

**Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета города Владимира
за 9 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 9 месяцев 2018 года изменения в бюджет города Владимира вносились на основании 69 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 27.09.2018.

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 Советом народных депутатов решений:

- доходы бюджета увеличились на 642 940,2 тыс. руб. или на 10,5% от первоначально утвержденной суммы и составили 6 774 322,4 тыс. руб.;
- расходы увеличились на 633 253,6 тыс. руб., или на 9,8% от первоначально утвержденной суммы и составили 7 100 539,8 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 9 месяцев 2018 года Советом народных депутатов принято 31 решение об изменении доходной части бюджета, обусловленных:

1. Увеличением плана налоговых и неналоговых доходов на **116 209,9** тыс. руб. или на 3,5%, в том числе 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;
- увеличения суммы земельного налога на 13 324,3 тыс. руб. в связи с увеличением кадастровой стоимости земельного участка по причине изменения его характеристик.

2. Увеличением суммы безвозмездных поступлений на **526 730,3** тыс. руб., обусловленное:

- увеличением безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и физических лиц в сумме **3 264,0** тыс. руб.;
- возвратом субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на **1 857,2** тыс. руб.;
- увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на **525 323,5** тыс. руб.

Увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ произошло за счет дотации, субсидий, субвенций, иных 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 **126 241,0** тыс. руб.

Сумма **субсидий** увеличилась на **306 023,5** тыс. руб. в связи с тем, что:

● В план включены **новые виды субсидии в сумме 149 127,8 тыс. руб.**, отсутствовавшие 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.;
- поддержку региональных проектов в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба – на 49 910,1 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.

● **Увеличилась сумма первоначально запланированных видов субсидий на 156 895,9 тыс. руб.**, в том числе:

- на реализацию федеральных целевых программ на 87 893,1 тыс. руб.;
- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 12 333,0 тыс. руб.;
- прочих субсидий бюджетам городских округов на 56 669,8 тыс. руб.

● **Уменьшилась сумма первоначально запланированной субсидии на поддержку отрасли культуры на 0,2 тыс. руб.**

Увеличена сумма **субвенций** на **90 348,9** тыс. руб., в том числе за счет:

● **увеличения сумм первоначально запланированных видов субвенций на 90 449,4 тыс. руб.** в том числе:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 221,7 тыс. руб.;

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 612,9 тыс. руб.;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования на 1 340,8 тыс. руб.;

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 19 786,0 тыс. руб.;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 1 966,0 тыс. руб.;

- прочих субвенций бюджетам городских округов на 66 522,0 тыс. руб.

● **разделения 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 уменьшения их общей суммы на 100,5 тыс. руб.**

Сумма **иных межбюджетных трансфертов** увеличена на **2 710,1** 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 департаментов администрации Владимирской области на общую сумму 29 692,4 тыс. руб., не вошедших в решение о бюджете города на 2018 год;

– приказов главных распорядителей бюджетных средств по перераспределению средств на основании статьи 22 решения Совета народных депутатов от 25.12.2017 № 180.

За 9 месяцев 2018 года Советом народных депутатов принято 63 решения об изменении расходной части бюджета, в результате которых ее объем увеличен на 633 253,6 тыс. руб., в том числе:

● **по увеличению расходов** 28 решений на 712 925,6 тыс. руб., из них за счет:

– источников финансирования дефицита бюджета на 2 000,0 тыс. руб. (1 решение);

– безвозмездных поступлений из областного бюджета на 591 451,7 тыс. руб. (21 решение);

– налоговых и неналоговых доходов на 116 209,9 тыс. руб. (2 решения);

– безвозмездных поступлений от негосударственных организаций в сумме 3 264,0 тыс. руб.

(4 решения);

● **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 – 33 решения.

В результате принятых Советом народных депутатов решений о внесении изменений в бюджет города на 2018 год расходная часть бюджета увеличилась на 633 253,6 тыс. руб. или 9,8% и составила 7 100 539,8 тыс. руб. Кроме того, на основании уведомлений по расчетам между бюджетами департамента строительства и архитектуры администрации Владимирской области от 08.05.2018 № 250 на сумму 1 540,6 тыс. руб. и департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области от 18.09.2018 № 592057_1 и № 592058_1 на общую сумму 28 151,8 тыс. руб. план по расходам увеличен еще на 29 692,4 тыс. руб. и составляет 7 130 232,2 тыс. руб.

По сравнению с первоначально утвержденным планом плановые ассигнования по расходам 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 муниципальных учреждений бюджетной сферы с 01.01.2018 по следующим отраслям расходов:

– 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 5 134,8 тыс. руб. или на 1,8%;

– 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 1 170,2 тыс. руб. или 3,6%;

– 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 136 914,5 тыс. руб. или 26,5%;

– 0600 «Охрана окружающей среды» – на 50 063,7 тыс. руб. или в 8 раз;

– 0700 «Образование» – на 299 149,1 тыс. руб. или 8,2%;

– 0800 «Культура и кинематография» – на 33 165,6 тыс. руб. или 14,3%;

– 1000 «Социальная политика» – на 24 015,4 тыс. руб. или 4,8%;

– 1100 «Физическая культура и спорт» – на 180 460,7 тыс. руб. или 88,3%;

Плановые ассигнования по отрасли 1200 «Средства массовой информации» увеличены на 2 863,6 тыс. руб. или 63,3% в соответствии с приказами первого заместителя главы администрации города на основании пункта з) статьи 22 решения Совета народных депутатов города № 180. Средства направлены на изготовление информационного бюллетеня «Владимир – это мы».

Уменьшены плановые ассигнования по отраслям:

– 0400 «Национальная экономика» – на 27 725,0 тыс. руб. или 3,1%, 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 и перераспределения резерва финансовых средств на выполнение условий

софинансирования участия в федеральных и областных программах и проектах отраслей экономики и иных мероприятий, принимаемых на федеральном и областном уровнях;

– 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 42 266,6 тыс. руб. или 31,3%, что обусловлено, в основном, высвобождением средств бюджета города на обслуживание муниципального долга в результате погашения коммерческого кредита за счет предоставленного бюджетного кредита, а также экономией средств в связи с более поздним, по отношению к планировавшемуся, сроком заключения договора на предоставление 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 города (далее – адресная инвестиционная программа, АИП) вносились на основании:

- 16 решений Совета народных депутатов, из которых:

- 12 решений по увеличению объема АИП;

- 1 решение по уменьшению объема АИП;

- 3 решения по перемещению средств между объектами адресной инвестиционной программы;

- внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города.

В результате внесенных изменений объем плановых ассигнований увеличился с 271 396,02 тыс. руб. до 497 083,70 тыс. руб. или на 83,2%. Увеличение составило 225 687,68 тыс. руб., в том числе за счет средств:

- областного бюджета – на 164 929,73 тыс. руб.;

- бюджета города – на 60 757,95 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 160 532,5 тыс. руб., в т.ч. за счет средств областного бюджета – 112 360,0 тыс. руб., средств бюджета города – 48 172,5 тыс. руб.;

- «обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений» - на 20 375,3 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» – 17 618,6 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.;

– «обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц» – 1 540,6 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

– «дошкольное образовательное учреждение в микрорайоне Сновицы-Веризино» – 920,0 тыс. руб. за счет средств бюджета города в рамках муниципальной программы «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства»;

– «средняя общеобразовательная школа в микрорайоне 8-ЮЗ г. Владимира» – 902,0 тыс. руб. за счет средств бюджета города в рамках муниципальной программы «Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства»;

– «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 в рамках непрограммных расходов 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 9 месяцев 2018 года проведен при использовании плановых бюджетных назначений, представленных администрацией города Владимира в отчете об исполнении бюджета города Владимира по состоянию на 01.10.2018, а также на основании ежемесячного отчета об исполнении бюджета города Владимира по состоянию на 01.10.2017, размещенного на сайте администрации города Владимира vladimir-city.ru.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по доходам за 9 месяцев 2018 года представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

Исполнение бюджета города по доходам за 9 месяцев 2018 года

	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2018 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2017 г.	9 мес. 2017г.	9 мес. 2018 г.
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 226 632,77	3 475 252,90	2 292 268,02	66,0	102,9	46,9	48,1
Налоговые доходы	1 841 926,14	2 854 742,90	1 876 164,81	65,7	101,9	38,8	39,4
Налоги на прибыль, доходы	1 024 139,37	1 576 264,99	1 095 533,53	69,5	107,0	21,6	23,0
Налог на доходы физических лиц	1 024 139,37	1 576 264,99	1 095 533,53	69,5	107,0	21,6	23,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 989,95	13 165,61	10 411,01	79,1	104,2	0,2	0,2

	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2018 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2017 г.	9 мес. 2017г.	9 мес. 2018 г.
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	9 989,95	13 165,61	10 411,01	79,1	104,2	0,2	0,2
Налоги на совокупный доход	284 408,72	377 120,00	266 384,14	70,6	93,7	6,0	5,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	270 166,43	351 300,00	251 555,71	71,6	93,1	5,7	5,3
Единый сельскохозяйственный налог	3 119,25	3 890,00	2 728,39	70,1	87,5	0,1	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 123,04	21 930,00	12 100,04	55,2	108,8	0,2	0,3
Налоги на имущество	487 831,92	840 724,30	454 864,31	54,1	93,2	10,3	9,6
Налог на имущество физических лиц	10 278,25	68 100,00	12 990,25	19,1	126,4	0,2	0,3
Земельный налог	477 553,67	772 624,30	441 874,06	57,2	92,5	10,1	9,3
Государственная пошлина	35 556,18	47 468,00	48 971,82	103,2	137,7	0,7	1,0
Неналоговые доходы	384 706,63	620 510,00	416 103,21	67,1	108,2	8,1	8,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	274 702,07	474 230,00	249 677,97	52,6	90,9	5,8	5,2
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	0,00	0,0	x	0,0	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	251 657,40	436 291,00	220 689,89	50,6	87,7	5,3	4,6

	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2018 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2017 г.	9 мес. 2017г.	9 мес. 2018 г.
государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)							
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2,06	0,0	2,83	x	137,4	0,0	0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	4 726,81	6 610,00	10 916,60	165,2	231,0	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)	18 315,80	31 194,00	18 068,65	57,9	98,7	0,4	0,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 458,38	4 975,00	4 993,88	100,4	203,1	0,1	0,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 458,38	4 975,00	4 993,88	100,4	203,1	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24 268,62	28 139,00	24 819,02	88,2	102,3	0,5	0,5
Доходы от оказания платных услуг (работ)	16 035,16	18 854,00	16 304,58	86,5	101,7	0,3	0,3
Доходы от компенсации затрат государства	8 233,46	9285,00	8 514,44	91,7	103,4	0,2	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	34 403,96	54 576,00	66 455,90	121,8	193,2	0,7	1,4

	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2018 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2017 г.	9 мес. 2017г.	9 мес. 2018 г.
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)	22 201,91	50 000,00	25 399,70	50,8	114,4	0,5	0,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	10 689,56	3 231,00	38 670,75	1196,9	361,8	0,2	0,8
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	1 512,49	1 345,00	2 385,45	177,4	157,7	0,0	0,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	39 151,11	43 434,00	53 983,73	124,3	137,9	0,8	1,1
Прочие неналоговые доходы	9 722,49	15 156,00	16 172,71	106,7	166,3	0,2	0,3
Невыясненные поступления	132,11	х	163,62	х	123,9	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	9 590,38	15156,00	16 009,09	105,6	166,9	0,2	0,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 522 833,28	3 299 069,50	2 471 522,89	74,9	98,0	53,1	51,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 523 629,99	3 297 662,68	2 470 659,95	74,9	97,9	53,1	51,9

	Исполнено за 9 мес. 2017 г., тыс. руб.	Уточненный план на 2018 г., тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2018 г.			Уд.вес, %	
			тыс. руб.	% к плану на год	% к факту 9 мес. 2017 г.	9 мес. 2017г.	9 мес. 2018 г.
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	126 241,00	98 602,00	78,1	x	0,0	2,1
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	908 362,27	819 805,32	549 853,08	67,1	60,5	19,1	11,5
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 563 211,91	2 283 715,26	1 728 562,97	75,7	110,6	32,9	36,3
Иные межбюджетные трансферты	52 055,81	67 901,10	93 641,90	137,9	179,9	1,1	2,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 084,41	3 220,00	2 871,53	89,2	137,8	0,0	0,1
Прочие безвозмездные поступления	27,5	44,00	44,00	100,0	160,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	32 757,14	0,00	0,00	0,0	0	0,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-35 665,76	-1 857,18	-2 052,59	110,5	5,8	-0,8	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 749 466,05	6 774 322,40	4 763 790,91	70,3	0,3	100,0	100,0

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило 4 763 790,91 тыс. руб., что составляет 70,3% к годовому плану 6 774 322,40 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 2 292 268,02 тыс. руб. (66,0% к плану на год 3 475 252,90 тыс. руб.), безвозмездные поступления – 2 471 522,89 тыс. руб. (74,9% к годовому плану 3 299 069,50 тыс. руб.).

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

Сумма безвозмездных поступлений сложилась за счет:

– безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 470 659,95 тыс. руб. (из них: дотация – 98 602,00 тыс. руб., субсидии – 549 853,08 тыс. руб., субвенции – 1 728 562,97 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 93 641,90 тыс. руб.);

– безвозмездных поступлений от негосударственных организаций – 2 871,53 тыс. руб.;

– прочих безвозмездных поступлений – 44,00 тыс. руб.;

– возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – (-2 052,59) тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года сумма безвозмездных поступлений сократилась на 51 310,39 тыс. руб. или 2,0%.

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

– налогу на доходы физических лиц - 1 095 533,53 тыс. руб., что составляет 23,0% от всех поступивших доходов;

– земельному налогу – 441 874,06 тыс. руб. или 9,3%;

– единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 251 555,71 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) – 220 689,89 тыс. руб. (4,6%).

Перевыполнен годовой план по:

– государственной пошлине на 3,2% (поступление 48 971,82 тыс. руб. при плане 47 468,00 тыс. руб.);

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

– плате за негативное воздействие на окружающую среду на 0,4% (поступление 4 993,88 тыс. руб. при плане 4 975,00 тыс. руб.);

– доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в 12 раз (поступление 38 670,75 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 и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на 77,4% (поступление 2 385,45 тыс. руб. при плане 1 345,00 тыс. руб.);

– штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 24,3% (поступление 53 983,73 тыс. руб. при плане 43 434,00 тыс. руб.);

– прочим неналоговым доходам на 5,6% (поступление 16 009,09 тыс. руб. при плане 15 156,00 тыс. руб.).

Поступление доходов более 75% к годовому плану сложилось по:

– акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 79,1% (10 411,01 тыс. руб. при плане 13 165,61 тыс. руб.);

– доходам от оказания платных услуг (работ) – 86,5% (16 304,58 тыс. руб. при плане 18 854,00 тыс. руб.);

– доходам от компенсации затрат государства – 91,7% (8 514,44 тыс. руб. при плане 9 285,00 тыс. руб.).

Менее 60% от годового плана составило поступление доходов по:

– налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 55,2% (12 100,04 тыс. руб. при плане 21 930,00 тыс. руб.);

– земельному налогу – 57,2% (441 874,06 тыс. руб. при плане 772 624,30 тыс. руб.);

– 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) – 50,6% (220 689,89 тыс. руб. при плане 436 291,00 тыс. руб.);

– прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 57,9% (18 068,65 тыс. руб. при плане 31 194,00 тыс. руб.);

– 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) – 50,8% (25 399,70 тыс. руб. при плане 50 000,00 тыс. руб.).

Низкое поступление налога на имущество физических лиц в размере 19,1% (12 990,25 тыс. руб. при плане 68 100,00 тыс. руб.) объясняется тем обстоятельством, что срок его уплаты установлен Налоговым кодексом Российской Федерации до 1 декабря.

В сравнении с аналогичным периодом 2017 года **увеличилось поступление** в бюджет города значительной части налоговых и неналоговых доходов, в том числе по:

● **налоговым доходам:**

– налогу на доходы физических лиц на 71 394,16 тыс. руб. или 7,0%;

– государственной пошлине на 13 415,64 тыс. руб. или 37,7%;

– налогу на имущество физических лиц на 2 712,00 тыс. руб. или 26,4%;

– налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 977,00 тыс. руб. или 8,8%;

– акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 421,06 тыс. руб. или 4,2%;

● **неналоговым доходам:**

– доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 27 981,19 тыс. руб. или в 3,6 раза;

– плате за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель и (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на 872,96 тыс. руб. или 57,7%;

– платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 6 189,79 тыс. руб. или в 2,3 раза, в основном, в связи с перевыполнением плана по доходам в 2017 году муниципальных унитарных предприятий города Владимира «Мелкий опт», «Владимирский центральный рынок», «Владимирводоканал»;

– 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) на 3 197,79 тыс. руб. или 14,4%, в основном, по данным пояснительной записки управления муниципальным имуществом г. Владимира, в связи с досрочной оплатой по договору купли-продажи имущества, а также погашением дебиторской задолженности по договорам купли-продажи;

– плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2 535,50 тыс. руб. или в 2 раза;

– доходам от оказания платных услуг (работ) на 269,42 тыс. руб. или 1,7%. По информации, представленной в пояснительных записках об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года управлением архитектуры и строительства и управлением муниципальным имуществом рост поступления доходов обусловлен увеличением количества обращений на предоставление сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной

деятельности, а также поступлением в бюджет города средств за эксплуатацию незаконных рекламных конструкций по расторгнутым договорам;

– доходам от компенсации затрат государства на 280,98 тыс. руб. или 3,4%, в основном, по данным администрации города, представленным в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года, в связи с возвратами выплат по социальной ипотеке, доплаты к пенсии в связи с трудоустройством пенсионера;

– штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 14 832,62 тыс. руб. или 37,9%, в том числе, по данным управления муниципальным имуществом и управления архитектуры и строительства, за счет перечисления в бюджет города пени за нарушение договоров аренды муниципального имущества, штрафов за необоснованное обогащение, процентов за пользование чужими денежными средствами, а также в связи с увеличением случаев несвоевременного исполнения обязательств по контрактам и несоблюдением федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

– прочим неналоговым доходам на 6 418,71 тыс. руб. или 66,9%, в основном, в связи с изменением в 2018 году порядка перечисления в бюджет города платы за размещение нестационарных торговых объектов.

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

● по налоговым доходам:

– земельного налога – на 35 679,61 тыс. руб. или 7,5%, в основном, по данным Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области, в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков, а также использованием имеющейся переплаты, образовавшейся в результате предоставления уточненных деклараций за истекшие периоды;

– единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 18 610,72 тыс. руб. или 6,9%, что обусловлено, по данным Управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области, сокращением количества налогоплательщиков, а также реализацией права налогоплательщиками на применение вычета на покупку «онлайн-касс»;

– единого сельскохозяйственного налога – на 390,86 тыс. руб. или 12,5%. По данным управления Федеральной налоговой службы по Владимирской области, уменьшение поступления налога обусловлено снижением реализации продукции основного плательщика налога ЗАО «Юрьеvecкая птицефабрика» и представлением декларации к уменьшению, а также проведением операций возврата и зачета налога, уплаченного в 2017 году ФГУП «Владимирское» Федеральной службы исполнения наказаний» по результатам камеральной налоговой проверки;

● по неналоговым доходам:

– 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 30 967,51 тыс. руб. или 12,3%. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года управления муниципальным имуществом, снижение поступления доходов обусловлено выбытием муниципальных помещений из хозяйственного оборота по инициативе арендаторов и признанием последующих торгов по продаже права аренды несостоявшимися по причине отсутствия заявок. Также, по данным управления земельными ресурсами, на снижение поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, в основном, оказывает фактор отсутствия возможности при планировании доходов на 2018 год учесть результаты кадастровой оценки земельных участков, проведенной по состоянию на 01.01.2017 и пересмотр кадастровой стоимости, в том числе в судебном порядке. Кроме того, наблюдается снижение спроса на приобретение права аренды земельных участков. Дебиторская задолженность на 01.10.2018 по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение аренды составила 342 893,85 тыс. руб.;

– прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на 247,15 тыс. руб. или 1,3%, в основном, по данным управления

муниципальным имуществом, в связи с поступлением в бюджет города в декабре 2017 года оплаты по концессионным соглашениям за 1 квартал 2018 года.

3.2. Исполнение бюджета города Владимира по расходам

Исполнение бюджета города Владимира по расходам за 9 месяцев 2018 года составило 4 752 631,02 тыс. руб., или 66,7% от годового плана 7 130 232,18 тыс. руб., при этом за 9 месяцев 2017 года исполнение составило 62,6% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года расходы увеличились на 164 506,80 тыс. руб. или 3,6%.

На исполнение **адресной инвестиционной программы** направлено 337 205,29 тыс. руб. или 67,8% к годовому плану 497 083,70 тыс. руб.

Расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** составили 142 557,60 тыс. руб. или 81,6% к плану на год 174 790,77 тыс. руб.

По муниципальному **дорожному фонду** расходы сложились в сумме 333 604,31 тыс. руб. или 56,2% к годовому плану 593 436,09 тыс. руб.

На реализацию **30 муниципальных программ** направлено 4 053 463,46 тыс. руб. или 67,4% к плану года 6 016 548,33 тыс. руб. Программные расходы в общем объеме расходов бюджета города составляют 85,3%.

Данные об исполнении бюджета города Владимира по функциональной структуре расходов за 9 месяцев 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 01.10.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2018, тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2017, тыс. руб.	Процент исполнения от годового плана на 2018 год, %	Темп роста уровня исполнения на 01.10.2018 к уровню исполнения на 01.10.2017, %
Общегосударственные вопросы	292 394,29	179 094,89	182 172,57	61,3	98,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 875,60	23 544,59	21 385,68	69,5	110,1
Национальная экономика	861 360,08	472 851,37	719 286,74	54,9	65,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	652 756,15	365 282,78	379 706,85	56,0	96,2
Охрана окружающей среды	56 360,70	4 162,30	4 646,31	7,4	89,6
Образование	3 961 714,04	2 739 151,72	2 560 245,40	69,1	107,0
Культура, кинематография	264 645,00	190 169,78	154 721,07	71,9	122,9
Социальная политика	521 988,60	409 094,13	372 471,38	78,4	109,8
Физическая культура и спорт	384 917,74	317 555,95	116 016,71	82,5	273,7
Средства массовой информации	7 388,58	5 054,25	2 845,73	68,4	177,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	92 831,40	46 669,26	74 625,78	50,3	62,5
Итого	7 130 232,18	4 752 631,02	4 588 124,22	66,7	103,6

Наибольшее исполнение (более 65%) относительно плана на год сложилось по разделам:

– «Физическая культура и спорт» – 82,5% или 317 555,95 тыс. руб. при плане 384 917,74 тыс. руб.;

– «Социальная политика» – 78,4% или 409 094,13 тыс. руб. при плане 521 988,59 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография» – 71,9% (190 169,78 тыс. руб. при плане 264 645,00 тыс. руб.);
- «Образование» – 69,1% (2 739 151,72 тыс. руб. при плане 3 961 714,04 тыс. руб.);
- «Средства массовой информации» – 68,4% (5 054,25 тыс. руб. при плане 7 388,58 тыс. руб.).

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

- «Охрана окружающей среды» – 7,4% (4 162,30 тыс. руб. при плане 56 360,70 тыс. руб.);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 50,3% (46 669,26 тыс. руб. при плане 92 831,40 тыс. руб.);
- «Национальная экономика» – 54,9% (472 851,37 тыс. руб. при плане 861 360,08 тыс. руб.);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 56,0% (365 282,78 тыс. руб. при плане 652 756,15 тыс. руб.).

По сравнению с расходами за аналогичный период предыдущего года расходы выросли и составили 103,6%. Наиболее значительно в суммовом выражении увеличились расходы по разделам:

- «Физическая культура и спорт» – на 201 539,24 тыс. руб. или в 2,7 раза;
- «Образование» – на 178 906,32 тыс. руб. или на 7,0%;
- «Культура, кинематография» – на 35 448,71 тыс. руб. или на 22,9%.

Расходы по разделу «Средства массовой информации» увеличились на 2 208,53 тыс. руб. или на 77,6%.

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года наиболее значительно в суммовом выражении произошло сокращение расходов по разделам:

- «Национальная экономика» – на 246 435,37 тыс. руб. или 34,3%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» – на 27 956,52 тыс. руб. или 37,5%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 14 424,07 тыс. руб. или 3,8%.

Исполнение бюджета города Владимира по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2018 года (Таблица № 3) подготовлено на основании сводной бюджетной росписи бюджета города по состоянию на 01.10.2018, а также отчета об исполнении бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета города за 9 месяцев 2018 года, представленных администрацией города и пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств.

Таблица № 3

3.2.2. Исполнение бюджета города Владимира в разрезе ведомственной структуры расходов

Наименование	План на 2018 г.	Исполнено за 9 мес. 2018 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5
Совет народных депутатов города Владимира	15 482,20	9 479,19	61,2	0,20
Администрация города Владимира	267 720,05	185 102,18	69,1	3,89
Администрация Ленинского района города Владимира	30 187,03	18 394,91	60,9	0,39
Администрация Октябрьского района города Владимира	30 141,33	19 087,20	63,3	0,40
Администрация Фрунзенского района города Владимира	28 386,43	18 972,45	66,8	0,40
Контрольно-счетная палата города Владимира	2 329,00	1 559,51	67,0	0,03
Управление	11 342,70	7 716,55	68,0	0,16

Наименование	План на 2018 г.	Исполнено за 9 мес. 2018 г., тыс. руб.	% исполнения	Уд. вес в общей сумме расходов, %
муниципального заказа администрации города Владимира				
Избирательная комиссия муниципального образования город Владимир	1 638,60	1 249,96	76,3	0,03
Отдел транспорта и связи администрации города Владимира	233 489,80	160 051,81	68,5	3,37
Управление архитектуры и строительства администрации города Владимира	456 690,34	326 215,77	71,4	6,86
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Владимира	1 014 673,70	599 198,03	59,1	12,61
Муниципальное казенное учреждение «Управление административными зданиями администрации города Владимира»	131 095,86	91 220,88	69,6	1,92
Управление культуры и туризма администрации города Владимира	410 708,15	292 897,66	71,3	6,16
Управление муниципальным имуществом г. Владимира	43 511,70	26 835,10	61,7	0,56
Отдел по охране окружающей среды администрации города Владимира	55 390,70	4 190,60	7,6	0,09
Управление образования администрации г. Владимира	3 752 968,91	2 624 858,74	69,9	55,23
Управление земельными ресурсами администрации города Владимира	49 689,10	29 922,53	60,2	0,63
Управление по физической культуре и спорту администрации города Владимира	227 307,24	145 549,45	64,0	3,06
Муниципальное казенное учреждение «Управление гражданской защиты города Владимира»	32 408,00	23 219,03	71,6	0,49
Управление по делам молодежи администрации города Владимира	153 890,50	104 676,80	68,0	2,20
Финансовое управление администрации города Владимира	181 180,84	62 232,67	34,3	1,31
Всего расходов	7 130 232,18	4 752 631,02	66,7	100,0

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

- управлению образования – 2 624 858,74 тыс. руб. или 55,2% от общей суммы расходов;
- управлению жилищно-коммунального хозяйства – 599 198,03 тыс. руб. или 12,6%;

- управлению архитектуры и строительства – 326 215,77 тыс. руб. или 6,9%;
- управлению культуры и туризма – 292 897,66 тыс. руб. или 6,2%.

Исполнение бюджета менее 66% от годового плана сложилось по:

- отделу по охране окружающей среды – 4 190,60 тыс. руб. или 7,6% к плану года 55 390,70 тыс. руб.;
- финансовому управлению – 62 232,67 тыс. руб. или 34,3% к плану 181 180,84 тыс. руб.;
- управлению жилищно-коммунального хозяйства – 599 198,03 тыс. руб. или 59,1% к плану 1 014 673,70 тыс. руб.;
- управлению земельными ресурсами – 29 922,53 тыс. руб. или 60,2% к плану 49 689,10 тыс. руб.;
- администрации Ленинского района – 18 394,91 тыс. руб. или 60,9% к плану 30 187,03 тыс. руб.;
- Совету народных депутатов – 9 479,19 тыс. руб. или 61,2% к плану 15 482,20 тыс. руб.;
- администрации Октябрьского района – 19 087,20 тыс. руб. или 63,3% к плану на год 30 141,33 тыс. руб.;
- управлению по физической культуре и спорту – 145 549,45 тыс. руб. или 64,0% к плану 227 307,24 тыс. руб.

Более 75% от годового плана составили расходы по Избирательной комиссии – 1 249,96 тыс. руб. или 76,3% к годовому плану 1 638,60 тыс. руб.

Согласно представленным главными распорядителями бюджетных средств пояснительным запискам к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года, можно отметить ряд причин, оказавший влияние на степень освоения бюджетных ассигнований.

Так, по отделу по охране окружающей среды низкое исполнение расходов в размере 7,6% от годового плана объясняется планированием осуществления расходов по мероприятию «Проведение работ по рекультивации свалки ТБО в районе микрорайона Оргтруд г. Владимира» муниципальной программы «Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир» за счет областных средств в четвертом квартале т.г.

По финансовому управлению расходы составили 34,3% от годового плана, в основном, в связи с малой востребованностью резерва финансовых средств на выполнение условий софинансирования участия в федеральных и областных программах и проектах отраслей экономики и иных мероприятий, а также решений, принимаемых на федеральном и областном уровнях.

По управлению жилищно-коммунального хозяйства исполнение расходов в размере 59,1% к плану на год обусловлено, в основном, невыполнением запланированных мероприятий по сносу аварийных домов в связи с отсутствием утвержденного перечня.

3.2.3. Исполнение по муниципальным программам

Бюджет города Владимира на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержден первоначально в составе 29 муниципальных программ. При этом 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 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.

Расходы в рамках муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года составили 4 053 463,46 тыс. руб. или 85,3% от общей суммы расходов.

Данные об исполнении муниципальных программ за 9 месяцев 2018 года приведены в Таблице № 4 в соответствии с информацией, представленной администрацией города Владимира.

Таблица № 4

Исполнение муниципальных программ по расходам за 9 месяцев 2018 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2018, 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
2.	Формирование современной городской среды на территории города Владимира	68 247,46	25 552,83	37,4	0,63
3.	Развитие муниципальной службы в администрации города Владимира	377,40	113,50	30,1	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	1 225,50	79,8	0,03
6.	Социальная поддержка отдельных категорий граждан города Владимира	36 506,00	26 975,41	73,9	0,67
7.	Реклама, социально-значимая информация и праздничное оформление в городе Владимире	13 032,00	6 815,74	52,3	0,17
8.	Ипотечное жилищное кредитование населения г. Владимира	5 000,00	4 981,60	99,6	0,12
9.	Социальная ипотека для жителей города Владимира	12 063,10	8 544,21	70,8	0,21
10.	Комплексное освоение и развитие территории муниципального образования город Владимир в целях жилищного строительства	1 822,00	695,72	38,2	0,02
11.	Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира	41 087,70	349,91	0,9	0,01
12.	Социальное жилье	16 496,50	0,00	0,0	0,00

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
13.	Обеспечение жильем молодых семей города Владимира	34 246,50	33 670,62	98,3	0,83
14.	Владимир - город равных возможностей	9 011,00	5 418,02	60,1	0,13
15.	Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир	52 298,10	1 244,62	2,4	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	10 394,10	6 015,73	57,9	0,15
18.	Программа содействия развитию малого и среднего предпринимательства в городе Владимире	7 937,74	5 733,18	72,2	0,14
19.	Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире	11 708,10	4 208,90	35,9	0,11
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 муниципального образования город Владимир	32 275,00	23 209,66	71,9	0,57
21.	Обеспечение инженерной и транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых (предоставленных) бесплатно для индивидуального жилищного	25 574,00	2 147,55	8,4	0,05

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План на 2018 г.	Исполнено по состоянию на 01.10.2018, тыс. руб.	% исполнения	Уд.вес в рамках программного бюджета, %
	строительства семьям, имеющим троих и более детей в возрасте до 18 лет, на территории муниципального образования город Владимир				
22.	Управление муниципальными финансами и повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования город Владимир	92 831,40	46 669,26	50,3	1,15
23.	Благоустройство территории города Владимира	302 731,12	175 211,60	57,9	4,32
24.	Развитие муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира	146 422,10	103 155,74	70,5	2,54
25.	Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира	239 150,60	172 485,81	72,1	4,26
26.	Молодежь и город	139 152,20	94 312,07	67,8	2,33
27.	Развитие системы образования города Владимира	3 659 656,75	2 568 299,44	70,2	63,36
28.	Обеспечение жильем многодетных семей города Владимира	9 539,99	8 500,75	89,1	0,21
29.	Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире	511 473,14	397 916,28	77,8	9,82
30.	Дорожное хозяйство города Владимира	534 783,33	329 855,22	61,7	8,14
	Итого расходов по муниципальным программам	6 016 548,33	4 053 463,46	67,4	100,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления	1 113 683,85	699 167,56	62,8	x
	Всего	7 130 232,18	4 752 631,02	66,7	x

Наиболее значимыми в суммовом выражении сложились расходы по муниципальным программам:

– «Развитие системы образования города Владимира» – 2 568 299,44 тыс. руб. или 63,4% от общей суммы расходов в рамках программного бюджета;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе Владимире» – 397 916,28 тыс. руб. или 9,8%;
- «Дорожное хозяйство города Владимира» – 329 855,22 тыс. руб. или 8,1%;
- «Благоустройство территории города Владимира» – 175 211,60 тыс. руб. или 4,3%;
- «Развитие муниципальных учреждений культуры города Владимира» – 172 485,81 тыс. руб. или 4,3%;
- «Развитие муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры города Владимира» – 103 155,74 тыс. руб. или 2,5%.

Самое высокое исполнение в процентном выражении к плану года сложилось по муниципальным программам:

- «Ипотечное жилищное кредитование населения г. Владимира» – 99,6% (расходы составили 4 981,60 тыс. руб. при плане 5 000,00 тыс. руб.);
- «Обеспечение жильем молодых семей города Владимира» – 98,3% (33 670,62 тыс. руб. при плане 34 246,50 тыс. руб.), что обусловлено изменением порядка выплаты субсидии молодым семьям.;
- «Обеспечение жильем многодетных семей города Владимира» – 89,1% (8 500,75 тыс. руб. при плане 9 539,99 тыс. руб.).

Самый низкий процент расходов по отношению к годовому плану сложился по муниципальным программам:

- «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории города Владимира» – 0,9% (349,91 тыс. руб. при плане 41 087,70 тыс. руб.);
- «Повышение экологической безопасности на территории муниципального образования город Владимир» – 2,4% (1 244,62 тыс. руб. при плане 52 298,10 тыс. руб.);
- «Реализация мероприятий по охране объектов культурного наследия (памятников истории культуры) в городе Владимире» – 4,3% (32,00 тыс. руб. при годовом плане 750,00 тыс. руб.);
- «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» – 8,4% (2 147,55 тыс. руб. при плане 25 574,00 тыс. руб.).

Не осуществлялись расходы в рамках муниципальных программ «Реализация государственной национальной политики Российской Федерации в городе Владимире» и «Социальное жилье». Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий указанных муниципальных программ предусмотрены по администрации города. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года, предоставленной администрацией города, причины отсутствия расходов не поясняются.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в большинстве пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств к отчету об исполнении бюджета города за 9 месяцев т.г. не указаны причины низкого (высокого) использования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ.

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 9 месяцев текущего года, средства из резервного фонда не расходовались.

3.2.5. Расходы по адресной инвестиционной программе

Согласно отчету о распределении бюджетных ассигнований на финансирование адресной инвестиционной программы города за 9 месяцев 2018 года, предоставленного администрацией города, объем средств, направленных на реализацию программы, составил 337 205,29 тыс. руб. при плане на год 497 083,70 тыс. руб. или 67,8%. За аналогичный период прошлого года расходы на реализацию программы составило 45,3% от суммы годового плана..

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

– «Спортивно-тренировочный центр хоккея с шайбой и фигурного катания на коньках, г. Владимир, проспект Ленина, д. 79» – 266 247,83 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 224 499,00 тыс. руб., за счет средств бюджета города – 41 748,83 тыс. руб.;

– «Обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» – 26 136,68 тыс. руб. за счет средств областного бюджета;

– «Реконструкция комплекса «Патриаршие сады», ул. Козлов вал, местного значения 2 этап» – 17 545,74 тыс. руб., в том числе за счет средств областного бюджета – 12 333,00 тыс. руб., средств бюджета города – 5 212,74 тыс. руб.;

В пояснительных записках главных распорядителей бюджетных средств к отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года не указаны причины низкого (высокого) исполнения средств по объектам.

4. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета

При плановом дефиците 326 217,4 тыс. руб. бюджет города за 9 месяцев исполнен с профицитом 11 159,9 тыс. руб.

Согласно отчетам за 9 месяцев 2018 года по источникам финансирования дефицита бюджета города, по программе муниципальных внутренних заимствований города Владимира, в отчетном периоде произведено погашение основного долга по кредитным соглашениям и договорам на сумму 1 581 196,2 тыс. руб., в том числе кредитов, предоставленных кредитными организациями, в сумме 1 140 254,8 тыс. руб., бюджетным кредитам – 440 941,4 тыс. руб. В отчетном периоде привлечены кредитные ресурсы по кредитным договорам на сумму 1 629 778,2 тыс. руб., в том числе кредиты кредитных организаций в сумме 845 940,2 тыс. руб., бюджетные кредиты – 783 838,0 тыс. руб.

Согласно данным отчета по источникам финансирования дефицита бюджета города за 9 месяцев 2018 года, остатки денежных средств бюджета уменьшились на 110 632,4 тыс. руб. Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 50 890,5 тыс. руб. (финансовые активы в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации).

Согласно информации о долговых обязательствах города Владимира по состоянию на 01.10.2018 объем муниципального долга составил 1 155 284,8 тыс. руб., в том числе:

– кредиты коммерческих банков – 591 940,2 тыс. руб.;

– бюджетные кредиты – 563 344,6 тыс. руб. (кредит УФК – 279 919,0 тыс. руб., кредиты департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области – 283 425,6 тыс. руб.)

По сравнению с 01.10.2017 объем муниципального долга увеличился на 364 284,8 тыс. руб. или на 46,1%.

5. Заключение

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

Доходы за 9 месяцев т.г. исполнены в сумме 4 763 790,91 тыс. руб. или 70,3% к плану на год, при этом сумма налоговых и неналоговых доходов составила 2 292 268,02 тыс. руб. или 66,0% к годовому плану.

Учитывая вышеизложенное, КСП города Владимира отмечает наличие риска недостижения уровня заявленных доходов бюджета города Владимира. В тоже время дебиторская задолженность на 01.10.2018 по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки составила 342 893,85 тыс. руб.

Расходы бюджета города составили 4 752 631,02 тыс. руб. или 66,7% к плану на год.

На исполнение **адресной инвестиционной программы** направлено 337 205,29 тыс. руб. или 67,8% к годовому плану 497 083,70 тыс. руб.

Расходы на исполнение **публичных нормативных обязательств** составили 142 557,60 тыс. руб. или 81,6% к плану на год 174 790,77 тыс. руб.

По муниципальному **дорожному фонду** расходы сложились в сумме 333 604,31 тыс. руб. или 56,2% к годовому плану 593 436,09 тыс. руб.

На реализацию **30 муниципальных программ** направлено 4 053 463,46 тыс. руб. или 67,4% к плану года 6 016 548,33 тыс. руб. Программные расходы в общем объеме расходов бюджета города составляют 85,3%.

Бюджет города Владимира за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 11 159,90 тыс. руб. при плановом дефиците 326 217,36 тыс. руб.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.10.2018 составил 1 155 284,8 тыс. руб.

6. Предложения

В связи с поступлением доходов в бюджет города за 9 месяцев в размере 66% от плана на год, с учетом того факта, что размер планового дефицита близок к максимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (9,4% при максимальном размере 10%), с целью недопущения образования кредиторской задолженности по принятым обязательствам, контрольно-счетная палата предлагает администрации города:

- провести анализ ожидаемого годового поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города, а также инвентаризацию принятых обязательств;
- при необходимости провести мероприятия по оптимизации расходов;
- осуществлять контроль за экономным и эффективным расходование бюджетных средств.

Кроме того, предлагаем главным распорядителям бюджетных средств в пояснительных записках об исполнении бюджета города отражать причины низкого (высокого) исполнения расходов в рамках муниципальных программ по отношению к годовому плану.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Владимира

Н.И. Русаков