. руб.;

– по администрации Октябрьского района – на 94,95 тыс. руб. и составила 590,63 тыс. руб.;

– по администрации Фрунзенского района – на 24,87 тыс. руб. и составила 1 088,89 тыс. руб.

По сравнению с первым полугодием 2017 года сумма безвозмездных поступлений увеличились на 160 082,73 тыс. руб. или на 9,8%.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в пояснительных записках к отчету об исполнении бюджета города за 1 полугодие 2018 года данные по поступлениям доходов за 1 полугодие 2017 года не соответствуют аналогичным данным, представленным в пояснительной записке по исполнению плана по мобилизации доходов за 1 полугодие 2017 года по:

– Администрации Октябрьского района по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, зачисляемых в бюджеты городских округов (в пояснительной записке за 1 полугодие 2018 года – 51,3 тыс. руб., в пояснительной записке за 1 полугодие 2017 года – 52,3 тыс. руб.);

– Управлению муниципальным имуществом г. Владимира по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов (в пояснительной записке за 1 полугодие 2018 года – 14,29 тыс. руб., в пояснительной записке за 1 полугодие 2017 года – 0,0 тыс. руб.).

### **3.2. Исполнение бюджета города Владимира по расходам**

Исполнение бюджета города Владимира по расходам за I полугодие 2018 года составило 3 271 316,35 тыс. руб., или 47,3% от годового плана, при этом за I полугодие 2017 года исполнение составило 46,3% от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по муниципальному дорожному фонду исполнены в сумме 175 772,21 тыс. руб или 32,8% к годовому плану 535 239,7 тыс. руб.

На исполнение публичных нормативных обязательств направлено 100 785,37 тыс. руб. или 58,4% к плану 172 651,5 тыс. руб.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы составили 161 971,21 тыс. руб. или 45,0% к плану 360 197,63 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за первую половину 2018 года отражена плановая сумма по муниципальному дорожному фонду, не соответствующая решению Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180 (в ред. от 29.06.2018): отражено – 543 729,56 тыс. руб., в решении Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180 – 535 239,7 тыс. руб.). Данный факт может свидетельствовать о несвоевременности внесения изменений в решение Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180 в части корректировки суммы по муниципальному дорожному фонду.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по расходам по функциональной структуре расходов за I полугодие 2018 года представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

### 3.2.1. Исполнение бюджета города Владимира по функциональной структуре расходов

Наименование показателя	Плановые назначения на 2018 год по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	Процент исполнения от годового плана на 2017 год, %	Темп роста уровня исполнения на 01.07.2018 к уровню исполнения на 01.07.2017, %
Общегосударственные вопросы	291 683,40	117 305,80	122 371,70	40,2	95,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 875,60	15 103,85	14 648,36	44,6	103,1
Национальная экономика	883 699,89	271 814,25	384 633,29	30,8	70,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	658178,91	204 821,68	214 408,43	31,1	95,5
Охрана окружающей среды	6 450,60	2 693,84	2 360,42	41,8	114,1
Образование	3 935 774,80	2 061 077,53	1 979 999,61	52,4	104,1
Культура, кинематография	249 674,10	126 560,79	110 787,84	50,7	114,2
Социальная политика	507 483,90	261 283,74	255 774,77	51,5	102,2
Физическая культура и спорт	233 704,40	174 182,49	31 978,59	74,5	544,7
Средства массовой информации	6 763,58	2 639,93	1 432,17	39,0	184,3
Обслуживание государственного и	108 169,00	33 832,45	50 964,15	31,3	66,4

Наименование показателя	Плановые назначения на 2018 год по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	Процент исполнения от годового плана на 2017 год, %	Темп роста уровня исполнения на 01.07.2018 к уровню исполнения на 01.07.2017, %
муниципального долга					
<b>Итого</b>	<b>6 915 458,18</b>	<b>3 271 316,35</b>	<b>3 169 359,33</b>	<b>47,3</b>	<b>103,2</b>

Наибольшее исполнение расходов в процентном отношении (более 45%) относительно плана на год сложилось по разделам:

- «Физическая культура и спорт» – 74,5%, в основном, в связи высоким освоением средств по объекту адресной инвестиционной программы «спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» в размере 83,7%;

- «Образование» - 52,4%, в основном, в связи с выплатой отпускных работникам муниципальных учреждений образования;

- «Социальная политика» - 51,5%, что связано, в основном, с произведенными расходами в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира», а также расходами на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования и на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

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

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 31,3%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,1%, в основном, в связи с отсутствием расходов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, невостребованностью расходов, предусмотренных на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, низкому освоению средств по строительству нового городского кладбища в д. Высоково;

- «Национальная экономика» – 30,8%, в основном, в связи с сезонностью выполнения работ по ремонту автомобильных дорог и малой востребованностью в первом полугодии 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 сравнению с расходами за аналогичный период предыдущего года расходы выросли и составили 103,2%. Наиболее значительно в суммовом выражении увеличились расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» – на 142 203,90 тыс. руб.;

- «Образование» – на 81 077,92 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография» – на 15 773,95 тыс. руб.;

- «Социальная политика» – на 5 508,97 тыс. руб.;

- «Средства массовой информации» – на 1 207,76 тыс. руб.

Сокращение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2017 года произошло по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» (на 4,1% или 5 065,90 тыс. руб.);

- «Национальная экономика» (на 29,3% или 112 819,04 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 4,5% или 9 586,75 тыс. руб.);

– «Обслуживание государственного и муниципального долга» (на 33,6% или 17 131,73 тыс. руб.). Уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга является положительным моментом исполнения бюджета города за 1 полугодие 2018 года.

Причины уменьшения (увеличения) расходов по отношению к аналогичному периоду предыдущего года, отражены в аналитической записке в части исполнения бюджета по ведомственной и функциональной структуре расходов.

Исполнение бюджета города Владимира по ведомственной структуре расходов за I полугодие 2018 года (Таблица № 3) представлено на основании отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета города за первое полугодие 2018 года, представленное администрацией города Владимира, а также пояснительных записок ГРБС.

Таблица № 3

*3.2.2. Исполнение бюджета города Владимира по ведомственной структуре расходов*

Наименование	План на 2018 г.	Исполнено за 6 мес. 2018 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Совет народных депутатов города Владимира	15 308,70	6 109,78	39,9	0,2
Администрация города Владимира	261 757,65	131 528,16	50,2	4,0
Администрация Ленинского района города Владимира	30 159,50	12 224,92	40,5	0,4
Администрация Октябрьского района города Владимира	30 113,80	11 663,78	38,7	0,4
Администрация Фрунзенского района города Владимира	28 358,90	12 414,72	43,8	0,4
Контрольно-счетная палата города Владимира	2 329,00	1 020,46	43,8	0,0
Управление муниципального заказа администрации города Владимира	11 342,70	5 099,34	45,0	0,2
Избирательная комиссия муниципального образования город Владимир	1 638,60	740,49	45,2	0,0
Отдел транспорта и связи администрации города Владимира	233 489,80	111 073,88	47,6	3,4
Управление архитектуры и	315 307,80	180 072,18	57,1	5,5



Наименование	План на 2018 г.	Исполнено за 6 мес. 2018 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
строительства администрации города Владимира				
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира	968 885,05	318 342,83	32,9	9,7
Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями администрации города Владимира»	131 040,74	54 794,02	41,8	1,7
Управление культуры и туризма администрации города Владимира	393 971,80	209 035,61	53,1	6,4
Управление муниципальным имуществом администрации города Владимира	43 511,70	20 061,63	46,1	0,6
Отдел по охране окружающей среды администрации города Владимира	5 480,60	2 715,03	49,5	0,1
Управление образования администрации г. Владимира	3 714 392,95	1 945 413,00	52,4	59,5
Управление земельными ресурсами администрации города Владимира	49 689,10	18 819,47	37,9	0,6
Управление по физической культуре и спорту администрации города Владимира	216 324,00	105 272,64	48,7	3,2
Муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты города Владимира»	32 408,00	14 895,04	46,0	0,5
Управление по делам молодежи администрации города Владимира	152 516,80	65 377,94	42,9	2,0
Финансовое управление администрации города Владимира	277 430,99	44 641,43	16,1	1,4

Наименование	План на 2018 г.	Исполнено за 6 мес. 2018 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
<b>Всего расходов</b>	<b>6 915 458,18</b>	<b>3 271 316,35</b>	<b>47,3</b>	<b>100,0</b>

Согласно данным Таблицы № 3, расходы более 50% к годовому плану сложились по:

- управлению архитектуры и строительства – 180 072,18 тыс. руб. или 57,1% от годового плана 315 307,80 тыс. руб., что связано, в основном, с оплатой выполненных работ в рамках адресной инвестиционной программы по объекту «спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках г. Владимир, проспект Ленина, д. 79», расходы по которому составили 139 959,63 тыс. руб.;

- управлению культуры и туризма - 209 035,61 тыс. руб. или 53,1% от 393 971,80 тыс. руб., в основном, в связи с выплатой отпускных работникам муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования;

- управлению образования – 1 945 413,00 тыс. руб. или 52,4% от 3 714 392,95 тыс. руб., в основном, в связи с выплатой отпускных работникам бюджетных и автономных учреждений образования;

- администрации города Владимира – 131 528,16 тыс. руб. или 50,2% от 261 757,65 тыс. руб., что объясняется, в основном, реализацией порядка выплаты субсидий молодым семьям в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира», в соответствии с которым кассовый расход осуществлен в под фактическую потребность.

Исполнение бюджета менее 40% от годового плана сложилось по:

- Совету народных депутатов – 6 109,78 тыс. руб. или 39,9% к годовому плану 15 308,7 тыс. руб., в основном, за счет расходов на содержание аппарата в связи с наличием вакансий;

- администрации Октябрьского района – 11 663,78 тыс. руб. или 38,7% к плану 30 113,80 тыс. руб., в основном, в связи с малой освоенностью средств в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории города Владимира»;

- управлению земельными ресурсами – 18 819,47 тыс. руб. или 37,9% к плану 49 689,10 тыс. руб., что связано, в основном, с отсутствием расходов в рамках муниципальной программы «Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир», а также низким процентом расходования средств по отношению к годовому плану на формирование и оценку земельных участков для нужд муниципального образования;

- управлению жилищно-коммунального хозяйства – 318 342,83 тыс. руб. или 32,9% к плану 968 885,05 тыс. руб., в основном, в связи с сезонностью выполнения работ по ремонту автомобильных дорог, отсутствием расходов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, невостребованностью расходов, предусмотренных на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по содержанию жилищного фонда, низкому освоению средств по строительству нового городского кладбища в д. Высоково;

- финансовому управлению – 44 641,43 тыс. руб. или 16,1% к плану 277 430,99 тыс. руб., в основном, в связи с малой востребованностью в первом полугодии 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.

Проверкой установлено, что отдельными ГРБС допущено нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации № 191-н, утвержденной

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010, в части несоответствия данных по расходам, отраженным в пояснительной записке, и данным отчета по расходам по ведомственной структуре по:

– администрации города Владимира в Таблице 1 «Динамика и структура расходов по подразделам» недостоверно отражены расходы за 1 полугодие 2017 года по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» по текущему бюджету и адресной инвестиционной программе, вследствие чего данные гр.7 «Отклонение, % (гр.4/гр.3)\*100» исчислены неверно (отражено: по текущему бюджету (гр.3) – 14 035,70 тыс. руб. (гр.3), отклонение, % (гр.7) – 401, по адресной инвестиционной программе – 62 278,04 тыс. руб. (гр.3). Следовало отразить: по текущему бюджету (гр.3) – 11 045,39 тыс. руб. (гр.3), отклонение, % (гр.7) – 509,6, по адресной инвестиционной программе – 51 072,18 тыс. руб. (гр.3));

– управлению образования в текстовой части Пояснительной записки по подразделу 0709 «Другие расходы в области образования» недостоверно отражены расходы на обеспечение финансирования негосударственных учреждений» (отражено: план — 6 474,0 тыс. руб., следовало отразить – 7 122,90 тыс. руб.; расходы: отражено – 4 045,40 тыс. руб., следовало отразить – 4 338,92 тыс. руб.).

Кроме того, в общей Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» недостоверно отражены проценты расходования средств за 1 полугодие 2018 года за счет средств бюджета города и средств областного бюджета (за счет средств бюджета города отражено 94,0%, следовало отразить – 38,7%; за счет средств областного бюджета – 99,2%, следовало отразить – 3,3%).

### 3.2.3. Исполнение по муниципальным программам

Исполнение по муниципальным программам за I полугодие 2018 года составило 2 828 693,23 тыс. руб., что составляет 86,5% от общей суммы расходов.

Бюджет города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден первоначально в составе 29 муниципальных программ. Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий муниципальной программы «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир» в 2018 году не предусматривались. Решением Совета народных депутатов от 26.04.2018 № 41 на расходы в рамках указанной муниципальной программы направлены средства в сумме 250,0 тыс. руб. на строительство дошкольного образовательного учреждения в мкр. Сновицы-Веризино, в результате чего количество реализуемых муниципальных программ в 2018 году увеличилось на одну и составляет 30.

Данные об исполнении муниципальных программ за I полугодие 2018 года приведены в Таблице № 4 в соответствии с информацией, представленной администрацией города Владимира.

Таблица № 4

#### Исполнение муниципальных программ по расходам за I полугодие 2018 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г., тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
1	Реализация государственной национальной политики Российской Федерации в городе Владимире	200,00	0,00	0,0	0,00

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г., тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
2	Формирование современной городской среды на территории города Владимира	68 247,46	0,00	0,0	0,00
3	Развитие муниципальной службы в администрации города Владимира	377,40	112,10	29,7	0,00
4	Реализация мероприятий по охране объектов культурного наследия (памятников истории культуры) в городе Владимире	750,00	32,00	4,3	0,00
5	Владимирские общественные инициативы	1 536,00	1 058,10	68,9	0,04
6	Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Владимира	37 131,00	17 746,68	47,8	0,63
7	Реклама, социально-значимая информация и праздничное оформление в городе Владимире	13 032,00	5 409,07	41,5	0,19
8	Ипотечное жилищное кредитование населения г.Владимира	5 000,00	4 981,60	99,6	0,18
9	Социальная ипотека для жителей города Владимира	12 063,10	5 974,16	49,5	0,21
10	Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир	250,00	0,00	0,0	0,00
11	Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города	41 087,70	349,91	0,9	0,01

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г., тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	Владимира				
12	Социальное жилье	16 496,50	0,00	0,0	0,00
13	Обеспечение жильем молодых семей города Владимира	34 246,50	33 670,62	98,3	1,19
14	Владимир - город равных возможностей	8 789,30	4 021,44	45,8	0,14
15	Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир	2 388,00	747,12	31,3	0,03
16	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире	245,00	122,59	50,0	0,00
17	Информатизация органов местного самоуправления города Владимира и защита информации	10 146,10	3 099,49	30,5	0,11
18	Программа содействия развитию малого и среднего предпринимательства в города Владимире	7 937,74	5 225,10	65,8	0,18
19	Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире	11 708,10	1 302,25	11,1	0,05
20	Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	32 275,00	14 875,06	46,1	0,53

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г., тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	муниципального образования город Владимир				
21	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	25 574,00	370,74	1,4	0,01
22	Управление муниципальными финансами и повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир	108 169,00	33 832,45	31,3	1,20
23	Благоустройство территории города Владимира	299 609,31	109 109,98	36,4	3,86
24	Развитие муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира	144 758,80	82 757,10	57,2	2,93
25	Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира	225 826,30	115 909,37	51,3	4,10
26	Молодежь и город	136 591,50	59 030,82	43,2	2,09
27	Развитие системы образования города	3 623 740,05	1 914 781,51	52,8	67,69

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г., тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	Владимира				
28	Обеспечение жильем многодетных семей города Владимира	9 539,99	5 196,08	54,5	0,18
29	Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире	364 984,90	236 377,19	64,8	8,36
30	Дорожное хозяйство города Владимира	484 992,98	172 600,70	35,6	6,10
	<b>Итого расходов по муниципальным программам</b>	<b>5 727 693,73</b>	<b>2 828 693,23</b>	<b>49,4</b>	<b>100,0</b>
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления	1 187 764,45	442 623,12	37,3	x
	Всего	6 915 458,18	3 271 316,35	47,3	x

Наиболее значимыми в суммовом выражении сложились расходы по муниципальным программам:

– «Развитие системы образования города Владимира» - 1 914 781,51 тыс. руб. или 67,7% от общей суммы расходов в рамках программного бюджета;

– «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире» - 236 377,19 тыс. руб. или 8,4%;

– «Дорожное хозяйство города Владимира» - 172 600,70 тыс. руб. или 6,1%;

– «Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира» - 115 909,37 тыс. руб. или 4,1%;

– «Благоустройство территории города Владимира» - 109 109,98 тыс. руб. или 3,9%.

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

– «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире» - 122,6 тыс. руб.;

– «Развитие муниципальной службы в администрации города Владимира» – 112,10 тыс. руб.;

– «Реализация мероприятий по охране культурного наследия (памятников культуры) в городе Владимире» – 32,00 тыс. руб.

Не осуществлялось финансирование по четырем муниципальным программам:

– «Реализация государственной национальной политики Российской Федерации в городе Владимире». Главным администратором муниципальной программы администрацией города Владимира в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за первое полугодие 2018 года причины отсутствия расходов не отражены;

– «Формирование современной городской среды на территории города Владимира». Главным администратором муниципальной программы управлением жилищно-

коммунального хозяйства в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за первое полугодие 2018 года причины отсутствия расходов не отражены;

– «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир», по данным архитектуры и строительства, в связи с планируемым заключением муниципального контракта в 4-ом квартале 2018 года;

– «Социальное жилье», по данным администрации города Владимира, в связи с признанными несостоявшимися дважды объявляемые электронные аукционы на приобретение квартир по причине отсутствия заявок от участников.

#### *3.2.4. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Владимира*

Резервный фонд администрации города Владимира на 2018 год утвержден решением Совета народных депутатов города Владимира от 25.12.2017 № 180 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 I полугодие текущего года, средства из резервного фонда не выделялись.

#### *3.2.5. Расходы по адресной инвестиционной программе*

Согласно отчету о реализации муниципальной адресной инвестиционной программы за первое полугодие 2018 года, объем средств, направленных на реализацию программы, составил 161 971,21 тыс. руб. при плане на год 360 197,63 тыс. руб. или 45,0%, за аналогичный период прошлого года расходование средств на реализацию программы составило 26,5%. При этом в абсолютном значении расходы уменьшились на 81 887,74 тыс. руб. или 33,6%, что обусловлено, в основном, снижением плановых сумм и сумм расходов за счет средств из областного бюджета.

Исполнение наиболее значимых в суммовом выражении объектов адресной инвестиционной программы в 2018 году, составило:

– «реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения, 2 этап» – 17 545,74 тыс. руб. или 99,6% к плану на год 17 618,60 тыс. руб.;

– «спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» – 139 959,63 тыс. руб. или 83,7% к плану 167 290,00 тыс. руб.;

– «кладбище в районе д. Байгуши» – 2 864,57 тыс. руб. или 100% к плану на год.

По данным пояснительных записок ГРБС к отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2018 года, низкое исполнение средств по другим объектам адресной инвестиционной программы обусловлено, в основном, заключением муниципальных контрактов со сроками исполнения и оплаты во втором полугодии текущего года, а также в связи с тем, что по ряду объектов муниципальные контракты не заключены (муниципальные заказы на выполнение работ по объектам находятся в стадии подготовки или размещения).

#### **4. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета**

По итогам исполнения бюджета города за 6 месяцев профицит составил 69 737,74 тыс. руб. при плановом дефиците 326 217,38 тыс. руб.

Согласно Отчету по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города, в отчетном периоде произведено погашение основного долга по кредитным соглашениям и договорам на сумму 219 314,60 тыс. руб., в том числе кредитов,



предоставленных кредитными организациями, в сумме 99 314,60 тыс. руб., бюджетному кредиту – 120 000,00 тыс. руб. В отчетном периоде привлечены кредитные ресурсы по кредитным договорам на сумму 364 314,60 тыс. руб.

Положительным моментом исполнения бюджета города является снижение объема внутреннего муниципального долга по состоянию на 01.07.2018 на 10 471,8 тыс. руб. или на 1,0% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Согласно сводной информации о долговых обязательствах города Владимира по состоянию на 01.07.2018 объем внутреннего муниципального долга составил 1 025 365,80 тыс. руб., в том числе:

- кредиты коммерческих банков – 591 940,20 тыс. руб.;
- бюджетные кредиты – 433 425,60 тыс. руб. (кредит Управления Федерального казначейства по Владимирской области – 150 000,00 тыс. руб., кредиты департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области – 283 425,60 тыс. руб.).

## 5. Заключение

Бюджетный процесс города Владимира в I полугодии 2018 года осуществлялся в соответствии с нормами и правилами бюджетного законодательства.

Доходы за I полугодие исполнены в сумме 3 341 054,09 тыс. руб. или 50,7% к плану на год 6 587 500,20 тыс. руб., расходы – 3 271 316,35 тыс. руб. или 47,3% к плану 6 915 458,18 тыс. руб.

Бюджет города Владимира за I полугодие 2018 года исполнен с профицитом в размере 69 737,74 тыс. руб.

Расходы по муниципальному дорожному фонду исполнены в сумме 175 772,21 тыс. руб. или 32,8% к годовому плану 535 239,7 тыс. руб.

На исполнение публичных нормативных обязательств направлено 100 785,37 тыс. руб. или 58,4% к плану 172 651,5 тыс. руб.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы составили 161 971,21 тыс. руб. или 45,0% к плану 360 197,63 тыс. руб.

Положительными моментами исполнения бюджета за 6 месяцев 2018 года является снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- объема внутреннего муниципального долга на 10 471,8 тыс. руб. или на 1,0%;
- расходов на обслуживание муниципального долга на 17 131,73 тыс. руб. или на 33,6%.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий по проверке достоверности представленной отчетности установлено следующее:

1. Плановый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год, отраженный в пояснительной записке администрации города Владимира к отчету об исполнении бюджета города за I полугодие 2018 года, не соответствует статье 7 решения Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», что может свидетельствовать о несвоевременности внесения изменений в указанную статью решения.

2. Приказ начальника финансового управления от 15.12.2015 № 167 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу некоторых приказов начальника финансового управления» не соответствуют статье 22 решения Совета народных депутатов города Владимира от 25.12.2017 № 180 в части внесения изменений в адресную инвестиционную программу.

3. По отдельным главным администраторам бюджетных средств допущены отдельные нарушения по отдельным главным администраторам бюджетных средств, не

повлиявшие на достоверность отчета об исполнении бюджета города Владимира за I полугодие 2018 года.

## **6. Предложения**

1. Провести анализ планового общего объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год и, при необходимости, подготовить проект решения Совета народных депутатов о внесении изменений в статью 7 решения Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180;

2. Внести изменения в приказ начальника финансового управления администрации города от 15.12.2015 № 167 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города и признании утратившими силу некоторых приказов начальника финансового управления» для приведения его в соответствие со статьей 22 решения Совета народных депутатов города Владимира от 25.12.2017 № 180 в части внесения изменений в адресную инвестиционную программу города;

3. При исполнении бюджета за 2018 год учесть другие замечания, отмеченные в аналитической записке о ходе исполнения бюджета города за 6 месяцев 2018 года.

Председатель Контрольно-  
счетной палаты города Владимира

Н.И. Русаков