**Ивановская область**

**Контрольно-счетная комиссия**

**Городского округа Вичуга**

   ул. 50 лет Октября, д.19, офис 302, г. Вичуга, Ивановская область, 155331     Тел (49354) 3-70-83, 3-70-84

ОКПО 37338107, ОГРН 1123701000697, ИНН/КПП 3701047637/370101001

12.11.2012г.  № 02

**АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА**

**по исполнению бюджета городского округа Вичуга**

**за 9 месяцев 2012 г**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга по исполнению бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012 г. подготовлено в соответствии с п. 2.1 плана работы Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга на IV квартал 2012 года, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Вичуга № 7 от 13.09.2012г.

Постановление администрации городского округа Вичуга от 17.10.2012г. №1011 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012 г.» поступило в контрольно-счетную комиссию 19.10.2012г. Анализ исполнения бюджета проведен на основе табличного материала, представленного в составе приложений к постановлению:

                   исполнение плана по доходам бюджета городского округа Вичуга на 01.10.2012г. (приложение №1);

                   реализация финансовой помощи из бюджета Ивановской области за 9 месяцев 2012г. по главным распорядителям средств бюджета городского округа Вичуга (приложение №2);

                   исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г. по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета (приложение №3);

                   исполнение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Вичуга по кодам классификации за 9 месяцев 2012г. (приложение №4);

                   исполнение расходов бюджета городского округа Вичуга по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г. (приложение №5);

                   исполнение расходов бюджета городского округа Вичуга по разделам, подразделам бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г. (приложение №6);

                   исполнение программы муниципальных внутренних заимствований бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г. (приложение №7);

                   реализация ведомственных, долгосрочных целевых городских программ по городскому округу Вичуга за 9 месяцев 2012г. (приложение №8);

                   исполнение бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности за 9 месяцев 2012г. (приложение №9).

**2. Основные показатели, характеризующие исполнение**

**бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г**

Решением городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2011г. № 152 «О бюджете городского округа Вичуга на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» утверждены  следующие показатели бюджета городского округа Вичуга:

**доходы** на 2012год в сумме 390165,0 тыс. рублей;

**расходы** на 2012 год в сумме 399702,2 тыс. рублей;

**размер дефицита** на 2012 год в сумме 9537,2 тыс. рублей.

          В ходе анализа отчета об исполнении бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012г., установлено, что в отчете об исполнении бюджета годовые бюджетные назначения по доходам и расходам отличны от бюджетных назначений, утвержденных решением городской Думы от 22.12.2011г. № 152 (таблица №1)

                                                                                                            Таблица №1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование кода бюджетной классификации Российской Федерации*** | ***Утверждено решением о бюджете от 22.12.2011г №152*** | ***Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету финансового отдела*** | ***Отклонение (+/-)*** |
| **ДОХОДЫ** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **111487,6** | **138967,9** | **+27480,3** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **278677,4** | **322941,75** | **+44264,35** |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 145966,6 | 145966,6 | 0 |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) | 5100,1 | 48126,45 | +43026,35 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 127563,7 | 128801,7 | +1238,00 |
| Иные межбюджетные трансферты | 47,0 | 47,0 | 0 |
| **ИТОГО ДОХОДОВ** | **390165,0** | **461909,65** | **+71744,65** |
| **РАСХОДЫ** |
| Общегосударственные вопросы | 35325,6 | 37179,40 | +1853,80 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1979,1 | 2089,2 | +110,1 |
| Национальная экономика | 2010,0 | 23496,22 | +21486,22 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 52447,3 | 73886,01 | +21438,71 |
| Образование | 214709,6 | 233487,92 | +18778,32 |
| Культура и кинематография | 26357,3 | 26991,8 | +634,5 |
| Здравоохранение | 49883,6 | 50803,6 | +920,0 |
| Социальная политика | 6372,8 | 15214,71 | +8841,91 |
| Физическая культура и спорт | 9456,8 | 9673,8 | +217,0 |
| Средства массовой информации | 960,1 | 960,1 | 0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 200,0 | 200,0 | 0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | **399702,2** | **473982,76** | **+74280,56** |
| **РЕЗУЛЬТАТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА (ПРОФИЦИТ «+». ДЕФИЦИТ «-»)** | **-9537,2** | **-12073,11** | **-2535,91** |

            Бюджетные назначения по доходам по отчету об исполнении бюджета за 9 месяцев 2012 года на 71744,65 тыс. рублей больше показателей, утвержденных решением городской Думы городского округа Вичуга от 22.12.2011г № 152:

        налоговые и не налоговые поступления увеличились на 27480,3 тыс. рублей, в основном за счет увеличения доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

        безвозмездные поступления увеличились на 44264,35 тыс. рублей, в основном за счет увеличения сумм субсидий и субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

            Наличие отклонений по годовым бюджетным назначениям по расходам в сумме 74280,56 тыс. рублей связано с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

            За 9 месяцев текущего года в бюджет городского округа Вичуга поступило **338559,73 тыс. рублей доходов**, что составляет 73,3 % по отношению к годовым плановым назначениям (461909,65 тыс. рублей).

            **Расходы** из бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **313284,06 тыс. рублей**, что составляет 66,1 % к годовым бюджетным назначениям (473982,76 тыс. рублей).

            За 9 месяцев текущего года бюджет городского округа Вичуга характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 25275,67 тыс. рублей.

1. **3.Анализ исполнения бюджета городского округа Вичуга**

**по доходам за 9 месяцев 2012г**

            В доходах бюджета городского округа Вичуга налоговые и не налоговые доходы составили 90287,33 тыс. рублей, или 26,7 % от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета городского округа Вичуга (338559,73 тыс. рублей), безвозмездные поступления 248272,40 тыс. рублей, или 73,3%.

            Исполнение бюджета городского округа Вичуга по **налоговым и не налоговым доходам** за 9 месяцев текущего года составило 90287,3 тыс. рублей, или 64,97 % к годовым бюджетным назначениям.

            Наибольший удельный вес в структуре налоговых и не налоговых доходов приходится на налоги **на прибыль, доходы**— 35,4%. Поступления **по налогу на доходы физических лиц** составили 31942,44 тыс. рублей,  или 54,85% по отношению к годовым бюджетным назначениям (58237,5 тыс. рублей).

            **Налоги на совокупный доход**, исполнены в сумме 12295,75 тыс. рублей, что составляет 77,87 % к годовым бюджетным назначениям (15789,4 тыс. рублей).

            Поступление **налогов на имущество** за 9 месяцев текущего года составило 4859,88 тыс. рублей, или 42,83% по отношению к годовым бюджетным назначениям (11346,00 тыс. рублей).

            Подгруппа **«Государственная пошлина»** исполнена в размере 892,2 тыс. рублей или 65,51% к годовым бюджетным назначениям (1362,00 тыс. рублей).

            Поступления в результате погашения **задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** составили 5,74 тыс. рублей, или 3,58% к годовым бюджетным назначениям (160,50 тыс. рублей).

            **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, поступили в бюджет городского округа Вичуга в размере 7215,35 тыс. рублей (94,7% от утвержденных годовых бюджетных назначений, из них:

        доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 3477,39 тыс. рублей, или 86,93% к годовым бюджетным назначениям (4000,00 тыс. рублей);

        доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающихся после уплаты налогов и обязательных платежей 38,51 тыс. рублей, или 38,51% к годовым бюджетным назначениям (100,00 тыс. рублей);

        прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий) 3699,45 тыс. рублей, или 105,12% к годовым бюджетным назначениям (3519,4 тыс. рублей).

Поступление **платежей при пользовании природными ресурсами** на 2012 запланировано в размере 610,0 тыс. рублей. Фактическое поступление за 9 месяцев текущего года составило 307,98 тыс. рублей, или 50,49% по отношению к годовым бюджетным назначениям. Поступление по данному коду доходов сложилось в основном за счет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду.

          Подгруппа доходов **«Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства»** исполнена в сумме 266,13 тыс. рублей, что составляет 113,63% по отношению к годовым бюджетным назначениям (234,20 тыс. рублей).

          Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило 31094,45 тыс. рублей или 74,24% к годовым бюджетным назначениям (41881,40 тыс. рублей) и сложилось за счет поступлений:

         доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 28519,52 тыс. рублей или 72,27% к годовым бюджетным назначениям (39460,50 тыс. рублей);

       доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 2574,93 тыс. рублей или 106,36% к годовым бюджетным назначениям (2420,90 тыс. рублей).

       Поступление **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составило 1322,51 тыс. рублей, или 76,56% к годовым бюджетным назначениям (1727,50 тыс. рублей).

          Исполнение по подгруппе **«Прочие неналоговые доходы»** составляет 84,90 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

         Фактическое исполнение годовых бюджетных назначений по коду **«Безвозмездные поступления»** составило 248272,40 тыс. рублей (76,88 % по отношению к годовым бюджетным назначениям) и сложилось за счет **безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.** *Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* поступили в сумме 109466,10 тыс. рублей, или 74,99% от суммы годовых бюджетных назначений, *субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)* поступили в сумме 40966,59 тыс. рублей, или 85,12% размера годовых бюджетных назначений,*субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* поступили в сумме 98816,24 тыс. рублей, или 76,72% от годовых бюджетных назначений, *иные межбюджетные трансферты* поступили в сумме 47,0 тыс. рублей, или 100% от годовых бюджетных назначений. *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет* составили 620,92 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения отсутствуют. В*озврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в размере 1644,45 тыс. рублей со знаком «минус», годовые бюджетные назначения не предусмотрены.

1. **4.Исполнение бюджета городского округа Вичуга в части**

**источников финансирования дефицита бюджета городского округа Вичуга**

Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев 2012 года исполнены в размере 25275,67 тыс. рублей (при годовых бюджетных назначениях 12073,12 тыс. рублей) за счет: *изменения прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов* в сумме 25275,67 тыс. рублей.

1. **5.Исполнение бюджета городского округа Вичуга по расходам**

            Расходы из бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев  2012 года произведены в сумме 313284,06 тыс. рублей, или 66,10% к годовому плану (473982,76 тыс. рублей).

            Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2012 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2012 года занимают расходы на образование — 49,1%, на, жилищно-коммунальное хозяйство — 16,7%, здравоохранение — 11,99% общегосударственные вопросы — 7,94%, культура и кинематография — 5,6%, национальная экономика — 4,46%, физическая культура и спорт — 2,26%, социальная политика — 1,84%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность — 0,4%, средства массовой информации — 0,24%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0%.

            Расходы по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в размере 24864,48 тыс. рублей, что составляет 66,88% от годовых бюджетных назначений в размере 37179,40 тыс. рублей. Основную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 42,64%, 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 28,99%, 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 14,73%, 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 11,03%.

            В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

            0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» - 647,72 тыс. рублей, или 71,30% от утвержденных годовых бюджетных назначений (908,5 тыс. рублей);

            0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - 2742,3 тыс. рублей, или 69,85% от утвержденных бюджетных назначений (3926,00 тыс. рублей);

            0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 10601,45 тыс. рублей, или 71,42% от утвержденных бюджетных назначений (14844,30 тыс. рублей);

            0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 3664,02 тыс. рублей, или 69,89% от утвержденных бюджетных назначений (5242,40 тыс. рублей);

            0111 «Резервные фонды» - за 9 месяцев 2012 исполнение равно 0, утвержденные бюджетные назначения — 1100,0 тыс. рублей;

            0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 7208,99 тыс. рублей, или 64,61% от утвержденных бюджетных назначений (11158,20 тыс. рублей).

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**расходы исполнены размере 1312,20 тыс. рублей, или 62,81% от годовых бюджетных назначений (2089,20 тыс. рублей). По данному разделу произведены расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 1312,20 тыс. рублей.

            Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** профинансированы в сумме 13993,85 тыс. рублей, что составляет 59,56% к годовым бюджетным назначениям, установленным в размере 23496,22 тыс. рублей. Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 13204,70 тыс. рублей.

            В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

            0402 «Топливно-энергетический комплекс» - 277,30 тыс. рублей, или 34,94%  от годовых бюджетных назначений (793,75 тыс. рублей);

            0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 13204,70 тыс. рублей, или 61,31% от годовых бюджетных назначений (21536,22 тыс. рублей);

            0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 511,85 тыс. рублей, или 43,89% от годовых бюджетных назначений (1166,25 тыс. рублей).

            Расходы по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**профинансированы на 68,56% к годовым бюджетным назначениям (73886,01 тыс. рублей), и составляют 50653,41 тыс. рублей.

            В разрезе подразделов расходы распределились следующим образом:

            0501 «Жилищное хозяйство» - 22188,20 тыс. рублей, или 94,18% от годовых бюджетных назначений (23559,51 тыс. рублей);

            0502 «Коммунальное хозяйство» - 8784,70 тыс. рублей, или 39,24% от годовых бюджетных назначений (22389,10 тыс. рублей);

            0503 «Благоустройство» - 19680,51 тыс. рублей, или 70,45% от годовых бюджетных назначений (27937,40 тыс. рублей).

            Расходы по разделу **0700 «Образование»**за 9 месяцев 2012 года профинансированы в размере 153712,40 тыс. рублей, или на 65,83% к годовым бюджетным назначениям (233487,92 тыс. рублей).

            Значительную часть расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 0702 «Общее образование» - 55,77%, по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 35,01%. Расходы по подразделам сложились следующим образом:

            0701 «Дошкольное образование» - 53820,64 тыс. рублей, или 65,57% от годовых бюджетных назначений (82082,60 тыс. рублей);

            0702 «Общее образование» - 85735,90 тыс. рублей, или 65,16% от годовых бюджетных назначений (131569,42 тыс. рублей);

            0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - 3626,94 тыс. рублей, или 88,42% от годовых бюджетных назначений (4101,8 тыс. рублей);

            0709 «Другие вопросы в области образования» - 10528,92 тыс. рублей, или 66,92% от годовых бюджетных назначений (15734,1 тыс. рублей).

            По разделу **0800 «Культура и кинематография»**расходы исполнены в размере 17536,79  тыс. рублей, что составляет 64,97% от годовых бюджетных назначений в размере 26991,8 тыс. рублей. Расходы по подразделам распределились следующим образом:

            0801 «Культура» - 15666,12 тыс. рублей, или 64,72% от годовых назначений (24207,2 тыс. рублей);

            0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - 1870,67 тыс. рублей, или 67,18%  от годовых бюджетных назначений (2784,6 тыс. рублей).

            Расходы по разделу **0900 «Здравоохранение»**профинансированы в сумме 37587,22 тыс. рублей, что составляет 73,99% к годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на 2012 год в размере 50803,60 тыс. рублей.

В разрезе подразделов расходы сложились следующим образом:

            0901 «Стационарная медицинская помощь» - 14147,88 тыс. рублей, или 72,85% от годовых назначений (19420,40 тыс. рублей);

            0902 «Амбулаторная помощь» - 11377,94 тыс. рублей, или 76,08%  от годовых бюджетных назначений (14955,5 тыс. рублей);

            0903 «Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов» - 1170,0 тыс. рублей, или 75,0%  от годовых бюджетных назначений (1559,9 тыс. рублей);

            0904 «Скорая медицинская помощь» - 10884,40 тыс. рублей, или 73,46% от годовых бюджетных назначений (14816,5 тыс. рублей);

            0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 7,0 тыс. рублей, или 13,65% от годовых бюджетных назначений (51,3 тыс. рублей).

            По разделу **1000 «Социальная политика»**расходы за 9 месяцев 2012 года были профинансированы в размере 5757,21 тыс. рублей, или 37,84% к годовым бюджетным назначениям (15214,71 тыс. рублей). Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 69,18%. Расходы по подразделам распределились следующим образом:

            1001 «Пенсионное обеспечение» - 414,29 тыс. рублей, или 71,43% от годовых бюджетных назначений, составляющих 580,00 тыс. рублей;

            1003 «Социальное обеспечение населения» - 3983,00 тыс. рублей, или 34,86% от годовых бюджетных назначений (11426,91 тыс. рублей);

            1004 «Охрана семьи и детства» - 1171,32 тыс. рублей, или 39,63% от годовых назначений составляющих 2956,0 тыс. рублей;

            1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - 188,60 тыс. рублей, или 74,90% от годовых назначений, составляющих 251,8 тыс. рублей.

            Расходы по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** были исполнены в размере 7098,40 тыс. рублей, что составляет 73,38% к годовым бюджетным назначениям, предусмотренным на 2012 год в размере 9673,80 тыс. рублей.  Основную долю расходов по данному разделу составили расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» - 54,10%. Расходы по подразделам распределились следующим образом:

            1101 «Физическая культура» - 3840,44 тыс. рублей, или 64,44% от годовых бюджетных назначений (5959,5 тыс. рублей);

            1102 «Массовый спорт» - 983,19 тыс. рублей, или 86,02% от годовых бюджетных назначений (1143,0 тыс. рублей);

            1105 «Другие вопросы в области физической культуры  и спорта» - 2274,77 тыс. рублей, или 88,47% от годовых бюджетных назначений, составляющих 2571,3 тыс. рублей.

            По разделу **1200 «Средства массовой информации»** расходы за 9 месяцев 2012 года были профинансированы в размере 768,08 тыс. рублей, или на 80,00% к годовым бюджетным назначениям (960,1 тыс. рублей). По данному разделу расходы были заложены и финансируются только по одному подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание».

            По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходы за 9 месяцев 2012 года исполнены не были. Бюджетные годовые назначения по данному разделу, подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего и муниципального долга» составляют 200,0 тыс. рублей.

            По десяти разделам из одиннадцати исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

            Самый низкий уровень исполнения отмечен по разделу 1000 «Социальная политика» 37,84%, по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» исполнение за 9 месяцев 2012 года равно нулю. Наибольший уровень исполнения достигнут по разделу 1200 «Средства массовой информации» - 80,00%, 0900 «Здравоохранение» - 73,99%, 1100 «Физическая культура и спорт» - 73,38%.

            Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на качество планирования бюджетных расходов:

* по следующим видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского округа Вичуга исполнение бюджетных назначений не превысило 75,0 процентов: здравоохранение — 73,99%, физическая культура и спорт — 73,38%, жилищно-коммунальное хозяйство — 68,56%, общегосударственные вопросы — 66,88%,  образование — 65,83%, культура, кинематография — 64,97%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность — 62,81%, национальная экономика – 59,56%, социальная политика – 37,84%,  обслуживание государственного и муниципального долга исполнение составило 0%.

1. **6.Анализ реализации городских программ**

**по городскому округу Вичуга**

На 01.10.2012г в городском округе Вичуга действуют следующие городские целевые программы:

1. 1.«программа развития городского округа Вичуга «Осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории» на 2012-2014 годы». Утвержденные бюджетные назначения 44,6 тыс. рублей, исполнено 0%;
2. 2.«программа поддержки и развития муниципальных унитарных предприятий на территории городского округа Вичуга на 2012 год»: (по целевой статье 3408331) утвержденные бюджетные назначения 793,75 тыс. рублей, исполнено 34,94%; (по целевой статье 3510531) утвержденные бюджетные назначения 50,0 тыс. рублей, исполнено 0%;
3. 3.«программа поддержки и развития малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Вичуга на 2012-2014 годы» утвержденные бюджетные назначения 656,25 тыс. рублей, исполнено 40,28%;
4. 4.«программа комплексная безопасность образовательных учреждений городского округа Вичуга на 2012-2014 годы»: (по целевой статье4209922) утвержденные бюджетные назначения 447,0 тыс. рублей, исполнение 47,79%;

                      (по целевой статье 4219922) утвержденные бюджетные назначения 381,0 тыс.                    рублей, исполнено 40,62%; (по целевой статье 4239922) утвержденные                           бюджетные назначения 81,0 тыс. рублей, исполнено 50,27%;

1. 5.«ведомственная целевая программа организация питания школьников общеобразовательных учреждений городского округа Вичуга на 2012-2014 годы» утвержденные бюджетные назначения 475,0 тыс. рублей, исполнено 37,65%;
2. 6.«городская программа «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015г.г.» утвержденные бюджетные назначения 2159,2 тыс. рублей, исполнено 30,53%;
3. 7.«городская программа «Молодежь Вичуги на 2011-2015 годы» утвержденные бюджетные назначения 290,0 тыс. рублей, исполнено 83,02%;
4. 8.«городская программа «Организация временной занятости молодежи на 2012-2014г.г.» утвержденные бюджетные назначения 1065,8 тыс. рублей, исполнено 96,55%;
5. 9.«городская программа «Кадры» на 2011-2012г.г.» утвержденные бюджетные назначения 81,3 тыс. рублей, исполнено 30,75%;
6. 10.«городская программа «Организация общественных работ на территории городского округа Вичуга в 2012 году» утвержденные бюджетные назначения 1146,7 тыс. рублей, исполнено 78,15%;
7. 11.«городская целевая программа «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Вичуга в 2010-2012годах» утвержденные бюджетные назначения 700,0 тыс. рублей, исполнено 84,54%;
8. 12.«городская целевая программа «Семья и дети» на 2010-2012годы» утвержденные бюджетные назначения 291,0 тыс. рублей, исполнено 33,82%;
9. 13.«программа Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования на 2011-2015 годы» утвержденные бюджетные назначения 250,80 тыс. рублей, исполнено 17,59%;
10. 14.«городская целевая программа «Проведение муниципальных конкурсов в рамках реализации на территории города Вичуги приоритетного национального проекта «Образование» в 2010-2012г.г.» утвержденные бюджетные назначения 470,0 тыс. рублей, исполнено 48,76%;
11. 15.«программа экономии бюджетных средств г. Вичуга на 2011-2012г.г.» утвержденные бюджетные  назначения 1035,0 тыс. рублей, исполнено 67,0%;
12. 16.«долгосрочная целевая программа по выравниванию обеспеченности населения городского округа Вичуга Ивановской области объектами социальной и инженерной инфраструктуры на 2012-2014 годы» утвержденные бюджетные назначения 1047,3 тыс. рублей, исполнено 57,38%.

            По двенадцати программам из шестнадцати исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений.

            Самый низкий уровень исполнения отмечен по программе «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования на 2011-2015 годы» исполнение за 9 месяцев  составило 17,59%.

            По программе «развития городского округа Вичуга «Осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории» на 2012-2014 годы», программе «поддержки и развития муниципальных унитарных предприятий на территории городского округа Вичуга на 2012 год» (по целевой статье 3510531), исполнение за 9 месяцев 2012 года равно нулю.

            Наибольший уровень исполнения достигнут по городской программе «Организация временной занятости молодежи на 2012-2014 годы» - 96,55%, по городской целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Вичуга в 2010-2012 годах» - 84,54%, по городской программе «Молодежь Вичуги на 2011-2015 годы» - 83,02%.

**ВЫВОДЫ:**

**1.**За 9 месяцев текущего года в бюджет городского округа Вичуга поступило**338559,73 тыс. рублей доходов,**что составляет 73,3% по отношению к годовым плановым назначениям (461909,65 тыс. рублей). В доходах бюджета городского округа Вичуга налоговые и не налоговые доходы составили 90287,33 тыс. рублей, или 26,7% от общей суммы средств, поступивших в доход бюджета городского округа Вичуга (338559,73 тыс. рублей), безвозмездные поступления 248272,40 тыс. рублей, или 73,3%.

            **2.** **Расходы** из бюджета городского округа Вичуга за 9 месяцев текущего года произведены в сумме **313284,06 тыс. рублей**, что составляет 66,10% к годовым бюджетным назначениям (473982,76 тыс. рублей). Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации на 01.10.2012 года показывает, что наибольший удельный вес в структуре расходов от общих расходов за 9 месяцев 2012 года занимают расходы на образование — 49,1%, жилищно-коммунальное хозяйство — 16,17%, на здравоохранение — 11,99%, общегосударственные вопросы — 7,94%, культура и кинематография — 5,6%, национальная экономика — 4,46%, физическая культура и спорт — 2,26%, социальная политика — 1,84%, национальная безопасность и правоохранительная деятельности — 0,4%, средства массовой информации — 0,24%.

            Контрольно-счетная комиссия обращает внимание на качество планирования бюджетных расходов:

-           по следующим видам расходов функциональной классификации расходов бюджета городского округа Вичуга исполнение бюджетных назначений за 9 месяцев 2012 года не превысило 75,0 процентов: здравоохранение — 73,99%, физическая культура и спорт — 73,38%, жилищно-коммунальное хозяйство — 68,56%, общегосударственные вопросы — 66,88%,  образование — 65,83%, культура, кинематография — 64,97%, национальная безопасность и правоохранительная деятельность — 62,81%, национальная экономика – 59,56%, социальная политика – 37,84%,  обслуживание государственного и муниципального долга исполнение составило 0%.

            **3.** За 9 месяцев текущего года бюджет городского округа Вичуга характеризуется превышением доходов над расходами бюджета в сумме 25275,67 тыс. рублей.

            **4.**  Анализ реализации городских программ по городскому округу Вичуга за 9 месяцев 2012 года показал:

            - по двенадцати программам из шестнадцати исполнение составило менее 75,0% от годовых бюджетных назначений;

            - Самый низкий уровень исполнения отмечен по программе «Государственная и муниципальная поддержка граждан в сфере ипотечного жилищного кредитования на 2011-2015 годы» исполнение за 9 месяцев  составило 17,59%.

            По программе «развития городского округа Вичуга «Осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории» на 2012-2014 годы», программе «поддержки и развития муниципальных унитарных предприятий на территории городского округа Вичуга на 2012 год» (по целевой статье 3510531), исполнение за 9 месяцев 2012 года равно нулю.

            Наибольший уровень исполнения достигнут по городской программе «Организация временной занятости молодежи на 2012-2014 годы» - 96,55%, по городской целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в городском округе Вичуга в 2010-2012 годах» - 84,54%, по городской программе «Молодежь Вичуги на 2011-2015 годы» - 83,02%.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

Контрольно-счетная комиссия городского округа Вичуга предлагает:

**-** главным администраторам доходов бюджета  городского округа Вичуга (финансовый отдел, комитет по управлению  имуществом администрации  городского округа Вичуга) осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений по доходам;

- главным распорядителям бюджетных средств бюджета городского округа Вичуга во исполнение бюджетных полномочий, установленных Положением о бюджетном процессе в  городском округе Вичуга, утвержденным решением Думы от 26.05.2011 № 53, обеспечить эффективное исполнение соответствующих статей бюджета. Постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности.

**Председатель:                                                                                             О.В. Стрелкова**

Исполнитель: Головина Е.А.

Тел: 3-70-83