

Заключение

по результатам проведения внешней проверки отчёта администрации г.Владимира об исполнении бюджета города за 2009 год

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

Проверка проводилась в соответствии с программой проверки, утверждённой председателем Совета народных депутатов, с 23 марта по 23 апреля 2010 года отделом финансового контроля Совета народных депутатов.

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

Для проверки использованы:

-отчёт администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2009 год, направленный в Совет народных депутатов в электронном виде письмом от 18.03.2010 №01-01-08/1312;

-решения Совета народных депутатов города Владимира;

-распоряжения и постановления главы города Владимира;

-справки - уведомления ГФУ, приказы финансового управления, письма и приказы распорядителей бюджетных средств, иные документы.

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

1. Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета города утверждены решением Совета от 24.12.2008 № 272 «О бюджете города на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» на 2009 год в сумме 6004611,7тыс.руб., в том числе в разрезе групп доходов:

- «Налоговые и неналоговые доходы» – 4201722тыс.руб.;
- «Безвозмездные поступления» – 1469684,7тыс.руб.;
- «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» – 333205тыс.руб.

1.1. Анализ изменений, внесённых в доходную часть бюджета на основании решений Совета, уведомлений ГФУ Владимирской области, уведомлений финансового управления

В течение 2009 года Советом принято 41 решение по уточнению доходной части бюджета. **Два решения по инициативе администрации города об**

изменении плана доходов 2009 года приняты в январе 2010 года (решения от 27.01.2010 №10 и №11), этими решениями уменьшен план безвозмездных поступлений из областного бюджета на 2817,01 тыс.руб. на основании уведомлений ГФУ Владимирской области от декабря 2008 года. Кроме того, в соответствии со справками-уведомлениями финансового управления администрации города в 2009 году внесены изменения в план доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В отчёте об исполнении бюджета города за 2009 год уточнённые годовые назначения по доходам отражены в сумме 5644655,2 тыс.руб., что меньше первоначально утверждённых в бюджете на 359956,5 тыс.руб. или на 6%, в том числе в разрезе групп доходов:

- **«Налоговые и неналоговые доходы»** в целом уменьшены на 378443,1 тыс.руб. или на 9%, из них:

- увеличены на 132550 тыс.руб. по подгруппам:

- «Налоги на совокупный доход» на 22600 тыс.руб. или на 7,5%;
- «Налоги на имущество» на 64000 тыс.руб. или на 8,3%;
- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 30450 тыс.руб. или на 25,4%;
- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 15500 тыс.руб. или на 22,4%;

- уменьшены на 505681,1 тыс.руб. по подгруппам:

- «Налоги на прибыль, доходы» (налог на доходы физических лиц) на 472231,1 тыс.руб. или на 20,4%;
- «Государственная пошлина» на 3100 тыс.руб. или на 6,5%;
- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 30350 тыс.руб. или на 6,7%;

-возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджета города составил 5312 тыс.руб.

- **«Безвозмездные поступления»** увеличены на 3834 тыс.руб. или на 0,3%, из них:

- увеличены субсидии на 51090,9 тыс.руб. или на 9,5%, в том числе:

- **увеличены ранее запланированные субсидии на 1662 тыс.руб.**, из них: на осуществление капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности, на 1608 тыс.руб. и на предоставление мер соцподдержки по оплате ЖКХ отдельным категориям граждан муниципальной системы здравоохранения на 54 тыс.руб.;

- **запланированы новые субсидии** в сумме 424046,2 тыс.руб., которых не было при утверждении бюджета на 2009 год, из них: на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы в сумме 17859,3 тыс.руб.; на инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципальных образований в сумме 127900 тыс.руб.; на инвестиции по ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы, подпрограмма «Обеспечение земель-

ных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства на 2006-2010 годы» в сумме 24678,8 тыс.руб.; на закупку автотранспортных средств и коммунальной техники в сумме 80526,6 тыс.руб.; на инвестиции по ОЦП «Развитие и поддержка ипотечного кредитования во Владимирской области на 2006-2010 годы» в сумме 5000 тыс.руб.; на мероприятия по ОЦП «Социальное жилье на 2008-2015 годы» в сумме 50800 тыс.руб.; на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 92913,6 тыс.руб.; на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств бюджета в сумме 3496,7 тыс.руб.; на проведение противоаварийных мероприятий в зданиях муниципальных учреждений в сумме 12309 тыс.руб.; на мероприятия по проведению фестиваля «Богатырские забавы» в 2009 году в сумме 928,3 тыс.руб.; на реализацию областной Программы по снижению напряженности на рынке труда Владимирской области в 2009 году в сумме 681,6 тыс.руб.; на мероприятия по ОЦП содействия развитию малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на 2009-2010 гг. в сумме 3586,3 тыс.руб.; на софинансирование приобретения и установки коллективных (общедомовых) приборов учета ресурсов бюджетам муниципальных образований, участвующим в областной программе «Капитальный ремонт многоквартирных домов во Владимирской области в 2009 году» в сумме 3000 тыс.руб.; на инвестиции по ОЦП «Развитие малоэтажного строительства на территории Владимирской области на 2009-2011 годы» в сумме 366 тыс.руб.;

- **уменьшены ранее запланированные субсидии в сумме 87745,3 тыс.руб.**, из них: на мероприятия по ОЦП «Обеспечение жильем молодых семей Владимирской области на 2004-2011 годы» в сумме 8911,1 тыс.руб.; на денежные выплаты медперсоналу ФАП, врачам, фельдшерам и медсестрам скорой медпомощи в сумме 4891,1 тыс.руб.; на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования, в том числе в поселениях по ОЦП «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2008-2015 годы» в сумме 54344 тыс.руб.; на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности - 10960 тыс.руб.; на мероприятия по ОЦП «Развитие здравоохранения Владимирской области на 2006-2011 годы» в сумме 367 тыс.руб.; на жилищные субсидии госслужащим органов власти Владимирской области, работникам областных бюджетных учреждений, муниципальным служащим и работникам учреждений, финансируемых из местных бюджетов, в сумме 8272,1 тыс.руб.;

- **исключены полностью субсидии, запланированные при утверждении бюджета, в сумме 286872 тыс.руб.**, из них: на содержание милиции общественной безопасности в сумме 126839 тыс.руб. в соответствии с Законом Владимирской области от 19.12.2008 № 214-ОЗ «Об областном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», которым исключено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету города на указанные цели; на мероприятия по ОЦП «Приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети и объектов благоустройства муниципальных образований в 2009-2011 годах» в сумме 85845 тыс.руб.; на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами и педиатрами участковыми,

врачами общей практики, медсестрами по ОЦП «Развитие здравоохранения Владимирской области на 2006-2011 годы» в сумме 49440 тыс.руб; на инвестиции по ОЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2009-2012 годы» в сумме 11262 тыс.руб; на инвестиции по ОЦП «Обеспечение населения Владимирской области питьевой водой на 2005-2010 годы» в сумме 5956 тыс.руб; на содержание и ремонт автомобильных дорог по ОЦП «Дорожное хозяйство Владимирской области на 2008-2010 годы» в сумме 6029 тыс.руб; на мероприятия по ОЦП «Улучшение демографической ситуации во Владимирской области на 2008-2010 годы» в сумме 400 тыс.руб. и по ОЦП «Молодежь Владимирской области на 2008-2010 годы» в сумме 350 тыс.руб; на мероприятия по ведомственным целевым программам «Охрана водных объектов Владимирской области от загрязнения сточными водами в 2008-2010 годах» в сумме 200 тыс.руб. и «Сохранение и развитие культуры Владимирской области на 2008-2010 годы» в сумме 551 тыс.руб;

- уменьшены субвенции на 19493,9 тыс.руб. или на 2,2%, в том числе:

- **уменьшены субвенции на 54487,1 тыс.руб.**, из них: на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на оплату труда приемному родителю в сумме 4064 тыс.руб.; на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта для отдельных категорий граждан в сумме 2064,1 тыс.руб.; на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательным учреждениям в сумме 48359 тыс.руб.;

- **исключены полностью субвенции, запланированные при утверждении бюджета**, на обеспечение жильем инвалидов войны и инвалидов боевых действий, участников ВОВ в сумме 39875,5 тыс.руб.;

- **вместе с тем, запланированы новые субвенции на сумму 54317,7 тыс.руб.**, которых не было при утверждении бюджета на 2009 год, из них: на мероприятия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» в сумме 48809,8 тыс.руб. и на мероприятия по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» в сумме 5507,9 тыс.руб.;

- **увеличены ранее запланированные субвенции на 20551 тыс.руб.**, из них: на предоставление субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 2491 тыс.руб.; на приобретение жилья для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 8700 тыс.руб. и на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 9360 тыс.руб.;

-уменьшено поступление межбюджетных трансфертов на 27763 тыс.руб. или на 76,9%, в том числе:

▪ **исключены полностью межбюджетные трансферты, запланированные при утверждении бюджета**, на обеспечение равного с МВД РФ повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности в сумме 35618 тыс.руб. и на мероприятия по Закону Владимирской области «О предоставлении бюджетам муниципальных образований субсидий на обеспечение топливом для выработки тепловой энергии в отопительный период» в сумме 502 тыс.руб.;

▪ **вместе с тем, запланированы новые межбюджетные трансферты** на сумму 8357 тыс.руб., которых не было при утверждении бюджета на 2009 год, из них прочие межбюджетные трансферты: передаваемые бюджетам городских округов на внедрение инновационных программ в муниципальных общеобразовательных учреждениях в сумме 800 тыс.руб. и для поощрения учителей-лауреатов областных конкурсов в сумме 80 тыс.руб.; передаваемые бюджетам городских округов на реализацию проектов - лауреатов конкурса проектов молодежных и детских общественных объединений для оказания государственной поддержки в 2009 году за счет средств долгосрочной целевой программы «Улучшение демографической ситуации во Владимирской области на 2009-2011годы» в сумме 216 тыс.руб.; передаваемые бюджетам городских округов на реализацию проектов - лауреатов конкурса проектов молодежных и детских общественных объединений для оказания государственной поддержки в 2009 году за счет средств областной целевой программы «Комплексные меры профилактики правонарушений во Владимирской области на 2007-2010годы» в сумме 50 тыс.руб.; передаваемые бюджетам городских округов в сумме 7211 тыс.руб.

• **План по доходам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности увеличен на 14652,6 тыс.руб. или на 4,4%.**

1.2. Анализ исполнения бюджета по доходам

1.2.1. Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов отражено в таблице:

Наименование доходов	Код группы, подгруппы	2008г. факт, тыс.руб.	2009г. план, тыс.руб.	2009г. факт, тыс.руб.	Исполнено в % к факту 2008г.	Исполнено в % к плану 2009г.	Структура, в %	
							2008г.	2009г.
Доходы, всего		5 292 779	5 644 655,2	5 333 328,7	100,8	94,5	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 00	3 361 955	3 823 278,9	3 543 516,6	105,4	92,7	63,5	66,4
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 01	1 620 782	1 842 551,9	1 636 117,8	100,9	88,8	30,6	30,7
Налоги на совокупный доход	1 05	293 374	324 523,0	329 327,6	112,3	101,5	5,5	6,2
Налоги на имущество	1 06	581 952	835 586,0	801 642,2	137,8	95,9	11,0	15,0
Государственная пошлина, сборы	1 08	41 443	44 230,0	46 764,1	112,8	105,7	0,8	0,9
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам и	1 09	5 997	1 100,0	784,3	13,1	71,3	0,1	0,0

сборам								
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 11	468 502	421 971,0	453 145,2	96,7	107,4	8,9	8,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12	5 754	5 023,0	5 203,1	90,4	103,6	0,1	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 13	327	100,0	262,4	80,2	262,4	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14	206 038	150 450,0	162 926,8	79,1	108,3	3,9	3,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16	69 110	84 762,0	72 826,4	105,4	85,9	1,3	1,4
Прочие неналоговые доходы	1 17	75 085	118 294,0	39 828,7	53,0	33,7	1,4	0,7
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	1 19	-6 409	-5 312,0	-5 312,0	82,9	100,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	2 00	1653868,9	1 473518,7	1 435247,6	86,8	97,4	31,2	26,9
Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	3 00	276 955	347 857,6	354 564,5	128,0	101,9	5,2	6,6

Как видно из приведённых данных, план поступления доходов в бюджет города выполнен на 94,5%, к плану не поступило 311326,5 тыс.руб., в том числе план поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выполнен на 92,7%, к плану не получено 279762,3 тыс.руб. Однако к уровню 2008 года, общая сумма налоговых и неналоговых доходов возросла на 5,4% или на 181561,6 тыс.руб. Их удельный вес в общей сумме доходов бюджета города против уровня 2008 года увеличился с 63,5% до 66,4%. Основными источниками поступления доходов в бюджет города являлись налог на доходы физических лиц (30,7% в общих доходах), налоги на имущество (15,0%) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (8,5%).

План доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности выполнен на 101,9%, сверх плана получено 6706,9 тыс.руб., а к 2008 году доходы возросли на 28%.

Невыполнение плана сложилось по группе «Безвозмездные поступления» (97,4%), не получено из областного бюджета 38271,1тыс.руб. По сравнению с 2008 годом их удельный вес в общей сумме доходов бюджета города снизился с 31,2% в 2008 году и до 26,9% в 2009 году.

1.2.2. Анализ выполнения плана поступления доходов в разрезе подгрупп группы «Доходы» показал, что из 11 подгрупп план не выполнен по 5 подгруппам:

- **01 – налоги на прибыль, доходы,** выполнение составило 88,8%, не поступило в бюджет города 206434,1 тыс.руб. или 73,8% от общей суммы невыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам;

- **06 – налоги на имущество**, соответственно 95,9% и 33943,8 тыс.руб.;
- **09 – задолженность и пересчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам**, соответственно 71,3% и 315,7 тыс.руб.;
- **16 – штрафы, санкции, возмещение ущерба**, соответственно на 85,9% и недополучено 11935,6 тыс.руб.;
- **17 – прочие неналоговые доходы** - за 2009 год по данной подгруппе недополучено 78465,3 тыс.руб. (поступило 39828,7 тыс. руб. или 33,7% от плана). **За соответствующий период прошлого года поступило 75084,6 тыс.руб.**

Согласно отчёту администрации города невыполнение по указанным подгруппам сложилось из-за невыполнения плана по следующим статьям:

- по статье «Налог на доходы физических лиц» (НДФЛ) недополучено 206434,1 тыс.руб., выполнение составило 88,8% от плана. К 2008 году доходы от этого налога возросли на 15335,8 тыс.руб. или на 0,9%. В соответствии с предоставленной администрацией города к отчёту аналитической запиской о реализации прогноза социально-экономического развития города Владимира за 2009 год среднемесячная номинальная начисленная **зарботная плата возросла к 2008 году на 7,7%**. Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета города на **01.01.2010 недоимка по НДФЛ составила 21,7 млн руб.;**

- по статье «Транспортный налог» недополучено 55010,5 тыс.руб. (поступило 106004,5 тыс.руб. или 65,8% к плану). К 2008 году **доходы от этого налога уменьшились на 26084,4 тыс.руб. и составили 80,3% к исполненному в 2008 году. Недоимка по данному налогу также уменьшилась и её сумма на 1 января 2010 года составила 46,1 млн руб.** (на 01.01.2009 недоимка составляла 54,5 млн руб.);

- по подгруппе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» по 6 статьям из планируемых 11 статей план не выполнен. Невыполнение сложилось по статьям: денежные взыскания за административные правонарушения в области налогов и сборов (-51,2 тыс.руб. или 46,1% к плану); денежное взыскание за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники (-1705,5 тыс.руб. или 26% к плану); денежные взыскания за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции (-267,5 тыс.руб. или 38,6% к плану); денежные взыскания за нарушение законодательства о недрах, об охране окружающей среды, земельного законодательства (-625,4 тыс.руб. или 80,5% к плану); денежные взыскания за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей (-786,7тыс.руб. или 66% к плану); прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (-9632,6 тыс.руб. или 66,5% к плану);

- по статье «прочие неналоговые доходы» недополучено 78706,3 тыс.руб. (поступило 39587,7 тыс.руб. или 33,5% к плану года). За соответствующий период прошлого года поступило 76468,6 тыс.руб.

По отдельным статьям группы «Доходы» план доходов за 2009 год перевыполнен:

- доходы от **единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности** выполнены на 101,5% и достигнут их рост к 2008 году на 10,7%. Сверх плана поступило 4782,5 тыс.руб., недоимка по этому виду доходов увеличилась и составила 20,2 млн руб. против 15,7 млн руб. на начало отчётного периода;

- доходы от **налога на имущество физических лиц** (местный налог) выполнены на 112,3%, сверх плана поступило 4540,8 тыс.руб., рост к 2008 году составил 40,6%. На рост доходов влияет возрастающая динамика ввода в городе жилья в эксплуатацию (2005г.–117,5тыс.кв.м., 2006г.–120,9тыс.кв.м., 2007г.–144,2тыс.кв.м., в 2008 году – 160,1тыс.кв.м., в 2009 году – 170,95 тыс.кв.м.);

- доходы от **земельного налога** выполнены на 102,6%, сверх плана получено 16525,9 тыс.руб. **Однако сумма недоимки этого налога в бюджет города возросла и по состоянию на 1 января 2010 года составила 48,5 млн руб. (на 01.01.2009 – 43,4 млн руб).**

Доходы по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» перевыполнены на 7,4%, сверх плана получено 31174,2 тыс.руб. В данной подгруппе основное перевыполнение сложилось по статьям *«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 или муниципальным образованиям»* (+4517,3 тыс.руб. или в 2,7 раза сверх плана); *«Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества»* (+26186,1тыс.руб. или на 6,3% перевыполнен план), *«Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности»* (+358,4 тыс.руб. или на 25,4% больше плана), а также сверхплановые поступления от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (+112,4 тыс.руб.). К 2008 году доходы от использования муниципального имущества понизились на 3,3%.

За 2009 год недоимка налогов в бюджет города уменьшилась на 3,4% или на 5,5 млн руб. по сравнению с недоимкой на 01.01.2009. По состоянию на 01.01.2010 недоимка составила 154,1 млн руб. или 2,9% к фактически поступившим налоговым и неналоговым доходам за 2009 год, за 2008 год этот показатель составлял 4,7%. Снижение общей суммы недоимки произошло из-за **уменьшения недоимки по транспортному налогу на 8,4 млн руб.** (с 54,5 млн руб. по состоянию на 01.01.2009 до 46,1 млн руб. на 01.01.2010), **по прочим налоговым платежам на 6,3 млн руб.** (с 14,7 млн руб. до 8,4 млн руб.), **по налогу на доходы физических лиц на 3,3 млн руб.** (с 25 млн руб. до 21,7 млн руб.), по другим видам налогов размер недоимки повысился.

1.2.3. **План безвозмездных поступлений** от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2009 год исполнен на 97,4% (недополучено к плану 38271,1 тыс.руб.). План не выполнен из-за непоступления в полном объеме:

-*субсидий из областного бюджета (-17779,1 тыс.руб.)*. В том числе по целевой программе «Обеспечение жильём молодых семей Владимирской области на 2004-2010 годы» недополучено 1925 тыс.руб.; на денежные выплаты медперсоналу ФАП, врачам, фельдшерам и медсестрам СМП по ОЦП «Развитие здравоохранения Владимирской области на 2006-2011 годы» - 844,7 тыс.руб.; на совершенствование организации питания учащихся в общеобразовательных учреждениях по ОЦП - 259,8 тыс.руб.; на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности - 4,2 тыс.руб.; для обеспечения земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства - 3474,1 тыс.руб.; на реализацию областной Программы дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда Владимирской области в 2009 году - 65,3 тыс.руб.; на мероприятия по ОЦП содействия развитию малого и среднего предпринимательства во Владимирской области на 2009-2010гг. - 1586,3 тыс.руб.; на организацию оказания специализированной медицинской помощи в муниципальных учреждениях здравоохранения по ОЦП «Развитие здравоохранения Владимирской области на 2006-2011 годы» - 83,2 тыс.руб.; на инвестиции по ОЦП «Социальное жилье на 2008-2015 годы» - 6261,8 тыс.руб.; на софинансирование приобретения и установки коллективных (общедомовых) приборов учета ресурсов бюджетам муниципальных образований, участвующим в областной адресной программе «Капитальный ремонт многоквартирных домов» - 3000 тыс.руб.;

-*субвенций из областного бюджета (-20492 тыс.руб.)*, в том числе: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство по ОЦП «Развитие образования Владимирской области на 2007-2010 годы» в сумме 840,7 тыс.руб.; на обеспечение полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в сумме 1459,5 тыс.руб.; на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в МОУ, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования по ОЦП «Развитие образования Владимирской области на 2007-2010 годы» в сумме 7559,4 тыс.руб.; на реализацию основных общеобразовательных программ общеобразовательными учреждениями в сумме 10386 тыс.руб.; другие субвенции в сумме 246,7 тыс.руб.

Исполнение *по иным межбюджетным трансфертам* составило 100% в сумме 8357 тыс.руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общих исполненных доходах бюджета города за 2009 год составил 26,9%, что меньше на 4,3 процентных пункта, чем в 2008 году (31,2%).

1.2.4. Поступление **доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности** при плане 347857,6 тыс.руб. составило 354564,5 тыс.руб., что соответствует 101,9% плана, сверх плана получено 6706,9 тыс.руб., к аналогичному периоду 2008 года данный вид доходов возрос на 28%.

2. Анализ исполнения расходной части бюджета

2.1. Анализ изменений, внесённых в утверждённый бюджет по расходам

Расходы бюджета города утверждены решением Совета от 24.12.2008 №272 в сумме 5819644,7 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города по состоянию на 01.01.2010, представленному в Совет, уточнённые годовые назначения составили 5761924,5 тыс.руб., что на 57720,2 тыс.руб. или на 1% меньше утверждённых первоначально.

Сведения об изменении плановых назначений расходной части бюджета города на 2009 год приведены в таблице:

	Наименование показателя	Первоначально утверждённый бюджет 2009г. Реш.272 от 24.12.2008г.	Изменения за 2009 год		Уточнённый план по отчёту по сост.на 01.01.2010г.	Уточненный план к первоначальному в %
			Всего изменений	В том числе по решениям Совета		
0100	Общегосударственные вопросы	278296	-64446	-61655	213850	76,8
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	224065	-162283	-162505	61782	27,6
0400	Национальная экономика	414116	-7673	1200	406443	98,1
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	1272633	180005	171732	1452638	114,1
0600	Охрана окружающей среды	8230	1127	1127	9357	113,7
0700	Образование	2231332	-18694	-22797	2212638	99,2
0800	Культура, кинематография, средства массовой информации	212305	-7089	-6417	205216	96,7
0900	Здравоохранение, физическая культура и спорт	791153	-62390	-74811	728763	92,1
1000	Социальная политика	387515	83722	81754	471237	121,6
	ИТОГО РАСХОДОВ	5819645	-57721	-72373	5761924	
	Источники:					
	Дефицит (остатки средств бюджетов, кредиты)		110143	110143		
	Уменьшение доходов		-185815	-182340		
	Безвозмездные поступления		3510	-176		
	Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности		14441	0		
	ВСЕГО:		-57721	-72373		

Об изменении расходной части бюджета города на 2009 год Советом были приняты 84 решения, из них **2 решения по инициативе администрации**

приняты в январе 2010 года (от 27.01.2010 №10, №11) после завершения финансового года на основании справок-уведомлений ГФУ Владимирской области от декабря 2008 года и января 2009 года на сумму -2817 тыс.руб.

В результате принятых Советом решений план расходов бюджета уменьшен на 72373 тыс.руб., в том числе:

- по **увеличению** расходов принято 33 решения, из них за счёт:
 - источников внутреннего финансирования дефицита на 161908 тыс.руб.;
 - увеличения безвозмездных поступлений на 431403 тыс.руб.;
- по **уменьшению** расходов - 18 решений, из них за счёт:
 - источников внутреннего финансирования дефицита на 51765 тыс.руб.;
 - уменьшения доходов на 182340 тыс.руб.;
 - уменьшения безвозмездных поступлений на 431578 тыс.руб.;
- по **перераспределению** (передвижке) бюджетных ассигнований в разрезе функциональной и ведомственной структуры расходов - 33 решения.

Кроме того, план расходов бюджета города **увеличен** справками-уведомлениями об изменении бюджетных ассигнований на основании приказов финансового управления администрации города за счёт безвозмездных поступлений из областного бюджета и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на общую сумму 17926,7 тыс.руб.

В процессе проверки установлено, что по сравнению с первоначально утверждённым бюджетом в значительной степени **уменьшены** плановые ассигнования по следующим разделам:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 162282,9 тыс.руб. или в 3,6 раза;

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 64446,4 тыс.руб. (уточненный план составил 76,8% от первоначально утвержденного).

Увеличены плановые ассигнования по следующим разделам:

- 1000 «Социальная политика» на 83722 тыс.руб. или на 21,6%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 180005 тыс.руб. или на 14,1%;

- 0600 «Охрана окружающей среды» на 1127 тыс.руб. или на 13,7%

Внесённые в расходную часть бюджета города за 2009 год изменения соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

2.2. Анализ исполнения бюджета в разрезе функциональной классификации расходов

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета города расходы за 2009 год исполнены в сумме 5252366,4 тыс.руб., что на 509558,1 тыс.руб. меньше плановых ассигнований (исполнение составило 91,2% к плану года).

За счёт средств бюджета города исполнено 3517555,2 тыс.руб., что составило 67% всех расходов. Исполнение составило 92,4% к плану, не исполнено 289668,8 тыс.руб.

За счёт доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, исполнены расходы в сумме 330768,9 тыс.руб., что составило 6,3% всех расходов бюджета. План выполнен на 92,4%, не исполнено 27354,3 тыс.руб.

За счёт средств областного бюджета исполнены расходы в сумме 1404042,3 тыс.руб., или 26,7% всех расходов. План расходов выполнен на 87,9%, не исполнено 192535 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета города по разделам функциональной структуры расходов за 2009 год в сравнении с 2008 годом и уточнённым планом 2009 года представлен в таблице:

Наименование	Раздел под раздел	Исполнено в 2008 году		2009 год					Изменения 2009г. к 2008 г.		
		Сумма	уд. вес %	Уточн план	Исполнено	Сумма Отклонений	% Исполнения	уд.вес %	сумма	%	Изм. уд. веса
Общегосударственные вопросы	100	243601	4,6	213849,6	210841,7	-3007,9	98,6	4,0	-32759,3	86,6	-0,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	300	233856	4,4	61782,1	61728,6	-53,5	99,9	1,2	-	26,4	-3,2
Национальная экономика	400	268198	5,1	406443,2	382729,7	-23713,5	94,2	7,3	114531,7	142,7	2,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	500	1414647	26,6	1452638,1	1129666,8	322971,3	77,8	21,5	-	79,9	-5,1
Охрана окружающей среды	600	4980	0,1	9357	8986,9	-370,1	96,0	0,2	4006,9	180,5	0,1
Образование	700	1797788	33,9	2212637,9	2148407	-64230,9	97,1	40,9	350619	119,5	7,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	800	248892	4,7	205216,3	193170,2	-12046,1	94,1	3,7	-55721,8	77,6	-1,0
Здравоохранение, физическая культура и	900	734133	13,8	728763,2	680755,3	-48007,9	93,4	13,0	-53377,7	92,7	-0,8

спорт												
Социальная политика	100 0	363132	6,8	471237,1	436080,2	-35156,9	92,5	8,3	72948,2	120,1	1,5	
ВСЕГО РАСХОДОВ		5309226	100	5761924,5	5252366,4	-509558,1	91,2	100,0	-56859,6	98,9		

Из приведённых в таблице данных видно, что по сравнению с предшествующим финансовым 2008 годом расходы бюджета уменьшились на 56859,6 тыс.руб., или на 1,1%, в наиболее значительной степени по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура и средства массовой информации» и составили соответственно 26,4%, 79,9%, 77,6% к исполненным расходам в 2008 году. В то же время значительно увеличились расходы по разделу «Образование» - на 19,5%, «Охрана окружающей среды» - на 80,5%, «Социальная политика» - на 20,1%.

Анализ исполнения плана расходов бюджета за 2009 год показал, что по разделам функциональной классификации расходы исполнены в интервале от 77,8% к плану года («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 99,9% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»).

Анализ исполнения бюджета в разрезе подразделов бюджетной классификации и источников финансирования приведён в приложении №1 к заключению.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 210841,7 тыс.руб. или 98,6% плана (не исполнено 3007,9 тыс.руб.). В разрезе подразделов исполнение расходов было равномерным: от 96,2% до 100%. По сравнению с 2008 годом расходы по разделу уменьшились на 32759,3 тыс.руб. и составили 86,6% к исполненным расходам в 2008 году

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 61728,6 тыс.руб. или 99,9% плана (не исполнено 53,5 тыс.руб.). По подразделам расходы исполнены равномерно: от 99,8% до 100% к плану. Все расходы исполнены за счет бюджета города. Значительное (в 3,8 раза) сокращение расходов по сравнению с 2008 годом обусловлено в основном тем, что финансирование расходов на содержание милиции общественной безопасности в 2009 году осуществлялось из областного бюджета в соответствии с Законом Владимирской области от 19.12.2008г. №214-ОЗ «Об областном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» и решением Совета от 28.01.2009 №9 «О внесении изменений в решение Совета народных депутатов города Владимира от 24.12.2008 №272 «О бюджете города на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов». В связи с этим исключено предоставление межбюджетных трансфертов бюджету города в 2009 году в сумме 162457 тыс.руб.

Наиболее значительный объем финансовых средств - 39990,3 тыс.руб. (64,7% всех расходов по разделу) освоен в рамках городской целевой программы «Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2008-2010 годы».

Расходы по разделу «Национальная экономика» составили 382729,7 тыс.руб. или 94,2% плановых назначений (не исполнено 23713,5 тыс.руб.). Основная сумма неисполненных расходов сложилась по подразделам «Дорожное хозяйство» -11797,4 тыс.руб. (из них за счет средств бюджета города не исполнено 8018,3 тыс.руб.) и «Другие вопросы в области национальной экономики» -11307,7 тыс.руб. По данным подразделам расходы исполнены на 90,3% и 91,8% к плану соответственно; неисполнение сложилось по целевой статье «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы». По остальным подразделам расходы исполнены от 90,4% («Общеэкономические вопросы») до 100% («Водные ресурсы», «Сельское хозяйство и рыболовство»).

По сравнению с 2008 годом расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились на 42,7% (на 114531,7 тыс.руб.), что вызвано, в основном, увеличением расходов по подразделам «Водные ресурсы» - в 4,6 раза (на 20839,2 тыс.руб.), «Транспорт» - в 3,9 раза (на 86724,3 тыс.руб.), при незначительном уменьшении других расходов по разделу.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 1129667 тыс.руб. или 77,8% плана (не исполнено 322971 тыс.руб.) Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 21,5% и сократилась по сравнению с предшествующим годом на 5,1 проц.пункт.

За счёт средств бюджета города исполнено 907392,8 тыс.руб. (80,3% всех расходов по разделу), выполнение составило 83,3% к плану, не исполнено 182029 тыс.руб. За счёт средств областного бюджета исполнено 221992 тыс.руб. (19,7% всех расходов), выполнение составило 61,2%, не исполнено 140915 тыс.руб. За счёт доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исполнено 282 тыс.руб.

По подразделам расходы исполнены от 43,4% к плану («Коммунальное хозяйство») до 97,8% («Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»).

По подразделу «Коммунальное хозяйство» не исполнено 214661 тыс.руб., из них за счет средств бюджета города не исполнено 83254,3 тыс.руб., в основном по целевым статьям «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы» - на 31075,8 тыс.руб., «Целевые программы муниципальных образований» - на 29869,4 тыс.руб. За счет средств областного бюджета не исполнено 131378 тыс.руб. в связи с тем, что не профинансированы расходы на государственную поддержку инвестиционных проектов за счет средств инвестиционного Фонда РФ (Развитие системы теплоснабжения в г. Владимире и Владимирской области) на сумму 127900 тыс.руб.

По подразделу «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 522498,4 тыс.руб. или 87,6% к плану за счет средств бюджета города (не исполнено 78381 тыс.руб.).

По сравнению с 2008 годом расходы уменьшились на 284980,2 тыс.руб. и составили к уровню 2008 г. 79,9%, из них по подразделу «Жилищное хозяйство» уменьшились на 175075 тыс.руб. за счет сокращения финансирования из областного бюджета; по подразделу «Благоустройство» - на 126323,6 тыс.руб. в том числе за счет неисполненных расходов средствами бюджета города на 59614,6 тыс.руб., средствами областного бюджета – на 66709 тыс.руб.

По разделу «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 8986,9 тыс.руб. или на 96% к плану. Рост к 2008 году составил 4006,9 тыс. руб. (на 80%). Увеличение расходов по разделу «Охрана окружающей среды» произошло, в основном, в связи со значительным увеличением расходов по муниципальной целевой программе «Повышение экологической безопасности на территории г. Владимира на 2008-2012 годы», исполнение по которой составило 6259,6 тыс.руб. или 98,6% к плану. В 2008 году было исполнено 1426,8 тыс.руб.

Расходы по разделу «Образование» составили 2148407 тыс.руб. или 97,1% плана (не исполнено 64230,9 тыс.руб.). Доля расходов по разделу в общей сумме расходов бюджета города составила 40,9%. За счёт средств бюджета города исполнено 1400282 тыс.руб. (65,2% всех расходов раздела), план расходов исполнен на 97,4%, не исполнено 37811,1 тыс.руб. План расходов за счёт доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исполнен в сумме 178874 тыс.руб. или на 93,1% (не исполнено 13351 тыс.руб.); доля расходов в общих расходах раздела составила 8,3%. Расходы за счёт средств областного бюджета составили 569250,9 тыс.руб., или 26,5% всех расходов по разделу, исполнены расходы на 97,8% плана, не исполнено 13069 тыс.руб.

По сравнению с 2008 годом расходы по разделу «Образование» увеличились на 19,5%.

В составе расходов по разделу основную долю (54,7%) занимают расходы на общее образование, их сумма составила 1174625 тыс.руб. (исполнены расходы на 97% к плану). По целевой статье «Школы-детские сады, школы начальные, неполные средние и средние» исполнено 767150,4 тыс.руб. (98,1% к плану), в том числе за счет средств бюджета города 252975,2 тыс.руб.

Расходы на детские дошкольные учреждения составили 820355,4 тыс.руб., исполнены расходы на 98% к плану. Доля этих расходов в общем объеме средств, направленных на образование, составила 38,2%.

Согласно пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2009 год средняя заработная плата педагогических работников составляла от 6785 руб. (прочие учреждения по внешкольной работе с детьми) до 8202 руб. (детские дошкольные учреждения). По сравнению с аналогичными данными, приводимыми в пояснительной записке к отчёту об исполнении бюджета за 2008 год, рост составил соответственно 15% и 27,8%. Согласно аналитической записке о реализации прогноза социально-экономического развития города Владимира за

2009 год среднемесячная заработная плата работников организаций (без учета субъектов малого предпринимательства) в 2009 году составила 16774,8 тыс.руб. (с ростом на 7,7% к 2008 г.). Таким образом, несмотря на опережающий темп роста средней заработной платы педагогических работников их **среднемесячная заработная плата составляет менее 50% среднемесячной заработной платы по городу.**

По разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» исполнено 193170,2 тыс.руб. или 94,1% к плану. Не исполнено 12046,1 тыс.руб. Наибольшая сумма неисполненных расходов сложилась по подразделу «Культура» - 11546,8 тыс.руб., в основном, в связи с низким освоением средств по целевым статьям «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства» (не исполнено 1152,2 тыс.руб.), «Мероприятия в области строительства» (-3480,2 тыс.руб.), «Целевые программы муниципальных образований» (-5480,2 тыс.руб.), из них по городской программе «Возрождение исторического ядра» (-5398,6 тыс.руб.). Практически вся сумма неисполненных расходов – средства бюджета города.

По сравнению с 2008 годом расходы по разделу сократились на 55721,8 тыс.руб. и составили 77,6% к исполненным расходам 2008 г.

По разделу «Здравоохранение, физическая культура и спорт» исполнено 680755,3 тыс.руб. или 93,4% плана (не исполнено 48007,9 тыс.руб.). За счёт средств бюджета города исполнено 499235 тыс.руб., что составило 73,3% всех расходов по разделу; план выполнен на 93,4% (не исполнено 35368 тыс.руб.). За счёт доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности исполнено 133545 тыс.руб., или 19,6% всех расходов по разделу; план выполнен на 91,9%. За счёт средств областного бюджета исполнено 47976 тыс.руб., что составило 7,1% исполненных расходов по разделу; план выполнен на 98,1%, не исполнено 928,2 тыс.руб.

Основную часть расходов в разделе «Здравоохранение, физическая культура и спорт» составляют расходы **на здравоохранение** – 616976,4 тыс.руб., или 90,6% всех расходов раздела. В разрезе подразделов исполнение составило от 84% (по подразделу «Стационарная медицинская помощь») до 99,9% (по подразделам «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов», «Санаторно-оздоровительная помощь», «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта» в доле, приходящейся на здравоохранение). Неисполнение сложилось в основном по подразделу «Стационарная медицинская помощь» -31018,1 тыс.руб., из них 18233,5 тыс.руб. (средства бюджета города) неосвоенные расходы на инвестиции в объекты капитального строительства, не включенные в целевые программы. Расходы на здравоохранение к уровню 2008 года снизились на 35099,6 тыс.руб. и составили 94,6% исполненных расходов 2008 г.

Расходы по подразделу **«Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме 60224,5 тыс.руб., а с учётом доли расходов на физическую культуру и спорт, отражаемую по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта», общая сумма расходов на физическую культуру

и спорт составила 63778,9 тыс.руб. Расходы исполнены на 94,8% к плану, не исполнено 3458 тыс.руб. По сравнению с 2008 годом расходы уменьшились на 18276,1 тыс.руб. и составили 77,7% к исполненным расходам 2008 г. Это обусловлено, в основном, тем, что объект адресной инвестиционной программы - строительство спортивного комплекса с универсальным игровым залом в г.Владимире на территории муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 9 и муниципального общеобразовательного учреждения "Лингвистическая гимназия № 23 им. Столетова" (долевое участие) был сдан в 2008 году и расходные обязательства в сумме 20047,1 тыс.руб. по нему были исполнены в том же году. Одновременно увеличились расходы по другим целевым статьям и видам расходов.

По разделу «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 436080,2 тыс.руб., что составило 92,5% к плану (не исполнено 35156,9 тыс.руб.).

За счёт средств бюджета города расходы исполнены в сумме 64211,5 тыс.руб. или 95,3%. Неисполнение составило 3163,3 тыс.руб., в том числе:

- на предоставление субсидий молодым семьям для приобретения жилья по городской целевой программе "Обеспечение жильём молодых семей г.Владимира на 2005-2010 годы" в сумме 1296,4 тыс.руб.;

- на социальные выплаты в сумме 1842,9 тыс.руб.;

- на другие выплаты 24 тыс.руб.

За счёт средств областного бюджета исполнение составило 371869 тыс.руб. или 92,1%. Не исполнено 31993,6 тыс.руб., в том числе:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме 7559,4 тыс.руб.;

- на обеспечение жильём отдельных категорий граждан, в том числе инвалидов и ветеранов в сумме 19640,2 тыс.руб.;

- на обеспечение жильём молодых семей в сумме 4760,1 тыс.руб.;

- на другие выплаты – 33,9 тыс.руб.

Доля расходов данного раздела в общих расходах бюджета города составила 8,3% против 6,8% в 2008 году. Прирост расходов к 2008 году составил 72948,2 тыс.руб., их объём увеличился на 20%.

По сравнению с 2008 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура, кинематография и средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальная политика), увеличилась на 6,7 процентных пункта (с 59,2% в 2008 году до 65,9% в 2009 году), а общая сумма расходов увеличилась на 314467,7 тыс.руб. (на 10%).

2.3. Анализ исполнения бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов

Подробный анализ изменения и исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей, источников финансирования расходов приведён в приложении №2 к заключению.

2.3.1. Анализ внесённых изменений в ведомственную структуру по текущему бюджету

В ходе анализа изменений ведомственной структуры расходов установлено, что по текущему бюджету плановые ассигнования уменьшены на 303663 тыс.руб. и составили 94,1% к первоначальному плану, в том числе на основании решений Совета уменьшены на 318245,4 тыс.руб. и на основании справок-уведомлений увеличены на 14582,4 тыс.руб. **В наибольшей степени уменьшены** плановые ассигнования следующим главным распорядителям:

- финансовому управлению на 26585,4 тыс.руб. и составили 42,9% к первоначальному плану. Изменения произведены на основании решений Совета за счёт уменьшения плановых назначений на обслуживание государственного и муниципального долга;

- управлению внутренних дел на 163085 тыс.руб. или в 4,6 раза от первоначального плана. В соответствии с Законом Владимирской области от 19.12.2008 № 214-ОЗ «Об областном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» финансирование предусмотрено из областного бюджета, в связи с этим исключается предоставление межбюджетных трансфертов бюджету города на содержание милиции общественной безопасности;

- управлению транспорта и связи на 63137,2 тыс.руб. или в 6,5 раза от первоначального плана. В соответствии с решением Совета народных депутатов города Владимира от 19.11.2008 №234 «О структуре администрации города Владимира» управление транспорта и связи было ликвидировано в апреле 2009г.;

- управлению жилищно-коммунального хозяйства уменьшены плановые назначения в целом на 82395,1 тыс.руб. и составили 92,6% к первоначальному плану. В соответствии с Законом Владимирской области от 29.04.2009 №12-ОЗ «О внесении изменений в Закон Владимирской области «Об областном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» управлению жилищно-коммунального хозяйства сокращен объем финансовой помощи в сумме 164138 тыс.руб., в том числе: на развитие улично-дорожной сети в сумме 85845 тыс.руб.; на строительство и модернизацию автомобильных дорог общего пользования в сумме 54344 тыс.руб.; на инвестиции по модернизации объектов в сумме 11262 тыс.руб. Одновременно увеличены расходы на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов в сумме 96410 тыс.руб.

В наибольшей степени увеличены плановые ассигнования следующим главным распорядителям:

- управлению по охране окружающей среды на 1527 тыс.руб. или на 19,5%;

- управлению архитектуры и строительства на 41360,5 тыс.руб. или на 92,2% на основании решений Совета в основном в связи с перераспределением

ассигнований из адресной инвестиционной программы в текущий бюджет для выполнения функций заказчика бюджетного учреждения «Владстройзаказчик»;

- управлению муниципальным имуществом на 14244,7 тыс.руб. или на 70% на основании решений Совета и направлены на реализацию Программы ипотечного жилищного кредитования населения г.Владимира.

В связи с изменением структуры администрации города Владимира решением Совета от 19.11.2008 №234 запланированы бюджетные ассигнования на 2009 год управлению промышленности, предпринимательства и трудовых отношений на содержание аппарата в сумме 75081,3 тыс.руб.

2.3.2. Анализ исполнения расходов

По текущему бюджету расходы исполнены в сумме 4657423,5 тыс.руб. или 95,7 % к плану, не использовано 211232,8 тыс.руб.

В наименьшей степени исполнены расходы управлениями архитектуры и строительства (88,4%) и жилищно-коммунального хозяйства (88,7%):

- по управлению архитектуры и строительства неисполнение составило 9976,7 тыс.руб., из них не исполнены бюджетные средства в сумме 8370,7 тыс.руб., запланированные на проведение противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений;

- по управлению жилищно-коммунального хозяйства неисполнение составило 117367,7 тыс.руб., из них средства бюджета города – 110588,5 тыс.руб. Не исполнены расходы на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 15161,8 тыс.руб., на компенсацию выпадающих доходов организациям в сумме 16998,2 тыс.руб., на строительство и содержание автомобильных дорог в сумме 52603,8 тыс.руб., на уличное освещение – 20790 тыс.руб.

По остальным главным распорядителям исполнение плана было не равномерным от 96% до 100%, в частности:

- расходы управления транспорта и связи исполнены в сумме 11450 тыс.руб. или 100% к плану;

- расходы отдела жилищных субсидий исполнены в сумме 102799 тыс.руб. или 100% плана.

Наибольшая доля исполненных расходов (43% в исполненных расходах текущего бюджета города) приходится на управление образования в сумме 2004115,3 тыс.руб. Расходы исполнены на 97,7% к плану года, не исполнено 46161,8 тыс.руб.

Управление здравоохранения исполнило расходы в сумме 625057,8 тыс.руб. или 96,3% к плану года. Неисполнение составило 23944 тыс.руб. Удельный вес исполненных расходов составил 13,4% в общей сумме исполненных расходов текущего бюджета города.

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

3. Анализ отчётов, представленных одновременно с отчётом об исполнении бюджета города за 2009 год

3.1. Анализ отчёта о расходовании резервного фонда администрации города

Решением Совета от 24.12.2008 № 272 в бюджете города на 2009 год резервный фонд администрации города утверждён в сумме 1065 тыс.руб., что составило 0,02% утверждённых расходов бюджета.

Согласно отчёту расходы из резервного фонда администрации города произведены в сумме 728,3 тыс.руб., или 0,01% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объёма расходов бюджета города).

В разрезе главных распорядителей расходы из резервного фонда исполнены:

управлением архитектуры и строительства в сумме 350 тыс.руб.;

муниципальным учреждением «Управление гражданской защиты г.Владимира» в сумме 309,8 тыс.руб.;

управлением по физической культуре и спорту администрации г.Владимира в сумме 68,5 тыс.руб.

Средства резервного фонда расходовались на основании распоряжений главы города.

3.2. Анализ отчёта по программе муниципальных внутренних заимствований бюджета города

Решением Совета от 24.12.2008 № 272 программа внутренних муниципальных заимствований на 2009 год была утверждена в сумме 37597 тыс.руб. для исполнения обязательства по договору субзайма от 03.10.1996.

В течение года решениями Совета от 16.08.2009 №150 и от 19.08.2009 №184 было разрешено администрации города Владимира привлечь в 2009 году бюджетные кредиты из областного бюджета со сроком погашения до 30 июля 2010 года на сумму 3582 тыс.руб., в том числе на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением дорог федерального значения) в сумме 3147,0 тыс.руб. и на оформление технических паспортов объектов газоснабжения и регистрации права собственности в сумме 435,0 тыс.руб. Таким образом, программа была увеличена на 3582 тыс.руб.

Согласно отчёту по программе внутренних заимствований за 2009 год погашено 43513,1 тыс.руб., в том числе бюджетных кредитов, полученных в 2009 году, погашено на сумму 402,5 тыс.руб. и долговых обязательств по договору субзайма (с учетом курсовой разницы) на сумму 43110,6 тыс.руб. Задолженность по долговым обязательствам бюджета города на 01.01.2010 составляет 24430,6 тыс.руб., в том числе по договору субзайма 21251,1 тыс.руб., по бюджетным кредитам со сроком погашения до 30 июля 2010 г. в сумме 31795,5 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета по функциональной структуре расходы на обслуживание муниципального долга составили 2120,1 тыс.руб. или

0,05% от объёма расходов бюджета за исключением объёма полученных субвенций из областного бюджета, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Решением Совета от 24.12.2008 № 272 (статья 1) верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета города на 1 января 2010 года установлен в размере 18940 тыс.руб. В течение года принят ряд решений Совета по внесению изменений в бюджет и, в том числе, по изменению верхнего предела муниципального внутреннего долга. В соответствии с решением от 27.01.2010 №10 внесены изменения в бюджет 2009 года и верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2010 утвержден в размере 24673 тыс.руб., что не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

3.3. Анализ отчёта по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Решением Совета от 24.12.2008 № 272 (статья 1) утверждён бюджет города на 2008 год с профицитом, превышение доходов над расходами в сумме 184967 тыс. руб. было решено направить на погашение основного долга по договору субзайма в сумме 37597 тыс. руб., предоставление муниципальных гарантий в сумме 2000 тыс. руб. и формирование финансового резерва на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета города, в сумме 145370 тыс. руб.

В течение 2009 года Советом принимались решения об изменении плановых показателей бюджета города. В результате по состоянию на 1 января 2010 года плановый предельный размер дефицита бюджета составил 117269,4 тыс.руб. (2,8% от объёма доходов бюджета города без учёта безвозмездных поступлений из областного бюджета), что соответствует требованиям п.3 ст.92 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчёту об исполнении бюджета фактически бюджет города в 2009 году исполнен с профицитом в сумме 80962,3 тыс.руб. За счет превышения доходов над расходами погашены бюджетные кредиты в сумме 43513,1 тыс.руб. С учетом полученных в 2009 году бюджетных кредитов в сумме 3582 тыс.руб. разница между полученными и погашенными кредитами от других бюджетов бюджетной системы РФ составила -39931,1 тыс.руб. Кроме этого, увеличены остатки средств на счетах по учету средств бюджета на 41031,2 тыс.руб.

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

Анализ отчёта о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2009 год, показал следующее:

- план доходов, полученных от использования муниципального имущества выполнен на 105,6%, сверх плана поступило 11042 тыс.руб. (при плане 196421тыс.руб. фактически поступило в бюджет 207463 тыс.руб.), к 2008 году доходы увеличены на 11,5% (21353 тыс.руб.);

- основным источником доходов от использования муниципального имущества являются доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном

управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (62,2% поступивших доходов). При плане 123753 тыс.руб. поступило 129068 тыс.руб. (104,3% к плану и 114,8% к факту 2008 года);

- плановые назначения выполнены по всем видам доходов от использования муниципального имущества.

Сравнительный анализ доходов, полученных от использования муниципального имущества, показал, что в **2009 году по сравнению с 2008 годом доходы увеличены по всем видам, кроме доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.** При плане доходов в 2009 году в сумме 3644 тыс.руб. муниципальными унитарными предприятиями перечислено в бюджет города 3756 тыс.руб., а в 2008 году перечисления составили 4153 тыс.руб.

3.5. Анализ отчёта о выполнении адресной инвестиционной программы

Решением от 24.12.2008 №272 на выполнение адресной инвестиционной программы города на 2009 год (далее по тексту – Программа) были утверждены расходы в сумме 647325,5 тыс.руб., в том числе: за счёт средств бюджета города 549357 тыс.руб., за счёт средств областного бюджета 97968,5 тыс.руб.

Согласно отчёту об исполнении бюджета города за 2009 год уточнённые годовые назначения на выполнение Программы увеличились на 245942,6 тыс.руб или на 38% и составили 893268,1тыс.руб. За счёт средств бюджета города плановые ассигнования уменьшены на 87297,3 тыс.руб. и составили 84,1% к первоначально утвержденному плану, а за счёт средств областного бюджета увеличены на 333239,9 тыс.руб. или в 4 раза.

По инициативе администрации Советом народных депутатов было принято 51 решение по внесению изменений в Программу, из них:

- 19 решений по увеличению финансирования на 382172,8 тыс.руб.;
- 9 решений по уменьшению финансирования на 136230,2 тыс.руб.;
- 23 решения по перераспределению средств между получателями бюджетных средств и между объектами без изменения Программы в целом.

Кроме того, бюджетные ассигнования на финансирование Программы уменьшены уведомлением администрации Владимирской области от 31 декабря 2009 года на сумму 913,7 тыс.руб., на основании которого данные изменения утверждены решением Совета за пределами финансового года (27.01.2010 №10).

Согласно отчёту Программа исполнена в сумме 594942,8 тыс.руб., что составляет 66,6% к плану года, в том числе:

- за счёт средств бюджета города исполнено 327635,6 тыс.руб. или 70,9% к плану года;
- за счёт средств областного бюджета исполнено 267307,2 тыс.руб. или 62% к плану года.

Не исполнено 298325,3 тыс.руб. за счёт полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов Программы.

В течение отчетного периода в Программу включено 90 новых объектов с годовыми назначениями в общей сумме 514322,3 тыс.руб. Из них наиболее

крупные за счет средств бюджета города: «Мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда» в сумме 10358,8 тыс.руб. и «Закупка автотранспортных средств и коммунальной техники» - 38115,0 тыс.руб.; за счет средств областного бюджета: «Строительство муниципального многоэтажного жилого дома по ул.Тихонравова» - 50800 тыс.руб., «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных ФЗ от 12.01.1995 №5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 "Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов" - 48809,8 тыс.руб. «Закупка автотранспортных средств и коммунальной техники» - 80526,6 тыс.руб.

Исключены из первоначально утвержденной Программы 20 объектов с годовыми назначениями в общей сумме 93811,3 тыс.руб. Наиболее крупные за счет средств бюджета города: городская программа «Переселение граждан из ветхого жилищного фонда в городе Владимире на 2003-2010 годы» в сумме 25000 тыс.руб. и субсидия на инвестиции по областной целевой программе «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры на 2009-2012 годы» - 11262 тыс.руб.

План Программы на 2009 год включает финансирование 142 объектов, из них:

- **выполнено финансирование на 100% только 54 объектов (41,8% от общего количества) в общей сумме 220740,4 тыс.руб. (24,7% плановых ассигнований на выполнение Программы).** Из них наиболее крупные: за счёт средств бюджета города: «Реконструкция забора на кладбище «Высоково» в сумме 4888,9 тыс.руб., «Разработка генерального плана муниципального образования город Владимир» - 4489,9 тыс.руб., «Фасады и внешнее комплексное благоустройство в границах исторического ядра г.Владимира (проектные предложения)» - 3390 тыс.руб.; за счет средств областного бюджета: «Закупка автотранспортных средств и коммунальной техники» в сумме 80526,6 тыс.руб., «Перинатальный центр в Восточном районе, г.Владимир» - 22577,7 тыс.руб.;
- **свыше 90% план выполнен по 21 объекту на общую сумму 156275,8 тыс.руб. (17% плановых ассигнований);**
- **от 50% до 90% Программа выполнена по 24 объектам на общую сумму 190080,6 тыс.руб. (21% плановых ассигнований);**
- **исполнение ниже 50% к плану отмечается по 13 объектам на общую сумму 27846 тыс.руб. (3,1% плановых ассигнований);**
- **полностью не освоены средства по 30 объектам в общей сумме 164990,7 тыс.руб. (18,5% плановых ассигнований).** Из них наиболее крупные: за счёт средств бюджета города: «Реконструкция тепловой сети от котельной «9В»...с вводами на дома...по ул.Безыменского, Соколова-Соколенка» в сумме 20779,7 тыс.руб., «Строительство водовода от ул.Разина до ул.Офицерской...» в сумме 4810 тыс.руб. (главный распорядитель – управление ЖКХ), «Корректировка «Проекта охранных зон памятников истории и культуры...» в сумме 3389,7 тыс.руб. (главный распорядитель – управление архитектуры и строительства); за счет средств областного бюджета полностью не освоены средства по семи объектам

непрограммной части (реконструкция тепловых сетей) в общей сумме 127900 тыс.руб.

Следует отметить **неисполнение или исполнение менее 50% социально значимых объектов** за счёт средств бюджета города: «Многokвартирный жилой дом в мкр.Оргтруд, г.Владимир» - 2% к плану, «Строительство перинатального центра в Восточном районе, г.Владимир» - 43%, «Строительство подстанции скорой медицинской помощи в Юго-Западном районе г.Владимира» - 7,5%, «Реконструкция административного здания под детский сад в мкр.Энергетик» -13,4% (главный распорядитель – управление архитектуры и строительства); «Устройство детских спортивных площадок» - не исполнено (главный распорядитель – управление ЖКХ).

В разрезе администраторов программ **полностью освоены бюджетные ассигнования** только управлением транспорта и связи на приобретение подвижного состава в общей сумме 42,9 тыс.руб. за счёт средств бюджета города.

Не полностью исполнены расходы управлением архитектуры и строительства за счёт средств: бюджета города (70,8% выполнение плана года), областного бюджета (88,4%); администрацией г.Владимира за счёт средств: бюджета города (88,4%), областного бюджета (76,2%); управлением жилищно-коммунального хозяйства за счёт средств: бюджета города (58,5%), областного бюджета (13,5%).

В остальном Программа за 2009 год выполнена в соответствии с «Положением о порядке реализации адресной инвестиционной программы», утверждённым постановлением главы города от 14.05.2005 №177.

3.6. Анализ отчёта о реализации муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города в 2009 году

Решением Совета от 24.12.2008 №272 в бюджете города на 2009 год было утверждено финансирование 15 программ в общей сумме 319448,5 тыс.руб., что составило 8% плановых расходов за счёт средств бюджета города на 2009 год.

Согласно представленному отчёту план финансирования на 2009 год составил 265507,5 тыс.руб., что на 53941 тыс.руб. меньше первоначально запланированного. Уменьшение плановых объёмов финансирования обусловлено, в основном, значительным сокращением финансирования 9 программ в соответствии с решениями Совета, в том числе:

-«Газификация жилищного фонда на территории МО Владимир в 2007-2013 г.г.» - на 5036 тыс.руб. и составили 75,5% к первоначально утверждённому плану;

-«Создание автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра и государственного учета объектов недвижимости в г. Владимире на 2004-2011 годы» на 5481 тыс.руб. и составили 43,9% к первоначально утверждённому плану;

-«Развитие физической культуры и спорта в г.Владимире на 2003-2010 годы» - на 12940 тыс.руб. и составили 17,1% к первоначально утверждённому плану;

-«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры г. Владимира на 2006-2010 годы» - на 17621,9 тыс.руб. и составили 69,2% к первоначально утвержденному плану;

-«Развитие туризма в г.Владимире на 2008-2015 годы» - на 1440 тыс.руб. и составили 4% к первоначально утвержденному плану;

-другие программы на 4710,3 тыс.руб.

В то же время увеличены ассигнования по 3 программам на сумму 17922,6 тыс.руб., в том числе в наибольшей степени по «Программе ипотечного жилищного кредитования населения г.Владимира» на 16000 тыс.руб., или в 3,2 раза, по «Программе повышения экологической безопасности на территории г. Владимира на 2008-2012 г.г.» - на 1838 тыс.руб., или на 41%.

Кроме этого постановлением главы города Владимира от 03.07.2008 утверждена ведомственная целевая программа «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории г. Владимира на 2009-2011 годы» с объемом финансирования на 2009 год в сумме 366 тыс.руб. На основании решения Совета от 18.02.2009 №29 ранее запланированный объем финансирования в сумме 25000 тыс.руб. по программе «Переселение граждан из ветхого жилищного фонда г.-Владимира на 2003-2010 годы» направлен на финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного фонда непрограммной части адресной инвестиционной программы.

В ходе проверки установлено:

-решением Совета от 17.03.09 № 54 увеличен объем финансирования по «Программе повышения экологической безопасности на территории г.Владимира на 2008-2012 г.г.» на сумму 2808 тыс.руб., внесены соответствующие изменения в функциональную и ведомственную структуры расходов, в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2009 год, однако в «Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города на 2009 год» (приложение 32 к решению Совета от 24.12.2008 №272) соответствующие изменения не внесены. Аналогичные недостатки отмечаются в решении Совета от 19.09.2009. №190 (изменение объема финансирования по «Программе ипотечного жилищного кредитования» на сумму 16000 тыс.руб.) и в решении Совета от 19.08.09. №161 (финансирование по ВЦП «Развитие малоэтажного жилищного строительства»).

Согласно отчёту финансирование муниципальных целевых программ из бюджета города за 2009 год исполнено в сумме 225041 тыс.руб., или 84,8% к плану года, не исполнено 40466,5 тыс.руб. **Доля расходов на реализацию программ составила 6,4% исполненных расходов за счёт средств бюджета города.**

Из 15 программ полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 3 программам (ипотечного жилищного кредитования, «Молодежь и город 2006-2010», «Развитие туризма в г.Владимире на 2008-2015 годы»). Высокий уровень освоения – от 88,5% («Программа развития малого и среднего предпринимательства») до 99,9% («Комплексные меры профилактики правонарушений в городе Владимире на 2008-2010 годы») достигнут по 8 программам. В то же время, низкий уровень исполнения расходов отмечается по программам:

- «Газификация жилищного фонда на территории МО г. Владимир в 2007-2013 годах» (администратор программы — управление муниципальным имуществом) — 53,8% к плану года;
- «Энергосбережение в жилищно-коммунальном хозяйстве и учреждениях бюджетной сферы г.Владимира на 2008-2010 годы» (администраторы программы — управление жилищно-коммунального хозяйства, управление образования) - 50% к плану года;
- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры г. Владимира на 2006-2010 годы» (администратор программы — управление жилищно-коммунального хозяйства) 59,3% к плану года;
- «Развитие малоэтажного жилищного строительства на территории г. Владимира на 2009-2011 годы» - 25% к плану года.

4. Обобщение результатов проверки бюджетной отчётности за 2009 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств

Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2009 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств проведена в управлении земельными ресурсами города Владимира (далее по тексту – УЗР), управлении наружной рекламы и информации администрации г.Владимира (далее по тексту – управление рекламы), муниципальном учреждении «Управление административными зданиями администрации г.Владимира» (далее по тексту – МУ УАЗ). Справки о результатах проведения проверки направлены главе города (исх. № с/1-102 от 10.03.2010).

1.Проверка баланса

1.1. В ходе проверки данных по разделу «Нефинансовые активы» установлено:

1.1.1. Инвентаризация имущества проведена на основании приказов руководителей проверяемых учреждений в ноябре-декабре 2009г.

Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено. Документы по результатам инвентаризации основных средств оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, в то же время в УЗР отмечены незначительные недостатки в оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов. Все недостатки устранены в ходе проверки.

1.1.2. Остатки нефинансовых активов, отраженные в балансе (форма 0503130) на начало 2009 года, сверены с остатками, отраженными в балансе за 2008 год, расхождений не установлено.

Остатки по счетам 010100000 «Основные средства», 010400000 «Амортизация основных средств», 010500000 «Материальные запасы» балансов по состоянию на 01.01.2010 соответствуют суммам остатков по этим счетам, отраженным в Главных книгах и оборотных ведомостях.

1.1.3. Вместе с тем, следует отметить отдельные недостатки в ведении карточек учета основных средств:

- в **управлении рекламы** на начало проверки инвентарные карточки по учету основных средств не были представлены на бумажных носителях, оформленных надлежащим образом в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету». В ходе проверки распечатаны и представлены 143 инвентарные карточки по учету основных средств, в то время как согласно описи инвентарных карточек по учету основных средств на учете в управлении рекламы значатся 310 позиций основных средств. Остальные инвентарные карточки по учёту основных средств к проверке не представлены. Согласно пояснениям управления рекламы (письмо от 02.03.2010 № 21-04/249), в виду большого количества основных средств распечатать инвентарные карточки в полном объеме к моменту проверки не представлялось возможным. В настоящее время карточки распечатаны в полном объеме. Для сравнения: к началу проверки в УЗР представлено 589 карточек учета основных средств, в МУ УАЗ – 92 карточки в соответствии с описями инвентарных карточек.

Кроме этого, в **управлении рекламы** по отдельным позициям установлены расхождения между количеством основных средств, указанным в инвентарных карточках группового учета и фактическим наличием, отраженным в инвентарных (сличительных) ведомостях. Согласно письму управления, произведена настройка программы и замечания, отмеченные в справке устранены.

- в **УЗР** в отдельных инвентарных карточках по учету основных средств отсутствуют реквизиты «номер амортизационной группы» и «срок полезного использования», которые являются обязательными реквизитами инвентарной карточки учета основных средств согласно приказу Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету». Согласно письму УЗР от 03.03.2010 №76-01-01/971 недостатки, указанные в справке, устранены в соответствии с приказом начальника УЗР от 02.03.2010 №42.

1.2. При проверке данных по разделу «Финансовые активы» установлено:

1.2.1. В результате сопоставления данных баланса исполнения бюджета по состоянию на 01.01.2010 по счёту 020101000 «Денежные средства учреждения на счетах» с выпиской по лицевым счетам на последний операционный день и суммами остатков по Главной книге за декабрь 2009 года расхождений не установлено.

В результате сопоставления данных баланса по счёту 020104000 «Касса» с суммами остатков по этому счёту по Главной книге за декабрь 2009г., кассовой книге и журналу операций по счёту «Касса» за декабрь расхождений не установлено. Остатки денежных средств по счёту «Касса» на конец отчетного периода отсутствуют.

1.2.2. Проведена выборочная проверка порядка ведения кассовых операций на соответствие его Порядку ведения кассовых операций, утвержденному решением Совета Директоров Банка России от 22.09.1993 №40. Проверены кассовые книги, журналы регистрации, приходные и расходные кассовые ордера,

авансовые отчёты, другие первичные документы за январь, ноябрь и декабрь 2009г.

Установлено:

-оформление приходно-расходных кассовых документов соответствует указанному выше порядку. Вместе с тем в МУ УАЗ обнаружены незначительные недостатки в оформлении отдельных первичных документов по учету кассовых операций и авансовых отчетов. Все недостатки устранены в ходе проверки;

-остатки денежных средств в кассе не превышают лимита остатков кассы, установленного на 2009 год отделением федерального казначейства (далее – ОФК);

-расчеты наличными деньгами не превышают предельного размера в соответствии с указаниями Банка России от 20.06.2007 №1843-у;

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

1.2.3. В результате сопоставления данных баланса по счёту 020105000 «Денежные документы» с суммами остатков по Главной книге за декабрь 2009 года и карточками учёта средств и расчетов расхождений не установлено.

В результате сопоставления данных баланса по счетам 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» с суммами остатков по соответствующим счетам Главной книги и журналов операций за декабрь 2009г. расхождений не установлено. Остатки средств по перечисленным счетам на конец отчетного периода отсутствуют.

1.2.4. Выборочно проверен порядок расчётов с подотчётными лицами за январь, ноябрь и декабрь 2009 г.

Установлено:

- использование средств, выданных под отчет, соответствует целевому назначению аванса;

-случаев превышения сроков предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов, утвержденных приказами руководителей проверяемых учреждений, не установлено (в УЗР - 13 дней, управлении рекламы – 1 месяц, МУ УАЗ - 13 дней);

-документы, подтверждающие расходы, приложены.

1.3. Проверкой данных по разделу «Обязательства» установлено:

1.3.1. В результате сопоставления данных раздела «Обязательства» балансов проверяемых учреждений по состоянию на 01.01.2010 (форма 0503130) с данными Главных книг на 01.01.2010 по счетам 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджет», 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами» В УЗР и МУ УАЗ расхождений не установлено. В **управлении рекламы** установлено расхождение данных баланса на начало года по приносящей доход деятельности раздела «Обязательства» с данными Главной книги на 01.01.2009. В балансе по счёту 030305000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» отражены остатки в сумме 47708,48 руб. По Главной книге

остатки на начало 2009 года по данному счёту отсутствуют, в то же время имеются остатки в той же сумме по счёту 030304000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость» (в балансе не отражены). Согласно письму управления рекламы от 03.03.2010 № 21-04/249, расхождение устранено.

1.3.2. Проверкой журналов операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за декабрь 2009г. установлено, что кредиторская и дебиторская задолженности на конец года у проверяемых учреждений отсутствуют.

1.3.3. Согласно представленным реестрам закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, случаи превышения предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (100 тыс.руб.), установленного Центральным банком Российской Федерации, отсутствуют. Проверкой первичных документов и данных журналов операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты по банковскому счету» за январь, ноябрь, декабрь 2009 г. установлено, что все закупки товаров работ и услуг на сумму свыше 100 тыс.руб. произведены в указанные периоды на основании заключенных муниципальных контрактов.

Согласно предоставленным сведениям о ходе реализации муниципального заказа за 2009 год сумма по заключённым муниципальным контрактам составила:

- в УЗР 2972,78 тыс.руб., экономия по сравнению с начальной ценой контракта составила 1224,86 тыс.руб. (41,2%);

- в управлении рекламы 4677,95 тыс.руб., экономия составила 277,52 тыс.руб. (5,9%);

- В МУ УАЗ 21778,7 тыс.руб., экономия составила 4259 тыс.руб. (19,6%).

1.3.4. Аналитический учёт по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения» ведется в многографных карточках в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету».

2. Проверены отчеты об исполнении бюджета главного распорядителя, (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127) и установлено:

2.1. Данные раздела 1 «Доходы бюджета» по графе 5 (исполнено) соответствуют оборотам по Главной книге за период (за год) по счёту 121002000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с финансовыми органами».

2.2. Исполненные бюджетные назначения раздела «Расходы бюджета» формы 0503127 соответствуют данным Главной книги по счёту 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами», с учетом возврата средств на лицевые счета учреждений, а также возмещения из фонда социального страхования пособий по ЕСН (за декабрь 2009г.).

2.3. Изменения плановых ассигнований соответствуют решениям Совета народных депутатов г.Владимира, принятым в течение 2009 г.

2.4. Вместе с тем, в документах «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) проверяемых учреждений причины отклонений исполненных расходов от плановых ассигнований не указаны.

3. При проверке отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета (форма 0503137) установлено:

3.1. Внебюджетными источниками финансирования являются средства, поступающие от оказания платных услуг, утвержденные генеральными разрешениями на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3.2. Данные разделов «Доходы» и «Расходы» формы 0503137 соответствуют данным «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по счетам 17 «Поступления денежных средств на счета учреждения» и 18 «Выбытия денежных средств со счетов учреждения».

3.3. Остатки неиспользованных средств по внебюджетной деятельности соответствуют выписке из лицевого счета и данным баланса по счету 020101 «Денежные средства учреждения по приносящей доход деятельности».

4. Проверка отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) показала:

4.1. При сопоставлении данных раздела «Доходы» отчета о финансовых результатах деятельности (форма 0503121) с данными Главной книги по соответствующим счетам аналитического учета по дебету счета 040101000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» расходов не установлено.

4.2. Данные раздела «Расходы» соответствуют данным Главной книги по кредиту счета 040101000 «Финансовый результат текущей деятельности учреждения» (с учетом амортизации по безвозмездно переданным основным средствам, восстановления на счёте средств за личные переговоры работников учреждения восстановления расходов на подписку в 2009 году).

4.3. Данные раздела «Операции с нефинансовыми активами» (по строке 321 «Увеличение стоимости основных средств») соответствуют оборотам Главной книги по счету 110100 000 «Основные средства» (без учета внутренних перемещений, отраженных по дебету и по кредиту счета) и счету 110601 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства».

4.4. Данные формы 0503121 соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

5. При анализе пояснительной записки (форма 0503160) установлено:

К пояснительной записке приложены формы и таблицы в соответствии с инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 13.11.2008 №128н.

Выводы и предложения

1. Изменения плана доходов и расходов произведены в соответствии с решениями, принятыми Советом народных депутатов и изменениями, внесёнными администрацией города в пределах полномочий, установленных статьей 13 решения Совета от 23.12.2008 № 272. В результате внесенных изменений первоначально утверждённые ассигнования по доходам уменьшены на 359956,5 тыс.руб. или на 6%.

Два решения по инициативе администрации об уменьшении плана приняты в январе 2010 года (за пределами финансового года) на основании уведомлений ГФУ Владимирской области от декабря 2008 года.

2. План поступления доходов в бюджет города выполнен на 94,5%, к плану не поступило 311326,5 тыс.руб., в том числе план поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета выполнен на 92,7% (недополучено 279762,3 тыс.руб.), план по безвозмездным поступлениям выполнен на 97,4% (из областного бюджета недополучено 38271,1 тыс.руб.).

К уровню 2008 года общая сумма налоговых и неналоговых доходов возросла на 5,4% или на 181561,6 тыс.руб.

3. За 2009 год общая сумма недоимки налогов в бюджет города уменьшилась на 3,4% или на 5,5 млн руб. по сравнению с недоимкой на 01.01.2009. В то же время наблюдается рост недоимки налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности и земельного налога.

4. По сравнению с первоначально утвержденным бюджетом плановые расходы на 2009 год уменьшены на 57720,2 тыс.руб. или на 1%.

Исполнены расходы за 2009 год в сумме 5252366,4 тыс.руб., что на 509558,1 тыс.руб. меньше плановых ассигнований (исполнение составило 91,2% к плану года), в том числе за счёт средств бюджета города исполнение составило 92,4%, не исполнено 289668,8 тыс.руб.; за счёт доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности план выполнен на 92,4%, не исполнено 27354,3 тыс.руб. За счёт средств областного бюджета план расходов выполнен на 87,9%, не исполнено 192535 тыс.руб.

5. По разделам функциональной классификации расходы исполнены в интервале от 77,8% к плану года («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 99,9% («Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»).

6. По сравнению с 2008 годом доля расходов, направленных на финансирование социально-значимых отраслей (образование, культура, кинематография и средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальная политика), увеличилась на 6,7 процентных пункта (с 59,2% в 2008 году до 65,9% в 2009 году), а общая сумма расходов увеличилась на 314467,7 тыс.руб. (на 10%).

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

8. Расходы, произведённые из резервного фонда, составили 0,01% от общего объема исполненных расходов бюджета, что не превышает предельного размера, установленного ст.81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета города).

9. Объем расходов на обслуживание муниципального долга составил 0,05% в общем объеме расходов, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. Размер верхнего предела муниципального внутреннего долга бюджета города на 1 января 2009 не противоречит требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

10. По состоянию на 1 января 2010 года плановый предельный размер дефицита бюджета составил 117269,4 тыс.руб. (2,8% от объема доходов бюджета города без учёта безвозмездных поступлений из областного бюджета), что соответствует требованиям п.3 ст.92 Бюджетного кодекса РФ. Фактически бюджет города в 2009 году исполнен с профицитом в сумме 80962,3 тыс.руб.

11. Сравнительный анализ доходов, полученных от использования муниципального имущества, показал, что в 2009 году по сравнению с 2008 годом доходы увеличены по всем видам, кроме доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

12. Адресная инвестиционная программа исполнена в сумме 594942,8 тыс.руб., что составляет 66,6% к плану года, не исполнено 298325,3 тыс.руб. за счёт полного или частичного невыполнения плана финансирования по ряду объектов Программы.

Из 142 объектов выполнено финансирование:

- на 100% только 54 объектов (24,7% плановых ассигнований на выполнение Программы);
- свыше 90% план выполнен по 21 объекту (17% плановых ассигнований);
- от 50% до 90% Программа выполнена по 24 объектам (21% плановых ассигнований);
- исполнение ниже 50% к плану отмечается по 13 объектам (3,1% плановых ассигнований);
- полностью не освоены средства по 30 объектам (18,5% плановых ассигнований).

13. План финансирования муниципальных целевых программ на 2009 год в соответствии с решениями Совета уменьшен на 53941 тыс.руб. против первоначально запланированного объема. Финансирование муниципальных целевых программ из бюджета города за 2009 год исполнено в сумме 225041 тыс.руб., или 84,8% к плану года, не исполнено 40466,5 тыс.руб. Доля расходов на реализацию программ составила 6,4% исполненных расходов за счёт средств бюджета города.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с решениями Совета увеличены объемы финансирования по 3 программам, внесены соответствующие изменения в функциональную и ведомственную структуры расходов, в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2009 год, однако в «Перечень муниципальных целевых программ, предусмотренных к

финансированию из бюджета города на 2009 год» (приложение 32 к решению Совета от 24.12.2008 №272) соответствующие изменения не внесены.

Из 15 программ полностью (на 100% к плану года) исполнены расходы по 3 программам. Высокий уровень освоения – от 88,5% до 99,9% достигнут по 8 программам. В то же время, низкий уровень исполнения расходов (от 25% до 53,8% отмечается по 4 программам.

15. Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2009 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств управления земельными ресурсами, управления наружной рекламы и информации, муниципального учреждения «Управление административными зданиями администрации г.Владимира» показала, что бюджетная отчётность в основном соответствует данным аналитического и синтетического бухгалтерского учёта учреждений, в основном отвечает требованиям приказа Минфин РФ от 13.11.2008 №128Н о порядке составления и представления отчётности об исполнении бюджета.

В то же время установлены отдельные факты нарушения приказа Минфин РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету», а также других нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учёта. В наибольшей степени отмечены недостатки в ведении бухгалтерского учёта в управлении наружной рекламы и информации.

Таким образом, отчёт администрации города Владимира об исполнении бюджета города за 2009 год достоверен, в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства и нормативным правовым актам органов местного самоуправления и может быть рекомендован к утверждению Советом народных депутатов города Владимира.

Рекомендовать администрации города учесть замечания, отмеченные в заключении.

Заведующий отделом финансового контроля

В.К. Тарарёв