



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: kso01@glazov-gov.ru
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Глазов» за I квартал 2016 года

«16» мая 2016 года

№ 2

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом муниципального образования «Город Глазов» в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 №53.

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I квартал 2016 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61);
- Решения Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 98 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 30.03.2016 № 98);
- Постановления Администрации города Глазова от 14.04.2016 № 39/22 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2016 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией муниципального образования «Город Глазов».

2. Анализ исполнения бюджета за первый квартал 2016 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61 содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, также иные показатели, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 534 969,70 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 569 259,70 тыс. руб.;
- дефицит бюджета - в сумме 34 290,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 752 898,83 тыс. руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 940 108,83 тыс. руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году - в сумме 37 000,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 7 770,00 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 25 018,30 тыс. руб.

В течение I квартала 2016 года основные характеристики бюджета корректировались 1 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 30.03.2016 № 98 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 538 210,68 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 3 240,98 тыс. руб.);
- общий объем расходов - в сумме 1 607 442,65 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 38 182,95 тыс. руб.);
- дефицит бюджета - в сумме 69 231,97 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 34 941,97 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 908 552,23 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 155 653,4 тыс. руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 1 144 679,66 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 204 570,83 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 76 439,29 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 51 420,99 тыс. руб.)

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года утвержден постановлением Администрации города Глазова от 14.04.2016 № 39/22 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года».

Решением Глазовской городской Думы от 28.04.2016 № 113 «Об информации об исполнении бюджета города Глазова за первый квартал 2016 года» Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года принят к сведению.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года предусмотрен уточненный план на год в следующих значениях:

- доходы в сумме 1 541 086,23 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 30.03.2016 № 98 на 2 875,55 тыс. руб.);
- расходы в сумме 1 697 863,87 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 30.03.2016 № 98 на 90 421,22 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) в сумме 156 777, 63 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 30.03.2016 № 98 на 87 545,66 тыс. руб.)

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2016 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 30.03.2016 № 98)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.04.2016)
1	2	3	4	5
1	Прогнозируемый общий объем доходов	1 534 969,70	1 538 210,68	1 541 086,23
2	Общий объем расходов	1 569 259,70	1 607 442,65	1 697 863,87
3	Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	34 290,00	69 231,97	156 777, 64

3. Исполнение доходной части бюджета за первый квартал 2016 года

Бюджет на 2016 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 538 210,68 тыс. руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 30.03.2016 № 98), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 445 417,43 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 28,96 %;
- безвозмездные поступления – 1 092 793,25 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 71,04%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01 апреля 2016 г. составили в сумме 1 541 086,23 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 445 429,74 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 28,90 %;
- безвозмездные поступления – 1 095 656,49 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 71,10%.

Бюджет за I квартал 2016 года исполнен по доходам в сумме 350 189,57 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 82 286,87 тыс. руб. или 23,50 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 267 902,70 тыс. руб. или 76,50 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I квартал 2016 года к показателям уточненного плана на 2016 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61	Решение о бюджете от 30.03.2016 № 98	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2016)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	445 330,00	445 417,43	445 429,74	82 286, 87	18,47
Налоги на прибыль, доходы	248 353,00	248 353,00	248 353,00	50 322,66	20,26
- Налог на доходы физических лиц	248 353,00	248 353,00	248 353,00	50 322,66	20,26
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 841,00	4 841,00	4 841,00	899,10	18,57
Налоги на совокупный доход	59 691,00	59 691,00	59 691,00	13 264,46	22,22
Налоги на имущество	70 100,00	70 100,00	70 100,00	6 672,03	9,52
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	19 300,00	19 300,00	19 300,00	915,30	4,74
- Земельный налог	50 800,00	50 800,00	50 800,00	5 756,73	11,33
Государственная пошлина, сборы	8 924,00	8 924,00	8 924,00	1 369,47	15,35
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	2,33	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 558,00	27 558,00	27 558,00	6 175,99	22,41
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 394,00	7 394,00	7 394,00	1 230,18	16,64
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	38,83	51,14	80,64	157,69
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 000,00	10 000,00	10 000,00	670,28	6,70
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 959,00	7 959,00	7 959,00	1 468,50	18,45
Прочие неналоговые доходы	510,00	558,60	558,60	131,23	23,49
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 089 639,70	1 092 793,25	1 095 656,49	267 902,70	24,45
Дотации бюджетам городских округов	244 702,00	244 702,00	244 702,00	56 757,00	23,19
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	57 666,55	57 666,55	6 715,49	11,65
Субвенции бюджетам городских округов	844 937,70	790 424,70	791 908,58	207 080,52	26,15
Иные межбюджетные трансферты	-	-	1 291, 70	90,00	6,97

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	-	87,66	99,66	113,69
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	1,5	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	- 2 841,47	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 534 969,70	1 538 210,68	1 541 086,23	350 189,57	22,72

В отчетном периоде был осуществлен возврат в бюджет неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2 841,47 тыс. руб.

Объем доходов бюджета за I квартал 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года уменьшился на 65 450,91 тыс. руб. или на 15,75 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 3 693,36 тыс. руб. или на 4,3 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшились на 61 757,55 тыс. руб. или на 18,73 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I квартал 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	Процент исполнения к 1 кв. 2015 г.
	1 квартал 2015 года	1 квартал 2016 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	85 980,23	82 286,87	- 3 693,36	95,70
Налоги на прибыль, доходы	51 955,13	50 322,66	- 1 632,47	96,86
- Налог на доходы физических лиц	51 955,13	50 322,66	- 1 632,47	96,86
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	989,15	899,10	- 90,05	90,90
Налоги на совокупный доход	13 094,57	13 264,46	169,89	101,30
Налоги на имущество	7 499,03	6 672,03	-827,00	88,97
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	991,26	915,30	-75,96	92,34
- Земельный налог	6 507,77	5 756,73	- 751,04	88,46
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,53	-	-3,53	
Государственная пошлина, сборы	1 888,17	1 369,47	-518,70	72,53
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,46	2,33	-0,13	94,71
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	4 334,77	6 175,99	1 841,22	142,47
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 335,96	1 230,18	-105,78	92,08
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	80,83	80,64	-0,19	99,76
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 526,08	670,28	-2 855,80	19,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 223,30	1 468,50	245,20	120,04
Прочие неналоговые доходы	47,25	131,23	83,98	277,73
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	329 660,25	267 902,70	- 61 757,55	81,27
Дотации бюджетам городских округов	51 432,00	56 757,00	5 325,00	110,35
Субсидии бюджетам городских округов	90 191,58	6 715,49	-83 476,09	7,44
Субвенции бюджетам городских округов	195 088,76	207 080,52	11 991,76	106,15
Иные межбюджетные трансферты	105,00	90,00	-15,00	85,71
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	116,00	99,66	-16,34	85,91
Прочие безвозмездные поступления	-	1,50	1,50	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных		- 2 841,47		

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 7 273,09		4 431,62	39,07
ВСЕГО ДОХОДОВ	415 640,49	350 189,57	-65 450,91	84,25

4. Расходы бюджета за первый квартал 2016 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I квартал 2016 года исполнена в размере 368 673,63 тыс. руб. или на 21,71 % от уточненного планового назначения.

Анализ исполнения бюджета города Глазова по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 №61, тыс. руб.	Уточненный план (по сост. на 01.04.2016)	Исполнено (к уточн.)	
			тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы	151 482,80	150 302,70	24 599,61	16,4
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образований, местных администраций	103 052,50	100 677,00	19 419,22	19,3
Судебная система	247,00	247,00	0	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11 305,00	11 305,00	2 075,84	18,4
Резервные фонды	600,00	577,55	0	0
Другие общегосударственные вопросы	36 278,30	37 496,15	3 104,55	8,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4802,40	4 802,4	573,00	11,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 242,40	4 242,40	573,00	13,5
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	560,00	560,00	0	0
Национальная экономика	25 019,30	76 440,29	9 246,29	12,1
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25 018,30	76 439,29	9 246,29	12,1
Другие вопросы в области национальной экономики	1,00	1,00	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 409,60	162 492,95	26 725,22	16,5
Жилищное хозяйство	3 409,00	129 268,60	18 897,20	14,6
Коммунальное хозяйство	4 946,30	1 766,31	744,87	42,2
Благоустройство	29 414,30	29 818,03	6 801,71	22,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 640,00	1 640,00	281,44	17,2
Образование	1 038 901,97	1 045 646,28	245 480,97	23,5
Дошкольное образование	439 174,30	439 424,30	106 374,10	24,2
Общее образование	560 331,19	564 590,90	130 615,34	23,1
Молодежная политика и оздоровление детей	11 419,68	11 419,68	1 915,23	16,8
Другие вопросы в области образования	27 976,80	30 211,40	6 576,30	21,8
Культура и кинематография	116 954,23	116 989,33	21 954,99	18,8
Культура	109 234,49	109 269,59	20 551,84	18,8

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 №61, тыс. руб.	Уточненный план (по сост. на 01.04.2016)	Исполнено (к уточн.)	
			тыс. рублей	%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 719,74	7 719,74	1 403,15	18,2
Социальная политика	121 314,40	69 804,93	25 531,81	36,6
Пенсионное обеспечение	1 453,00	1 453,00	426,10	29,3
Социальное обеспечение населения	88 826,00	37 316,53	15 718,72	42,1
Охрана семьи и детства	30 735,40	30 735,40	9 386,99	30,5
Другие вопросы в области социальной политики	300,00	300,00	0	0
Физическая культура и спорт	34 375,00	34 385,00	6 736,03	19,6
Физическая культура	33 515,00	33 315,00	6 616,22	19,9
Массовый спорт	860,00	1 070,00	119,81	11,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 000,00	37 000,00	7 825,71	21,2
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	37 000,00	37 000,00	7 825,71	21,2
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 569 259,70	1 697 863,87	368 673,63	21,7

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета города Глазова наибольший удельный вес составили расходы по разделу «Образование» – 66,6%. По остальным разделам удельный вес расходов составил от 0,2% (раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность») до 7,2% (раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»).

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что за I квартал 2016 года не исполнены расходы по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Судебная система» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 247,00 тыс. руб.);

- подраздел «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 577,55 тыс. руб.);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» раздела «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (уточненное плановое назначение – 560,00 тыс. руб.);

- подраздел «Другие вопросы в области социальной политики» раздела «Социальная политика» (уточненное плановое назначение – 300,00 тыс. руб.).

Отмечается наименьший уровень исполнения расходов по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» исполнено в сумме 24 599,61 тыс. руб. или 16,4% от уточненного планового назначения (150 302,70 тыс. руб.);

- «Национальная экономика» исполнено в сумме 9 246,29 тыс. руб. или 12,1 % от уточненного планового назначения (76 440,29 тыс. руб.);

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 573,00 тыс. руб. или 11,9% от уточненного планового назначения (4 802,40 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 26 725,22 тыс. руб. или 16,5% от уточненного планового назначения (162 492,95 тыс. руб.).

За I квартал 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года расходы бюджета города Глазова увеличились на 23 782,5 тыс. руб. или на 6,9 %.

5. Сбалансированность бюджета муниципального образования «Город Глазов», муниципальный долг, бюджетные кредиты

5.1. Первоначально Решением о бюджете от 23.12.2015 № 61 бюджет города Глазова на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 34 290,00 тыс. руб.

В решение о бюджете от 30.03.2016г № 98 доходная часть увеличена на 3 240,98 тыс. руб. и расходная часть бюджета увеличена на 38 182,95 тыс. руб. С учетом внесенного изменения бюджет города Глазова на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 69 231,97 тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 18 484,05 тыс. руб.

5.2. По состоянию на 01.04.2016 года размер муниципального долга составляет 840 262,2 тыс. рублей. В отчетном периоде кредиты не привлекались и не погашались.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 23.12.2015 № 61 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за I квартал 2016 года составили в сумме 7 825,71 тыс. руб. или 21,2% к уточненному плану (37 000,00 тыс. рублей).

5.3. В соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 23.12.2015 № 61 в I квартале 2016 года из бюджета муниципального образования «Город Глазов» кредиты не выдавались.

6. Заключительная часть

В отчетном периоде в бюджет города Глазова поступили доходы в сумме 350 189,57 тыс. руб. или 22,72 % от уточненного планового показателя, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 82 286,87 тыс. руб. или 18,47 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» - 267 902,70 тыс. руб. или 24,45 %.

Расходы бюджета города Глазова составили 368 673,63 тыс. руб. или 21,7 % от уточненного планового показателя.

По отдельным видам расходов, утвержденным Решением о бюджете от 30.03.2016 № 98, исполнение в отчетном периоде отсутствует.

По состоянию на 1 апреля 2016 года дефицит бюджета города составил 18 484,05 тыс. руб., что не превышает размер дефицита, установленный Решением о бюджете от 30.03.2016 № 98.

Муниципальный долг города Глазова по состоянию на 1 апреля 2016 года составил 840 262,2 тыс. руб., что не превышает предельный объем, установленный Решением о бюджете от 30.03.2016 № 98.

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2016 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель Контрольно – счетного
органа города Глазова

Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор Контрольно – счетного
органа города Глазова

О.М. Ермакова

Ведущий инспектор Контрольно – счетного
органа города Глазова

О.П. Светлакова