

**Аналитическая записка  
о ходе исполнения бюджета города Владимира  
за I полугодие 2017 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утвержден решением Совета народных депутатов от 22.12.2016 № 370. За I полугодие 2017 года изменения в бюджет города Владимира вносились на основании 39 решений решений Совета народных депутатов города Владимира.

При подготовке аналитической записки плановые показатели бюджета города Владимира на 2017 год использовались в редакции решений Совета народных депутатов от 28.06.2017.

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 874 603,77 тыс. руб., или на 15,5% от первоначальной суммы доходов и составили 6 501 527,61 тыс. руб.;
- расходы увеличены на 876 661,4 тыс. руб., или на 14,7% от первоначальной суммы расходов и составили 6 838 866,24 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил 337 338,63 тыс. руб., т.е. 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 6 месяцев 2017 года Советом народных депутатов принято 16 решений об изменении доходной части бюджета, которые обусловлены изменениями объема межбюджетных трансфертов, общая сумма которых увеличилась на 874 603,77 тыс. руб. или на 38,5%. Увеличение произошло за счет субсидий, субвенций, прочих межбюджетных трансфертов.

Сумма **субсидий** увеличилась на **874 837,05** тыс. руб. в связи с тем, что в план включены **новые субсидии**, 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 65 255,033 тыс. руб.;
- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования – на 48 000,00 тыс. руб.;
- реализацию федеральных целевых программ – на 139 791,978 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 8 936,10 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 4 500,00 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 **540,00** 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 200,0 тыс. руб.;

- реализацию проектов-победителей конкурсов в сфере молодежной политики – на 340,0 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 из бюджета города составил **2 560,11** 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;
- уведомлений по расчетам между бюджетами департамента культуры администрации Владимирской области от 26.06.2017 № 440 и департамента транспорта и дорожного хозяйства администрации Владимирской области от 29.06.2017 № 243 на общую сумму 13 747,0 тыс. руб.;

- уведомлений финансового управления по перераспределению средств на основании статьи 22 решения Совета народных депутатов от 22.12.2016 № 370.

За 6 месяцев 2017 года Советом народных депутатов принято 31 решение об изменении расходной части бюджета, в результате которых ее объем увеличен на 876 661,37 тыс. руб., в том числе:

- по увеличению расходов 14 решений, из них за счет:
  - источников финансирования дефицита бюджета на 1 923,7 тыс. руб. (1 решение);
  - безвозмездных поступлений из областного бюджета на 877 163,87 тыс. руб. (13 решений);
- по уменьшению расходов 1 решение за счет средств бюджета города – на 2 426,20 тыс. руб.;
- 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 – 16 решений.

Кроме того, по данным отчета за 6 месяцев 2017 года, предоставленного финансовым управлением администраций города, план расходов увеличен на 13 747,0 тыс. руб. на основании уведомления по расчетам между бюджетами департамента культуры от 26.06.2017 № 440 и департамента транспорта и дорожного хозяйства администрации Владимирской области от 29.06.2017 № 243.

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 6 633,91 тыс. руб. или на 2,4%;
- 0400 «Национальная экономика» - на 324 002,12 тыс. руб. или на 43,1%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 193 030,58 тыс. руб. или на 35,2%;
- 0700 «Образование» - на 176 577,87 тыс. руб. или на 5,1%;
- 0800 «Культура и кинематография» - на 38 696,98 тыс. руб. или на 19,2%;
- 1000 «Социальная политика» - на 43 765,19 тыс. руб. или на 10,1%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - на 108 078,56 тыс. руб. или на 118,4%.

Уменьшены плановые ассигнования в связи с сокращением расходов по результатам проведения конкурсных процедур по разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 338,71 тыс. руб. или на 1,1 %;
- 1200 «Средства массовой информации» - на 38,1 тыс. руб. или на 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 из бюджетов городских округов в сумме 2 560,11 тыс. руб. (3 решения Совета народных депутатов);
2. Привлечением остатков средств бюджета города 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 приобретение товаров, работ, услуг – на 2 426,20 тыс. руб. (1 решение Совета народных депутатов).

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

Изменения в адресную инвестиционную программу вносились 16 решениями Совета народных депутатов, из которых:

- 12 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.

В результате внесенных изменений объем плановых ассигнований увеличился с 210 118,344 тыс. руб. до 907 514,50 тыс. руб. или в 4,3 раза. Увеличение составило 697 396,16 тыс. руб., в том числе за счет средств:

- областного бюджета - на 648 506,58 тыс. руб.,
- бюджета города – на 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 объекту «Транспортная развязка в начальной точке автомобильной дороги Владимир-Муром-Арзамас (I и II очередь)» - на 285 000,0 тыс. руб. за счет средств областного бюджета.

В течение отчетного периода в программу включено 8 новых объектов, из них наиболее значимые в суммовом выражении:

- реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения, 2 этап – 110 880,60 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 90 097,40 тыс. руб., бюджета города – 20 783,20 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования города Владимира»;
- спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках, г. Владимир, проспект Ленина, д. 79 – 108 139,00 тыс. руб. за счет средств областного бюджета в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире»;
- долевое участие в жилищном строительстве в рамках муниципальной программы «Социальное жилье» - 45 062,00 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;
- благоустройство территории сквера и Городского дворца культуры, расположенных в районе ул. Горького, в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории города Владимира» - 30 816,33 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета 26 193,88 тыс. руб., бюджета города – 4 622,45 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 I полугодие 2017 года проведен при использовании плановых бюджетных назначений, представленных финансовым управлением администрации города Владимира в отчете об исполнении бюджета города Владимира на 01.07.2017.

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

Таблица № 1

Исполнение бюджета города по доходам за I полугодие 2017 года

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2016 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2017 год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2016	6 мес. 2016 г.	6 мес. 2017 г.
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 466 648,05</b>	<b>3 352 819,00</b>	<b>1 495 468,15</b>	<b>44,6</b>	<b>102,0</b>	<b>49,8</b>	<b>47,9</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>1 144 434,26</b>	<b>2 619 748,00</b>	<b>1 240 384,03</b>	<b>47,3</b>	<b>108,4</b>	<b>38,8</b>	<b>39,7</b>
<b>Налоги на прибыль, доходы</b>	<b>578 281,98</b>	<b>1 338 600,00</b>	<b>668 220,05</b>	<b>49,9</b>	<b>115,6</b>	<b>19,6</b>	<b>21,4</b>

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2016 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2017 год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2016	6 мес. 2016 г.	6 мес. 2017 г.
Налог на доходы физических лиц	578 281,98	1 338 600,00	668 220,05	49,9	115,6	19,6	21,4
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>7 648,59</b>	<b>11 023,00</b>	<b>6 312,13</b>	<b>57,3</b>	<b>82,5</b>	<b>0,3</b>	<b>0,2</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 648,59	11 023,00	6 312,13	57,3	82,5	0,3	0,2
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>199 109,22</b>	<b>413 850,00</b>	<b>197 559,43</b>	<b>47,7</b>	<b>99,2</b>	<b>6,8</b>	<b>6,3</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	192 742,00	394 700,00	187 236,54	47,4	97,1	6,5	6,0
Единый сельскохозяйственный налог	751,12	2 950,00	1 749,89	59,3	233,0	0,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 616,10	16 200,00	8 573,00	52,9	152,7	0,2	0,3
<b>Налоги на имущество</b>	<b>336 303,09</b>	<b>806 900,00</b>	<b>345 846,31</b>	<b>42,9</b>	<b>102,8</b>	<b>11,4</b>	<b>11,1</b>
Налог на имущество физических лиц	2 847,57	61 900,00	7 696,58	12,4	270,3	0,1	0,2
Земельный налог	333 455,52	745 000,00	338 149,73	45,4	101,4	11,3	10,8
<b>Государственная пошлина</b>	<b>23 091,38</b>	<b>49 375,00</b>	<b>22 446,11</b>	<b>45,5</b>	<b>97,2</b>	<b>0,8</b>	<b>0,7</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>322 213,79</b>	<b>733 071,00</b>	<b>255 084,12</b>	<b>34,8</b>	<b>79,2</b>	<b>10,9</b>	<b>8,2</b>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>211 636,69</b>	<b>521 746,00</b>	<b>185 882,34</b>	<b>35,6</b>	<b>87,8</b>	<b>7,2</b>	<b>5,9</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	-	90,00	-	0,0	x	0,0	x
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	195 791,00	492 983,00	169 713,25	34,4	86,7	6,6	5,4

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2016 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2017 год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2016	6 мес. 2016 г.	6 мес. 2017 г.
предприятий, в том числе казенных)							
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3 320,85	1 687,00	4 726,81	280,2	142,3	0,1	0,2
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)	12 524,84	26 986,00	11 442,17	42,4	91,4	0,4	0,4
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>6 379,59</b>	<b>10 666,00</b>	<b>2 086,88</b>	<b>19,6</b>	<b>32,7</b>	<b>0,2</b>	<b>0,1</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 379,59	10 666,00	2 086,88	19,6	32,7	0,2	0,1
<b>Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства</b>	<b>31 414,58</b>	<b>28 791,00</b>	<b>17 310,37</b>	<b>60,1</b>	<b>55,1</b>	<b>1,1</b>	<b>0,6</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ)	10 255,31	18 517,00	11 333,95	61,2	110,5	0,3	0,4
Доходы от компенсации затрат государства	21 159,27	10 274,00	5 976,42	58,2	28,2	0,7	0,2
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>51 087,94</b>	<b>114 000,00</b>	<b>18 112,38</b>	<b>15,9</b>	<b>35,5</b>	<b>1,7</b>	<b>0,6</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)	28 053,37	105 000,00	9 088,42	8,7	32,4	1,0	0,3

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2016 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2017 год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2016	6 мес. 2016 г.	6 мес. 2017 г.
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	21 003,88	9 000,00	7 824,93	86,9	37,3	0,7	0,3
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	2 030,69	x	1 199,03	x	59,0	0,1	0,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>21 419,54</b>	<b>38 986,00</b>	<b>25 385,32</b>	<b>65,1</b>	<b>118,5</b>	<b>0,7</b>	<b>0,81</b>
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	<b>275,45</b>	<b>18 882,00</b>	<b>6 306,83</b>	<b>33,4</b>	<b>2289,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>
Невыясненные поступления	189,25	x	66,16	x	35,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	86,20	18 882,00	6 240,67	33,1	7239,8	0,0	0,2
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 480 880,31</b>	<b>3 148 708,61</b>	<b>1 629 235,04</b>	<b>51,7</b>	<b>110,0</b>	<b>50,2</b>	<b>52,1</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>1 481 649,57</b>	<b>3 151 268,72</b>	<b>1 631 908,71</b>	<b>51,8</b>	<b>110,1</b>	<b>50,3</b>	<b>52,2</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	29 874,00	0,00	0,00	x	0	1,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	335 653,31	1 009 832,75	368 407,50	36,5	109,8	11,4	11,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 113 659,47	2 082 079,87	1 231 975,80	59,2	110,6	37,8	39,4
Иные межбюджетные трансферты	2 462,79	59 356,10	31 525,41	0,1	1280,1	0,1	1,0
<b>Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>85,78</b>	<b>0,00</b>	<b>32 757,14</b>	<b>x</b>	<b>38187</b>	<b>0,0</b>	<b>1,0</b>

Наименование доходов	Исполнение за 6 месяцев 2016 год, тыс. руб.	Уточненный план на 2017 год, тыс. руб.	Исполнение за 6 месяцев 2017 год			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 6 мес. 2016	6 мес. 2016 г.	6 мес. 2017 г.
<b>Безвозмездные поступления от негосударственных организаций</b>	-	-	<b>150,0</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0,0</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-855,04</b>	<b>-2 560,11</b>	<b>-35 580,81</b>	<b>-1389,8</b>	<b>-4161,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-1,1</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 947 528,36</b>	<b>6 501 527,61</b>	<b>3 124 703,19</b>	<b>48,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

За 6 месяцев текущего года в бюджет города поступило 3 124 703,19 тыс. руб., что составляет 48,1% к годовому плану, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 1 495 468,15 тыс. руб. (44,6% к плану на год от 3 352 819,00 тыс. руб.), безвозмездные поступления — 1 629 235,04 тыс. руб. (51,7% к годовому плану от 3 148 708,61 тыс. руб.).

Сумма безвозмездных поступлений сложилась за счет:

- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 631 908,71 тыс. руб. (из них: субсидии – 368 407,50 тыс. руб., субвенции – 1 231 975,80 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 31 525,41 тыс. руб.);
- доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 32 757,14 тыс. руб.;
- безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 150,00 тыс. руб.;
- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме - 35 580,81 тыс. руб.

По сравнению с первым полугодием 2016 года безвозмездные поступления увеличились на 148 354,73 тыс. руб. или на 10,0%.

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

- налогу на доходы физических лиц - 668 220,05 тыс. руб., что составляет 21,4% от всех поступивших доходов;
- земельному налогу — 338 149,73 тыс. руб. или 10,8%;
- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности — 187 236,54 тыс. руб. или 6,0%;
- 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) - 169 713,25 тыс. руб. (5,4%).

Поступление доходов более 50% к годовому плану сложилось по:

- доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности — 86,9% (7 824,93 тыс. руб. при плане 9 000,00 тыс. руб.);
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба — 65,1% (25 385,32 тыс. руб. при плане 38 986,00 тыс. руб.). В пояснительных записках об исполнении плана по мобилизации доходов за 1 полугодие 2017 года по Администрации города Владимира, Октябрьского, Ленинского и Октябрьского районов отражено, что причиной увеличения поступлений штрафов является оплата по постановлениям административной комиссии муниципального образования город Владимир за 2016 год, вступившим в законную силу в 1 полугодии 2017 года, а также доходов за счет возврата средств прошлых лет.

Следует отметить низкую взыскиваемость штрафов Федеральной службой судебных приставов по материалам, переданным судебным приставам для принудительного взыскания. Например, по администрации Октябрьского района за 1 полугодие 2017 года судебными приставами не исполнено ни одного постановления об административном наказании, по администрации Фрунзенского района - 1 постановление.

Дебиторская задолженность по прочим поступлениям от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов составила по:

- администрации Ленинского района - 680,3 тыс. руб.;
- администрации Октябрьского района - 454,1 тыс. руб.;
- администрации Фрунзенского района — 1 005,8 тыс. руб., из них 973,3 тыс. руб. - просроченная;
- доходам от оказания платных услуг (работ) – 61,2% (11 333,95 тыс. руб. при плане 18 517,00 тыс. руб.);
- единому сельскохозяйственному налогу – 59,3% (1 749,89 тыс. руб. при плане 2 950,00 тыс. руб.);
- доходам от компенсации затрат государства – 58,2% (5 976,42 тыс. руб. при плане 10 274,00 тыс. руб.);
- акцизам – 57,3% (6 312,13 тыс. руб. при плане 11 023,00 тыс. руб.);
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 52,9% (8 573,00 тыс. руб. при плане 16 200,00 тыс. руб.).

Поступление налога на доходы физических лиц составило 49,9% от годового плана.

Перевыполнен годовой план в 2,8 раза по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий (4 726,81 тыс. руб. при плане 1 687,00 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 1 199,00 тыс. руб. Анализом формы 0503317 «Отчет об исполнении консолидируемого бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» за январь-июль установлено, что данный вид дохода поступал в бюджет города в течение года ежемесячно с января по июнь. Однако, решением Совета народных депутатов от 22.12.2016 № 370 «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» главный администратор дохода по данному виду дохода не утвержден. Таким образом, не выполняется статья 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации об утверждении законом (решением) о бюджете перечня главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ним виды (подвиды) доходов бюджета в части платы 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.

Менее 30% 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) - 8,7% (9 088,42 тыс. руб. при плане 105 000,00 тыс. руб.). По объяснению, предоставленному в пояснительной записке об исполнении плана по мобилизации доходов бюджета города за I полугодие 2017 года Управлением муниципальным имуществом г. Владимира, уменьшение поступления доходов связано с отсутствием покупательского спроса на продаваемые объекты муниципальной собственности;

- плате за негативное воздействие на окружающую среду — 19,6% (2 086,88 тыс. руб. при плане 10 666,00 тыс. руб.). Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) по Владимирской области пояснения по данному вопросу не представлены.

Низкое поступление налога на имущество физических лиц в размере 12,4% (7 696,58 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 89 938,07 тыс. руб. или 15,6%;
- единого сельскохозяйственного налога на 998,77 тыс. руб. или в 2,3 раза;
- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения - 2 956,90 тыс. руб. или на 52,7%;
- налога на имущество физических лиц на 4 849,01 тыс. руб. или в 2,7 раза;
- платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 1 405,96 тыс. руб. или 42,3%;
- доходов от оказания платных услуг (работ) на 1 078,64 тыс. руб. или 10,5%;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 3 965,78 тыс. руб. или 18,5%.

Поступление прочих неналоговых доходов увеличилось на 6 031,37 тыс. руб. или в 22,9 раза.

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

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации — на 1 336,46 тыс. руб. или 17,5%;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности — на 5 505,47 тыс. руб. или 2,9%;

– государственной пошлины – на 645,27 тыс. руб. или 2,8%;

– доходам от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – на 1 082,67 тыс. руб. или 8,6%. Согласно данных Пояснительной записки об исполнении плана по мобилизации доходов за I полугодие 2017 года Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира, снижение поступлений произошло по причине значительного уменьшения собираемости платы за наем по сравнению с данными 2016 года.

– платы за негативное воздействие на окружающую среду — на 4 292,71 тыс. руб. или 67,3%;

– доходов от компенсации затрат государства — на 15 182,9 тыс. руб. или 71,8%;

– 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 18 964,9 тыс. руб. или 67,6%;

– доходам от продажи земельных участков — на 13 178,95 тыс. руб. или 60,8%. Согласно сведений, предоставленных управлением земельными ресурсами администрации города Владимира за I полугодие 2017 года, за отчетный период было реализовано 8 земельных участков площадью 6,0 тыс. кв. м. За аналогичный период 2016 года было реализовано 14 земельных участков площадью 31,0 тыс. кв.м.

– доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 7 906,32 тыс. руб. или 17%. Согласно данных пояснительной записки об исполнении плана по мобилизации доходов в бюджет города по управлению муниципальным имуществом г. Владимира, снижение поступления доходов по данному виду обусловлено передачей прав и обязанностей по договорам аренды мест на муниципальных опорах МУП «ВТЭС», выбытием муниципальных помещений из хозяйственного оборота по причине расторжения договоров аренды, выкупом арендованных помещений.

В результате проведенного анализа установлено, что при составлении отчетности отдельными главными администраторами доходов бюджета допущены нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н), не повлиявшие на достоверность отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года.

В нарушение п. 7 Инструкции 191н в пояснительной записке об исполнении плана по мобилизации доходов бюджета города по Управлению муниципальным имуществом г. Владимира за I полугодие 2017 года сравнительный анализ выполнен недостоверно в связи с тем, что данные по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющих казну городских округов, за I полугодие

2016 года отражены в сумме 65 834,00 тыс. руб., следовало 46 133,09 тыс. руб. (исполнение 41% а не 65,6%);

По Управлению земельными ресурсами администрации города Владимира в пояснительной записке об исполнении плана поступления администрируемых доходов за I полугодие 2017 года отражено, что за отчетный период реализовано 8 земельных участков на сумму 7 826,0 тыс. руб., следовало отразить 7 824,93 тыс. руб., за аналогичный период 2016 года сумма поступлений от реализации земельных участков отражена 23 172,00 тыс. руб., следовало отразить 21 003,88 тыс. руб. Сумма поступлений от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, отражена в сумме 9 025,0 тыс. руб., следовало отразить 9 023,96 тыс. руб.

### 3.2. Исполнение бюджета города Владимира по расходам

Исполнение бюджета города Владимира по расходам за I полугодие 2017 года составило 3 169 359,33 тыс. руб., или 46,3 % от годового плана, при этом за I полугодие 2016 года исполнение составило 39,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по расходам по функциональной структуре расходов за I полугодие 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 01.07.2017, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.07.2016, тыс. руб.	Процент исполнения от годового плана на 2017 год, %	Темп роста уровня исполнения на 01.07.2017 к уровню исполнения на 01.07.2016, %
Общегосударственные вопросы	277 709,16	122 371,70	113 458,96	44,1	107,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	31 181,49	14 648,36	13 466,00	47,0	108,8
Национальная экономика	1 075 959,52	384 633,29	394 984,01	35,7	97,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	741 145,73	214 408,43	199 344,80	28,9	107,8
Охрана окружающей среды	10 246,00	2 360,42	2 488,33	23,0	94,9
Образование	3 643 123,57	1 979 999,61	1 753 612,61	54,3	112,9
Культура, кинематография	240 529,58	110 787,84	100 309,08	46,1	110,4
Социальная политика	478 193,33	255 774,77	233 137,45	53,5	109,7
Физическая культура и спорт	199 371,46	31 978,59	28 235,60	16,0	113,3
Средства массовой информации	4 486,90	1 432,17	612,14	31,9	233,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	150 666,50	50 964,15	30 777,87	33,8	165,6
<b>Итого</b>	<b>6 852 613,24</b>	<b>3 169 359,33</b>	<b>2 870 426,85</b>	<b>46,3</b>	<b>110,4</b>

Следует отметить, что провести более детальный анализ отклонений расходов исходя из представленной отчетности по форме 0503317 «Отчет об исполнении консолидируемого бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», определенной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», не представляется возможным ввиду особенностей ее формирования без детализации расходов до целевых статей и без указания кода главного распорядителя бюджетных средств. Отчет об

исполнении бюджета по расходам группируется по разделам, подразделам бюджетной классификации и видам расходов.

Учитывая вышеизложенное, отмечаем наибольшее исполнение (более 45%) относительно плана на год по разделам:

- «Образование» - 54,3%;
- «Социальная политика» - 53,5%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 47,0%;
- «Культура» - 46,1%.

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

- «Физическая культура и спорт» - 16,0%;
- «Охрана окружающей среды» - 23,0%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,9%.

По сравнению с расходами за аналогичный период предыдущего года расходы выросли и составили 110,4%. Наиболее значительно (более, чем на 10%) увеличились расходы по разделам:

- «Средства массовой информации» - на 133,9% или 820,03 тыс. руб.;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 65,5% или 20 186,28 тыс.

руб.;

- «Физическая культура и спорт» - на 13,3% или 3 743,24 тыс. руб.;
- «Образование» - на 12,9% или 226 387,00 тыс. руб.;
- «Культура» - на 10,4% или 10 478,76 тыс. руб.

Сокращение расходов по сравнению с аналогичным периодом 2016 года произошло по разделам «Охрана окружающей среды» (на 5,1% или 127,91 тыс. руб.) и «Национальная экономика» (на 2,6% или 10 350,72 тыс. руб.).

Исполнение бюджета города Владимира в ведомственной структуре расходов за I полугодие 2017 года (Таблица № 3) представлено на основании отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета города за первое полугодие 2017 года, представленное финансовым управлением администрации 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 6 мес. 2017 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Совет народных депутатов города Владимира	13 571,50	5 772,21	42,5	0,18
Администрация города Владимира	250 427,34	130 276,24	52,0	4,11
Администрация Ленинского района города Владимира	27 863,45	11 486,16	41,2	0,36
Администрация Октябрьского района города Владимира	27 954,37	10 750,54	38,5	0,34
Администрация Фрунзенского района города Владимира	25 662,34	11 223,25	43,7	0,35
Контрольно-счетная палата города Владимира	2 085,60	706,12	33,9	0,02
Управление муниципального заказа администрации города Владимира	10 418,00	4 506,76	43,3	0,14
Избирательная комиссия	3 485,72	720,55	20,7	0,02

Наименование	План на 2017 г.	Исполнено за 6 мес. 2017 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
муниципального образования город Владимир				
Отдел транспорта и связи администрации города Владимира	228 492,60	128 617,57	56,3	4,06
Управление архитектуры и строительства администрации города Владимира	834 437,11	187 006,72	22,4	5,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира	962 724,34	320 303,90	33,3	10,11
Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями администрации города Владимира»	105 931,45	49 684,02	46,9	1,57
Управление культуры и туризма администрации города Владимира	368 403,11	182 770,01	49,6	5,77
Управление муниципальным имуществом администрации города Владимира	48 952,84	25 407,49	51,9	0,8
Отдел по охране окружающей среды администрации города Владимира	5 144,00	2 387,67	46,4	0,08
Управление образования администрации г. Владимира	3 294 868,57	1 849 449,81	56,1	58,35
Управление земельными ресурсами администрации города Владимира	43 370,00	17 216,10	39,7	0,54
Управление по физической культуре и спорту администрации города Владимира	196 703,08	91 495,85	46,5	2,89
Муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты города Владимира»	30 605,49	14 519,87	47,4	0,46
Управление по делам молодежи администрации города Владимира	126 115,51	57 505,77	45,6	1,81
Финансовое управление администрации города Владимира	245 396,82	67 552,72	27,5	2,13
<b>Всего расходов</b>	<b>6 852 613,24</b>	<b>3 169 359,33</b>	<b>46,3</b>	<b>100,0</b>

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 - 1 849 449,81 тыс. руб. или 58,4% от общей суммы расходов;
- управлению жилищно-коммунального хозяйства - 320 303,90 тыс. руб. или 10,1%;
- управлению архитектуры и строительства - 187 006,72 тыс. руб. или 5,9%;
- управлению культуры и туризма - 182 770,01 тыс. руб. или 5,8%.

Исполнение бюджета менее 45% от годового плана сложилось по:

- избирательной комиссии — 720,55 тыс. руб. или 20,7% к плану 3 485,72 тыс. руб.;
  - управлению архитектуры и строительства — 187 006,72 тыс. руб. или 22,4% к плану 834 437,11 тыс. руб.;
  - финансовому управлению — 67 552,72 тыс. руб. или 27,5% к плану 245 396,82 тыс. руб.
  - управлению жилищно-коммунального хозяйства — 320 303,90 тыс. руб. или 33,3% к плану 962 724,34 тыс. руб.;
  - контрольно-счетной палате — 706,12 тыс. руб. или 33,9% к плану на год 2 085,00 тыс. руб.;
  - администрации Октябрьского района — 10 750,54 тыс. руб. или 38,5% к плану на год 27 954,37 тыс. руб.;
  - управлению земельными ресурсами — 17 216,10 тыс. руб. или 39,7% к плану 43 370,00 тыс. руб.;
  - администрации Ленинского района — 11 486,16 тыс. руб. или 41,2% к плану на год 27 86,45 тыс. руб.;
  - Совету народных депутатов — 5 772,21 тыс. руб. или 42,5% от годового плана 13 571,50 тыс. руб.;
  - управлению муниципального заказа — 4 506,76 тыс. руб. или 43,3% к плану 10 418,00 тыс. руб.;
  - администрации Фрунзенского района — 11 223,25 тыс. руб. или 43,7% к годовому плану 25 662,35 тыс. руб.
- Более 50% от годового плана составили расходы по:
- отделу транспорта и связи — 128 617,57 тыс. руб. или 56,3% к плану 228 492,60 тыс. руб.;
  - управлению образования — 1 849 449,81 тыс. руб. или 56,1% к плану 3 2947 868,57 тыс. руб.;
  - администрации города — 130 276,24 тыс. руб. или 52,0% к годовому плану 250 427,24 тыс. руб.;
  - управлению муниципальным имуществом — 25 407,49 тыс. руб. или 51,9% к плану 48 952,84 тыс. руб.

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

Так, по Избирательной комиссии низкое исполнение расходов (20,7% от годового плана) объясняется тем, что наибольший объем расходов предусмотрен на расходы по организации и проведению дополнительных выборов в депутаты Совета народных депутатов города со сроком проведения в сентябре текущего года.

Расходы по управлению архитектуры и строительства сложились в размере 22,4% от плана на год, в основном, в связи с плановыми сроками завершением строительно-монтажных работ на объектах адресной инвестиционной программы во втором полугодии текущего года.

По финансовому управлению расходы составили 27,5% от годового плана в связи с малой востребованностью в первом полугодии резерва финансовых средств на выполнение условий софинансирования участия в федеральных и областных программах.

По управлению жилищно-коммунального хозяйства исполнение расходов в размере 33,3% 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 со сроками оплаты работ по ремонту автомобильных дорог во втором полугодии в соответствии с заключенными муниципальными контрактами.

Расходы управления земельными ресурсами сложились в размере 39,7% от годового плана, в основном, в связи со сроками оплаты по заключенным муниципальным контрактам во втором полугодии текущего года.

Расходы по управлению образования составили 56,1% от годового плана, что объясняется осуществлением выплат отпускных педагогическим работникам муниципальных учреждений образования.

По отделу транспорта и связи расходы составили 56,3%, что обусловлено, в основном, установлением порядка предоставления из бюджета города субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений) для предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности предприятия (санация) в соответствии с постановлением администрации города от 28.11.2016 № 3731, а также выплатой субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским автомобильным и электрическим транспортом в сумме 34 102,77 тыс. руб. или 68,2% к годовому плану на основании предоставленных документов и в соответствии с порядком предоставления указанной субсидии на основании постановления администрации города Владимира от 14.10.2016 № 3162.

Расходы по управлению муниципальным имуществом в размере 51,9% от годового плана объясняются, в основном, уплатой налога на добавленную стоимость по проданному муниципальному имуществу.

Необходимо отметить, что в пояснительных записок ряда ГРБС приводится неполная информация о причинах сложившегося процента исполнения расходов (низкого или высокого) по отношению к годовому плану (администрация города Владимира (подраздел 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», расходы составили 54,9% от годового плана; подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» - 63,9%), администрация Октябрьского района (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 32,8%, подраздел 0410 «Связь и информатика» - 33,0%), администрация Фрунзенского района (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 72,9%), управление муниципального заказа (подраздел 0410 «Связь и информатика» - 30,8%), управление культуры и туризма (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 36,6%), управление муниципальным имуществом (подраздел 0410 «Связь и информатика» - 31,7%, подраздел 0503 «Благоустройство» - 31,1%), управление по делам молодежи (подраздел 0410 «Связь и информатика» - 37,0%).

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 Ленинского района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы отражены в сумме 10 133,37 тыс. руб., следовало — 10 117,07 тыс. руб.;

- управлению по физической культуре и спорту - по подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы отражены в сумме 1 999,72 тыс. руб., следовало — 1 999,89 тыс. руб.; подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы указаны в сумме 5 361,14 тыс. руб., следовало — 5 360,97 тыс. руб.;

- управлению по делам молодежи - расходы по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на проведение мероприятий и обеспечение деятельности загородных лагерей отражены в сумме 2 524,59 тыс. руб., следовало отразить — 10 985,40 тыс. руб., расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» в рамках муниципальной программы «Комплексные меры профилактики и правонарушений в городе Владимире» отражены в сумме 11,60 тыс. руб., следовало — 11,75 тыс. руб.

### 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 I полугодие 2017 года составило 2 677 041,0 тыс. руб., что составляет 84,5% от общей суммы расходов.

Данные об исполнении муниципальных программ за I полугодие 2017 года приведены в Таблице № 4 в соответствии с информацией, представленной финансовым управлением администрации города Владимира.

Таблица № 4

## Исполнение муниципальных программ по расходам за I полугодие 2017 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
1	Владимирские общественные инициативы	1 736,00	989,82	57,0	0,04
2	Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Владимира	34 156,00	16 189,02	47,4	0,60
3	Реклама, социально-значимая информация и праздничное оформление в городе Владимире	13 833,68	4 344,80	31,4	0,16
4	Ипотечное жилищное кредитование населения г.Владимира	5 780,00	5 000,00	86,5	0,19
5	Социальная ипотека для жителей города Владимира	16 857,00	9 060,52	53,7	0,34
6	Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства	31 753,28	13 863,50	43,7	0,52
7	Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира	24 337,00	119,63	0,5	0,004
8	Социальное жилье	53 886,00	0,00	0,00	0,0
9	Обеспечение жильем молодых семей города Владимира	41 652,98	36 205,10	86,9	1,35
10	Владимир - город равных возможностей	9 918,80	4 307,19	43,4	0,16
11	Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир	6 520,00	547,12	8,4	0,02
12	Энергосбережение и повышение энергетической	1 350,26	58,84	4,4	0,002

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программногo бюджета, %
	эффективности в городе Владимире				
13	Информатизация органов местного самоуправления города Владимира и защита информации	9 066,30	2 577,66	28,4	0,10
14	Программа содействия развитию малого и среднего предпринимательства в города Владимире	7 822,00	4 297,28	54,9	0,16
15	Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире	2 850,95	1 156,26	40,6	0,04
16	Развитие и совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования город Владимир	30 444,33	14 439,29	47,4	0,54
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	25 723,00	135,41	0,5	0,01
18	Управление муниципальными финансами и повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир	150 666,50	50 964,15	33,8	1,90

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2017 г.	Исполнено по состоянию на 01.07.2017, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
19	Благоустройство территории города Владимира	373 968,19	82 244,59	22,0	3,07
20	Развитие муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира	128 328,93	72 137,14	56,2	2,69
21	Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира	218 419,88	101 669,88	46,5	3,80
22	Молодежь и город	111 751,80	51 787,30	46,3	1,93
23	Развитие системы образования города Владимира	3 335 435,45	1 850 871,98	55,5	69,14
24	Обеспечение жильем многодетных семей города Владимира	7 153,34	831,37	11,6	0,03
25	Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире	315 509,04	87 457,30	27,7	3,27
26	Дорожное хозяйство города Владимира	759 227,20	265 785,86	35,0	9,93
	Итого расходов по программам	5 718 147,91	2 677 041,01	46,8	100,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления	1 134 465,33	492 318,32	43,4	x
	Всего	6 852 613,24	3 169 359,33	46,3	x

Наиболее значимыми в суммовом выражении сложились расходы по муниципальным программам:

- «Развитие системы образования города Владимира» - 1 850 872,0 тыс. руб. или 69,1% от общей суммы расходов в рамках программного бюджета;
- «Дорожное хозяйство города Владимира» - 265 785,9 тыс. руб. или 9,9%;
- «Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира» - 101 669,9 тыс. руб. или 3,8%;
- «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире» - 87 457,3 тыс. руб. или 3,3%;
- «Развитие муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира» - 72 137,1 тыс. руб. или 2,7%.

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

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Владимире» - 58,8 тыс. руб.;
- «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира» - 119,6 тыс. руб.

По муниципальной программе «Социальное жилье» финансирование не осуществлялось.

Основные причины низкого исполнения ряда программ, указанных в Таблице № 3, приводятся после Таблицы № 2 по исполнению бюджета города Владимира в разрезе ведомственной структуры расходов.

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

Резервный фонд администрации города Владимира на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов 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 финансовым управлением администрации 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 объем средств, направленных на реализацию программы за I полугодие 2017 года, составил 243 858,95 тыс. руб. при плане на год 920 761,51 тыс. руб. или 26,5%, за аналогичный период прошлого года расходование средств на реализацию программы составило 20,7%.

По данным пояснительных записок ГРБС к отчету об исполнении бюджета за I полугодие 2017 года, низкое исполнение средств адресной инвестиционной программы обусловлено, в основном, сроками завершения строительных работ во втором полугодии 2017 года в соответствии с заключенными муниципальными контрактами, а также в связи с тем, что по ряду объектов не заключены муниципальные контракты (муниципальные заказы на выполнение работ по объектам находятся в стадии подготовки или размещения), что объясняется малым сроком после предоставления средств из областного бюджета.

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

По итогам исполнения бюджета города за 6 месяцев дефицит составил 44 646,14 тыс. руб. при плановом 337 338,63 тыс. руб. или 1,3% объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений.

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. Остатки денежных средств бюджета увеличились на 100 343,87 тыс. руб.

Согласно сводной информации о долговых обязательствах города Владимира по состоянию на 01.07.2017 объем внутреннего муниципального долга составил 1 035 837,60 тыс. руб., в том числе:

- кредиты коммерческих банков – 745 523,00 тыс. руб.,
- бюджетные кредиты – 290 314,60 тыс. руб. (кредит Управления Федерального казначейства по Владимирской области – 220 000,00 тыс. руб., кредит департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области – 70 314,60 тыс. руб.).

По сравнению с 01.07.2017 объем внутреннего долга увеличился на 243 837,60 тыс. руб. или на 30,8%.

## **5. Заключение**

Бюджетный процесс города Владимира в I полугодии 2017 года осуществлялся в соответствии с нормами и правилами бюджетного законодательства.

Доходы за I полугодие исполнены в сумме 3 124 703,19 тыс. руб. или 48,1% к плану на год, расходы - 3 169 359,33 тыс. руб. или 46,3%.

Бюджет города Владимира за I полугодие 2017 года исполнен с дефицитом в размере 44 656,14 тыс. руб. или 1,3% объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий по проверке достоверности представленной отчетности установлены отдельные нарушения по отдельным главным администраторам бюджетных средств, не повлиявшие на достоверность отчета об исполнении бюджета города Владимира за I полугодие 2017 года.

В нарушение статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение первого полугодия 2017 года не внесены изменения в решение Совета народных депутатов от 22.12.2017 № 370 «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в части утверждения главного администратора доходов бюджета города 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, что не повлияло на достоверность отчета об исполнении бюджета города за I полугодие 2017 года.

## **6. Предложения**

Администрации города при исполнении бюджета за 2017 год учесть замечания, отмеченные в аналитической записке.

Председатель Контрольно-  
счетной палаты города Владимира

Н.И. Русаков