

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылды-
тэтлэн эскерон-лыдыянья ёзэсэз

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

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год»

«28» апреля 2017 года

№ 01-20/8

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 26.12.2016 № 56/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 30.03.2017 № 10/од, участниками экспертно-аналитического мероприятия в составе: председателя Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной, ведущего инспектора в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, ведущего инспектора в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведена внешняя проверка на годовой отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 03.04.2017 по 28.04.2017.

1. Общие сведения

В соответствии с требованиями статей 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 22 главы 6 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе) Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2016 год представлен Администрацией города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения внешней проверки в полном объеме и своевременно.

Заключение на Отчет об исполнении бюджета за 2016 год подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 и 268.1 БК РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 22 главы 6 Положения о бюджетном процессе, статьи 8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2016 № 53.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год, отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом города Глазова.

В рамках внешней проверки Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год проведены проверки бюджетной отчетности 7 ГАБС, которые одновременно являются главными распорядителями бюджетных средств. Функции главного администратора

источников финансирования дефицита бюджета выполняло Управление финансов Администрации города Глазова.

Внешняя проверка, представленного Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год, включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;

- подготовку заключения о результатах внешней проверки на годовой отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год.

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности за 2016 год составлено 6 заключений и 1 акт контрольного мероприятия.

Бюджет муниципального образования «Город Глазов» на 2016 год утвержден решением Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год (далее – Решение от 23.12.2015 № 61) с изменениями и дополнениями от 30.03.2016 № 98, от 28.04.2016 № 112, от 08.06.2016 № 123, от 29.06.2016 № 134, от 31.08.2016 № 156, от 26.10.2016 № 171, от 30.11.2016 № 185, от 09.12.2016 № 202, от 20.12.2016 № 204, от 26.12.2016 № 211).

В соответствии со статьями 5, 36 БК РФ Решение от 23.12.2015 № 61 опубликовано в журнале «Городские ведомости» от 30.12.2015 № 13 и в сети Интернет на официальном портале города Глазова.

Внесение изменений в Решение от 23.12.2015 № 61 обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета муниципального образования «Город Глазов», так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Глазова за 2016 год

2.1. Оценка полноты состава бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ и статей 20 главы 6 Положения о бюджетном процессе Отчеты об исполнении бюджета города Глазова за первый квартал, I полугодие и 9 месяцев 2016 года были утверждены постановлениями Администрации города Глазова от 14.04.2016 № 39/22, от 15.07.2016 № 39/42, от 11.10.2016 № 39/59. Отчетная информация об исполнении бюджета города Глазова в 2016 году за первый квартал, I полугодие и 9 месяцев 2016 года Решениями Глазовской городской Думы от 28.04.2016 № 113, от 01.09.2016 № 157, от 26.10.2016 № 172 принята к сведению.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год представлена по составу и полноте форм в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

2.1.1. Результаты внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств

Согласно статьи 264.4 БК РФ заключение на Отчет об исполнении бюджета формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год проведена в отношении 6 ГАБС:

- Управления финансов Администрации города Глазова;

- Администрации города Глазова;

- Управления образования Администрации города Глазова;

Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;
Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
Глазовской городской Думы.

По результатам камеральных проверок составлены заключения.

Документальная проверка с выходом в учреждение проведена в отношении Управления дошкольного образования Администрации города Глазова с охватом всех подведомственных 39 учреждений.

В соответствии с пунктами 4, 6, 8 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2016 год представлена ГАБС в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения камеральной проверки сопроводительными письмами, для выездной проверки - на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде и подписана руководителем и главным бухгалтером.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год оценивались такие показатели, как своевременность представления, полнота состава форм отчетности, соблюдения единого порядка составления и заполнения отчетности, определенной Инструкцией № 191н.

Анализ форм годовой бюджетной отчетности за 2016 год осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядком взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

По результатам проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год ГАБС установлено:

1. Данные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в части кассового исполнения расходов и данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) в части фактических расходов.

2. Расхождений между взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности: Баланс (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах (ф.0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) не установлено.

3. В сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) итоговые показатели по строкам «Доходы», «Расходы», «Результаты исполнения бюджета», а также итоговые данные «Утвержденные бюджетные назначения» аналогичны данным по соответствующим строкам Отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503127).

4. Показатели, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф.0503130).

5. В результате сопоставления показателей форм 0503130 с показателями форм 0503121, 0503168, 0503169 расхождений не установлено.

Результаты анализа указанных форм бюджетной отчетности подтверждают их составление с соблюдением порядка, утвержденного Инструкцией № 191н и соответствие контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности.

По итогам проверки годовой бюджетной отчётности за 2016 год ГАБС установлено повышение качества составления бюджетной отчетности, учтены ранее рекомендуемые замечания и предложения. Вместе с тем, установлены нарушения требований Инструкции № 191:

- в нарушение п. 152 Инструкции № 191н текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) составлена без учета предусмотренных разделов, включающих соответствующие формы отчетности (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума) (Приложение №1).

По результатам выездной проверки установлены нарушения на общую сумму 13 474,38 тыс. руб., в том числе:

- ведения бухгалтерского учета: по учету недвижимого имущества, переданного и полученного учреждениями в пользование и не отражением по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками коммунальных услуг; составлением отчетности в сумме 5 124,48 тыс. руб.;

- допущено неэкономное расходование средств бюджета города Глазова, предоставленных трем бюджетным учреждениям (МБДОУ Д/с № 6, МБДОУ Д/с № 16, МБДОУ Д/с № 19) на содержание неиспользуемого недвижимого имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления в сумме 2 497,74 тыс. руб.;

- неправомерно произведены расходы в сумме 5 852,16 тыс. руб. по оплате принятых обязательств без отражения в учете по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками коммунальных услуг, на обеспечение которых в 2016 году бюджетные ассигнования не предоставлены, что соответственно привело к образованию кредиторской задолженности по принятым обязательствам 2016 года;

- главным распорядителем бюджетных средств не выполнены полномочия по утверждению перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;

- получатель сводной годовой бюджетной отчетности (Управление финансов Администрации города Глазова) не уведомил Управление дошкольного образования Администрации города Глазова о получении ее в электронном виде;

- сводная годовая бухгалтерская отчетность в составе сводной годовой бюджетной отчетности за 2016 год не содержит предусмотренную форму 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в составе раздела 4 Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760);

- в состав годовой бухгалтерской отчетности по всем подведомственным Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова бюджетным учреждениям не представлена предусмотренная форма 0503725 «Справка по консолидируемым расчетам учреждения»;

- при формировании учетной политики не утвержден способ оценки активов при принятии к учету объектов нефинансовых активов, полученных в безвозмездное или возмездное пользование.

Несмотря на вышеуказанные нарушения и замечания, в целом Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год можно признать достоверным, так как, выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

Контрольно-счетный орган города Глазова считает необходимым обратить внимание на использование средств бюджета, направленных на содержание неиспользуемого недвижимого имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями на праве оперативного управления.

2.2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета

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

- прогнозируемый общий объем поступления 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 муниципального образования «Го-

род Глазов» в сумме 25 018,30 тыс. руб.

В течение финансового года основные характеристики бюджета корректировались 10 раз, в результате в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 26.12.2016 № 211 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение от 26.12.2016 № 211) составили:

- прогнозируемый общий объем поступления доходов - в сумме 2 417 457,85 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 882 488,15 тыс. руб.);
- общий объем расходов - в сумме 2 496 589,31 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 927 329,61 тыс. руб.);
- дефицит бюджета - в сумме 79 131,46 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 44 841,46 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 830 906,06 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 78 007,23 тыс. руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 1 088 051,60 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 147 942,77 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 7 670,00 тыс. руб. (уменьшение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 100,00 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» в сумме 195 342,59 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 170 324,29 тыс. руб.).

Вносимые в течение 2016 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отразившимися на основных показателях бюджета города;
- изменения доходной части бюджета города Глазова на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год исполнение по основным характеристикам бюджета составило:

- по доходам – 2 619 058,31 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 387 942,24 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 2 231 116,07 тыс. руб.;
- по расходам – 2 084 218,01 тыс. руб.;
- профицит - 534 840,30 тыс. руб.

В целом доходы и расходы бюджета города Глазова исполнены в объемах ниже показателей уточненного плана на 4,24 % и 17,10 % соответственно.

Показатели исполнения бюджета города Глазова за 2016 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.).

Показатели	Плановые показатели					Фактическое исполнение	Процент фактического исполнения	
	Первоначально утвержденный бюджет (Решение от 23.12.2015 № 61)	Уточненный бюджет (Решение от 26.12.2016 № 211)	Уточненный план	Отклонение уточненного плана от первоначально утвержденного бюджета			к уточненному бюджету	к уточненному плану
				тыс. руб.	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	445 330,00	445 586,23	445 586,24	256,24	100,06	387 942,24	87,06	87,06
Безвозмездные поступления	1 089 639,70	1 971 871,62	2 289 456,86	1 199 817,16	210,11	2 231 116,07	113,15	97,45
Всего доходов	1 534 969,70	2 417 457,85	2 735 043,10	1 200 073,40	178,18	2 619 058,31	108,34	95,76
Расходы	1 569 259,70	2 496 589,31	2 514 174,57	944 914,87	160,21	2 084 218,01	83,48	82,90

Дефицит (-), профицит (+)	-34 290,00	- 79 131,46	220 868,53	255 158,53	744,12	534 840,30	675,89	242,15
------------------------------	------------	-------------	------------	------------	--------	------------	--------	--------

Из вышеприведенных показателей следует, что в целом сохраняется высокая зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики. В 2016 году безвозмездные поступления по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 возросли на 1 141 476,37 тыс. руб. или на 104,76 %, по отношению к уточненным плановым назначениям уменьшились на 58 340,79 тыс. руб. или на 2,55 %.

Уровень исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2016 году составил 87,06 %, что выше значения 2015 года на 1,18 % (383 400,57 тыс. руб.). Исполнение налоговых и неналоговых доходов на 2016 год не выполнено по отношению к Решению от 23.12.2015 № 61 на 57 387,76 тыс. руб. или на 12,89 %, уточненным плановым назначениям на 57 644,00 тыс. руб. или на 12,94 %.

По данным сведений, поступивших от главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, сумма задолженности по арендной плате муниципального имущества и земельных участков по состоянию на 01.01.2017 года составляет 38 716,79 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которых не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 35 463,51 тыс. руб. (в сравнении с 2015 годом увеличение составило на 5 176,53 тыс. руб.);

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в сумме 494,72 тыс. руб. (в сравнении с 2015 годом уменьшение составило на 163,09 тыс. руб.);

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений в сумме 2 654,44 тыс. руб. (в сравнении с 2015 годом увеличение составило на 568,71 тыс. руб.);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов в сумме 104,12 тыс. руб. (в сравнении с 2015 годом увеличение составило на 81,36 тыс. руб.).

Основными неплательщиками арендной платы за пользование муниципального имущества являются 6 арендаторов, их задолженность составила 2 599,72 тыс. руб. (от 17,00 до 1 482,14 тыс. руб.), в том числе:

- ГУФП УР «Вита Фарм» - 1 482,14 тыс.руб.;
- Пушин Н.М- 880,14 тыс.руб.;
- ООО «Экспедиция» - 97,74 тыс.руб.;
- ИП Куклина Н.В. – 72,22 тыс.руб.;
- ООО «Первое издательское агентство» - 50,17 тыс.руб.;
- Богданов С.Н. – 17,31 тыс.руб.

По взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в 2016 году Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова проведена следующая претензионная работа:

- направлено претензий должникам - 954,26 тыс. руб., (погашено после получения претензии добровольно - 24,00 тыс. руб.);

- направлено исковых заявлений в суд – 919,69 тыс.руб. (удовлетворены с учетом исковых заявлений прошлых лет - 922,98 тыс.руб.);

- направлено исполнительных документов в ССП – 46,03 тыс.руб.(взыскано ССП - 42,74 тыс. руб.).

Основными неплательщиками арендной платы за земельные участки являются 36 арендаторов, их задолженность составила 34 676,82 тыс. руб., в том числе наибольшая задолженность:

- ОСПАО «ЧУС» - 21 837,62 тыс.руб.;

- ОАО «ФОРМЗ» - 3 218,73 тыс.руб.;
- ОАО «Оскон» - 1 863,83 тыс.руб.;
- ОАО «Чепца» - 1 592,63 тыс.руб.;
- Перминов М.Ю. – 740,58 тыс.руб.;
- ООО «ЛесВудсервис» - 647,96 тыс.руб.;
- ООО «Леть» - 614,25 тыс.руб.;
- Миронова С.В. – 425,76 тыс.руб.;
- Алиев Э.А. – 351,35 тыс.руб.;
- Богданов С.Н. – 285,64 тыс.руб.;
- Соснин А.Г. – 274,42 тыс.руб.;
- ОАО «УЗСМ» - 267,17 тыс.руб.;
- Маилян Э.Н. – 249,50 тыс.руб.;
- ООО ПТФ «Март» - 245,94 тыс.руб.;
- ООО «Мебельплит» - 241,51 тыс.руб.;
- Лекомцев А.В. – 240,85 тыс.руб.;
- Кошкин А.В. – 137,17 тыс.руб.;
- Переpletов А.Е – 133,86 тыс.руб.;
- Васильев В.В. – 131,27 тыс.руб.

По взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки в 2016 году:

- направлены должникам претензии на сумму 4 351,36 тыс. руб. (погашено добровольно должниками – 583,95 тыс.руб.);
- направлены иски в суд на сумму 30 231,10 тыс. руб.(удовлетворены с учетом прошлых лет – 26 411,59 тыс.руб.);
- направлены исполнительные листы ССП - 5 786,55 тыс. руб.(поступило – 1 330,01 тыс.руб.);
- включены в реестр требований кредиторов – 12 693,92 тыс. руб.

Контрольно-счетный орган города Глазова считает необходимым, главному администратору доходов Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

2.3. Анализ соответствия исполнения бюджета основным направлениям налоговой и бюджетной политики города, прогнозу социально - экономического развития города

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, одобренных Правительством Российской Федерации, Указом Главы Удмуртской Республики от 07.09.2015 № 179 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», бюджетная политика Удмуртской Республики в 2016 году была направлена на:

- 1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета на долгосрочную перспективу как базового принципа ответственной бюджетной политики;
- 2) обеспечение системного подхода к повышению эффективности бюджетных расходов;
- 3) обеспечение открытости деятельности государственных органов Удмуртской Республики;
- 4) обеспечение эффективности и стабильности налоговой системы, способствующей улучшению предпринимательского климата региона и созданию основы бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе.

В 2016 году поступление доходов в бюджет города Глазова с учетом безвозмездных поступлений составило 2 619 058,31 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета города за 2016 год составил 2 084 218,02 тыс. руб.

В 2016 году была продолжена работа по оптимизации расходования средств бюджета

города, что позволило обеспечить исполнение бюджета с учетом социальной направленности расходов и повышение эффективности использования бюджетных средств города Глазова. Значительная часть, а это 1 617 158,70 тыс. руб. или 77,6 % от общей суммы расходов бюджетных средств за 2016 год была направлена на социальную сферу.

Структура расходов бюджета социальной сферы в 2016 году в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.).

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Уточненный бюджет (Решение от 26.12.2016 № 211)	Уточненная бюджетная роспись	Исполнено	Процент исполнения к Решению от 26.12.2016 № 211	Процент исполнения к уточн. бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Образование	0700	1 248 211,55	1 262 838,20	1 211 454,78	97,1	95,9
Дошкольное образование	0701	525 094,51	527 994,26	516 476,94	98,4	97,8
Общее образование	0702	666 710,68	677 791,80	639 639,59	95,9	94,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	1 166,60	1 166,60	1 130,47	96,9	96,9
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	22 889,18	22 907,39	22 405,87	97,9	97,8
Другие вопросы в области образования	0709	32 350,59	32 978,15	31 801,92	98,3	96,4
Культура, кинематография	0800	119 740,09	119 593,30	116 839,87	97,6	97,7
Культура	0801	110 119,60	110 224,16	107 741,20	97,8	97,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	9 620,49	9 369,14	9 098,67	94,6	97,1
Социальная политика	1000	86 788,36	86 943,49	85 017,78	98,0	97,8
Пенсионное обеспечение	1001	1 985,10	1 985,10	1 968,58	99,2	99,2
Социальное обеспечение населения	1003	44 709,15	44 739,40	43 345,27	96,9	96,9
Охрана семьи и детства	1004	39 464,11	39 588,99	39 073,94	99,0	98,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006	630,00	630,00	630,00	100,0	100,0
Физическая культура и спорт	1100	326 977,61	327 666,29	203 846,27	62,3	62,2
Физическая культура	1101	325 957,61	326 648,29	203 131,57	62,3	62,2
Массовый спорт	1102	1 020,00	1 018,00	714,69	70,1	70,2
Расходы на социальную сферу		1 781 717,61	1 797 041,28	1 617 158,70	90,8	90,0

2.4. Анализ исполнения доходов бюджета. Структура доходной части бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета. Безвозмездные поступления

По данным бюджетной отчетности в целом доходы бюджета города Глазова за 2016 год исполнены в сумме 2 619 058,31 тыс. руб. или:

- 144,16 % по отношению к общему объему доходов за 2015 год;
- 170,63 % к объему доходов, утвержденному Решением от 23.12.2015 № 61;
- 95,76 % к уточненным плановым назначениям на 2016 год.

Доходы бюджета города Глазова по налоговым и неналоговым доходам за 2016 год составили 387 942,24 тыс. руб., что составляет:

- 101,18 % по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов за 2015 год;
- 87,11 % к объему налоговых и неналоговых доходов, утвержденному Решением от 23.12.2015 № 61;
- 87,06 % к уточненным плановым назначениям по налоговым и неналоговым доходам

на 2016 год.

Доходы бюджета города Глазова по безвозмездным поступлениям за 2016 год составили 2 231 116,07 тыс. руб., что составляет:

- 155,66 % по отношению к объему безвозмездных поступлений за 2015 год;
- 204,75 % к объему доходов по безвозмездным поступлениям, утвержденному Решением от 23.12.2015 № 61;
- 97,45 % к уточненным плановым назначениям по безвозмездным поступлениям на 2016 год.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2016 год приведен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение 2015 г.	Утверждено Решением от 23.12.2015 № 61	Уточненный план на 2016 год	Исполнение с начала 2016 года	Процент исполнения 2016 г.		
					по отношению к исполнению 2015г	по отношению к первонач. Решению от 23.12.2015 № 61	по отношению к Уточненному плану на 2016г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	383 400,57	445 330,00	445 586,24	387 942,24	101,18	87,11	87,06
Безвозмездные поступления	1 433 311,66	1 089 639,70	2 289 456,86	2 231 116,07	155,66	204,75	97,45
ИТОГО	1 816 712,23	1 534 969,70	2 735 043,10	2 619 058,31	144,16	170,63	95,76

Анализ структуры доходов бюджета города Глазова по группе «Налоговые и неналоговые доходы» по основным видам налогов показал, что основная доля доходов за 2016 год, а это 57,37 % приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц (по отношению к исполнению по виду доходов за 2015 год – 103,95 %). Налоги на совокупный доход составляют 13,59 % (по отношению к исполнению по данному виду доходов за 2015 год – 93,88 %), налоги на имущество - 15,18 % (по отношению к исполнению по данному виду доходов за 2015 год – 138,76 %), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 6,02 % (по отношению к исполнению по данному виду доходов за 2015 год – 79,27 %).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова за 2016 год приведен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение 2015 г.	Утверждено Решением от 23.12.2015 № 61	Уточненный план на 2016 год	Исполнение с начала 2016 года	Процент исполнения 2016 г.		
					по отношению к исполнению 2015г.	по отношению к первонач. Решению от 23.12.2015 № 61	к уточненному плану на 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	383 400,57	445 330,00	445 586,24	387 942,24	101,18	87,11	87,06
Налоги на доходы физических лиц	214 117,42	248 353,00	248 353,00	222 567,76	103,95	89,62	89,62
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 563,70	4 841,00	4 841,00	4 627,75	129,86	95,60	95,60
Налоги на совокупный доход	56 158,20	59 691,00	59 691,00	52 722,30	93,88	88,32	88,32
Налоги на имущество	42 449,97	70 100,00	70 100,00	58 905,65	138,76	84,03	84,03
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,53	-	-	-	-	-	-

Государственная пошлина	8 649,73	8 924,00	8 924,00	7 153,14	82,70	80,16	80,16
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	11,69	-	-	0,91	7,78	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 459,53	27 558,00	27 558,00	23 352,18	79,27	84,74	84,74
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 235,57	7 394,00	7 394,00	7 331,92	117,58	99,16	99,16
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	453,68	-	157,81	745,33	164,28	100,00	472,29
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 056,32	10 000,00	10 000,00	2 592,49	19,86	25,92	25,92
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 391,37	7 959,00	7 959,00	7 775,77	92,66	97,70	97,70
Прочие неналоговые доходы	849,87	510,00	608,42	167,03	19,65	32,75	27,45

Анализ исполнения доходов бюджета города Глазова по группе «Налоговые и неналоговые доходы» показал, что объем доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года увеличился на 4 541,67 тыс. руб. или на 1,18 %.

Отрицательная динамика по некоторым видам доходов в сравнении с показателями за аналогичный период 2015 года показала, что причиной снижения:

- налога на совокупный доход на 3 435,90 тыс. руб. или на 6,12 % является переход на упрощенную систему налогообложения, снятие с учета индивидуальных предпринимателей в результате прекращения их деятельности;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6 107,35 тыс. руб. или на 20,73 % является несвоевременное поступление платежей по арендной плате, утверждением результатов государственной кадастровой оценки земельных участков и изменений кадастровой стоимости на рыночную стоимость в судебном порядке, расторжение договора аренды с арендатором;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 10 463,83 тыс. руб. или на 80,14 % является продажа двух объектов недвижимого имущества из семи объектов, предусмотренных планом приватизации, отсутствие заявок на приобретение земельных участков в собственность.

Анализ исполнения доходов бюджета за 2016 год по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, Решением от 23.12.2015 № 61, уточненным планом на 2016 год приведен в таблице № 5.

Таблица № 5.

Наименование показателя	Исполнение с начала 2015 года		Исполнение с начала 2016 года		Исполнение 2016 г. по отношению к исполнению 2015 г. (+) увеличение (-) снижение	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	383 400,57	100,00	387 942,24	100,00	4 541,67	101,18
Налоги на доходы физических лиц	214 117,42	55,85	222 567,76	57,37	8 450,34	103,95
Налоги на товары	3 563,70	0,93	4 627,75	1,19	1 064,05	129,86
Налоги на совокупный доход	56 158,20	14,65	52 722,30	13,59	-3 435,90	93,88
Налоги на имущество	42 449,97	11,07	58 905,65	15,18	16 455,68	138,76
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,53	0,00	-	-	- 3,53	-
Государственная пошлина	8 649,73	2,26	7 153,14	1,84	-1 496,59	82,70

Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	11,69	0,00	0,91	0,00	-10,78	7,78
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	29 459,53	7,68	23 352,18	6,02	-6 107,35	79,27
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 235,57	1,63	7 331,92	1,89	1 096,35	117,58
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	453,68	0,12	745,33	0,19	291,65	164,28
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13 056,32	3,40	2 592,49	0,67	-10 463,83	19,86
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 391,37	2,19	7 775,77	2,00	-615,60	92,66
Прочие неналоговые доходы	849,87	0,22	167,03	0,04	-682,84	19,65

По оценке Контрольно-счетного органа города Глазова основной причиной невыполнения плана приватизации является низкий спрос на предложенное к продаже имущество.

Объем безвозмездных поступлений за 2016 год составил 2 231 116,07 тыс. руб., или:

- 155,66 % по отношению к общему объему безвозмездных поступлений за 2015 год;
- 204,76 % к объему безвозмездных поступлений, утвержденных Решением от 23.12.2015 № 61;
- 97,45 % к уточненным плановым назначениям на 2016 год.

В структуре безвозмездных поступлений за 2016 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 2 218 675,27 тыс. руб. или 99,44 %, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов – 1 056 031,50 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам городских округов – 244 097,80 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам городских округов – 915 900,80 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты бюджетам городских округов – 2 645,17 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за 2016 год составили 15 276,07 тыс. руб. или 0,68 % от общего объема безвозмездных поступлений.

Прочие безвозмездные поступления составили за 2016 год в сумме 6,20 тыс. руб.

В 2016 году возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 2 841,47 тыс. руб.

Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2016 год по сравнению с аналогичным периодом 2015 года, Решением от 23.12.2015 № 61, уточненным планом на 2016 год приведен в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс.руб.).

Наименование показателя	Исполнение 2015 года	Утверждено Решением от 23.12.2015 № 61	Уточненный план на 2016 год	Исполнение с начала 2016 года	Процент исполнения 2016 г.		
					по отношению к исполнению 2015 г	по отношению к первонач. Решению от 23.12.2015 № 61	к уточненному плану на 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления	1 433 311,66	1 089 639,70	2 289 456,86	2 231 116,07	155,66	204,76	97,45
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 434 584,83	1 089 639,70	2 274 180,60	2 218 675,27	154,66	203,61	97,56
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 811,21	-	15 276,27	15 276,07	543,40	-	100,00
Прочие безвозмездные поступления	4,78	-	-	6,20	129,71	-	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 089,16				- 2 841,47	69,49	-	-
---	-----------	--	--	--	------------	-------	---	---

2.5. Расходы бюджета города Глазова за 2016 год

Расходы бюджета города Глазова за 2016 год исполнены на 2 084 218,02 тыс. руб., или на 82,9 % от уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов городского бюджета по разделам функциональной классификации отражен в таблице № 7.

Таблица №7 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Код	Утверждено		Кассовое исполнение	Неисполненные назначения показателей, предусмотренные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	% исполнения к:	
		Решением от 26.12.2016 № 211	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений			Решению от 26.12.16 № 211	Сводной бюджетной росписи с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	147 926,89	142 970,64	133 242,51	9 728,13	90,1	93,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 919,81	4 919,81	4 788,04	131,77	97,3	97,3
Национальная экономика	0400	206 233,99	206 233,99	99 838,88	106 395,11	48,4	48,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	325 191,01	332 398,84	198 670,74	133 728,10	61,1	59,8
Охрана окружающей среды	0600	0,00	10,00	10,00	0,00	-	100,0
Образование	0700	1 248 211,55	1 262 838,20	1 211 454,78	51 383,42	97,1	95,9
Культура, кинематография	0800	119 740,09	119 593,30	116 839,87	2 753,43	97,6	97,7
Социальная политика	1000	86 788,36	86 943,49	85 017,78	1 925,71	98,0	97,8
Физическая культура и спорт	1100	326 977,61	327 666,29	203 846,27	123 820,02	62,3	62,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	30 600,00	30 600,00	30 509,15	90,85	99,7	99,7
Итого:		2 496 589,31	2 514 174,56	2 084 218,02	429 956,54	83,5	82,9

Как видно из приведенных данных, в 2016 году общий объем неисполненных расходов составил 429 956,54 тыс. руб., или на 268 130,84 тыс. руб. (в 2,6 раза) больше, чем в 2015 году (161 825,70 тыс. руб.). При этом наибольшие суммы неисполнения в абсолютном значении сложились по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (133 728,10 тыс. руб.), «Физическая культура и спорт» (123 820,02 тыс. руб.) и «Национальная экономика» (106 395,11 тыс. руб.).

Вместе с тем сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2016 год с расходами 2015 года показал, что при снижении расходов в 2016 году на 0,6 %, по отдельным отраслям отмечено увеличение расходов от 1,3 % до 30,5 %, что видно из таблицы № 8.

Таблица № 8 (тыс. руб.).

Код	Раздел	Исполнено за 2015 год	Исполнено за 2016 год	Отклонения	
				тыс. руб.	в %
1	2	4	5	6	
0100	Общегосударственные вопросы	153 795,44	133 242,51	- 20 552,93	-13,4

0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 846,13	4 788,04	+941,91	+24,5
0400	Национальная экономика	76 515,44	99 838,88	+23 323,44	+30,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	213 221,09	198 670,74	-14 550,35	-6,8
0600	Охрана окружающей среды	-	10,0	+10,0	+100,0
0700	Образование	1 195 311,61	1 211 454,78	+16 143,17	+1,3
0800	Культура, кинематография	122 705,12	116 839,87	-5 865,25	-4,8
1000	Социальная политика	122 935,96	85 017,78	-37 918,18	-30,8
1100	Физическая культура и спорт	180 947,65	203 846,27	+22 898,62	+12,6
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	27 021,84	30 509,15	+3 487,31	+12,9
	Всего расходов	2 096 300,28	2 084 218,02	-12 082,26	-0,6

Так, расходы по разделу «Национальная экономика» увеличились в 2016 году по сравнению с предыдущим годом на 23 323,44 тыс. руб., или на 30,5 %, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 941,91 тыс. руб. (+24,5 %), по разделу «Физическая культура и спорт» - на 22 898,62 тыс. руб. (+12,6 %), по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 3 487,31 тыс. руб. (+12,9 %).

По отдельным разделам расходов сложилась отрицательная динамика. Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета города Глазова за 2016 год, представленной Управлением финансов Администрации города Глазова, отрицательная динамика сложилась по следующим причинам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в 2015 году в бюджет города поступали субсидии на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в объеме 164,6 млн. руб., в 2016 году – 130,0 млн. руб.;

- «Культура, кинематография» – в 2015 году поступали субсидии на капитальный ремонт здания ОКЦ «Россия», погашение кредиторской задолженности по благоустройству парка им. Горького в размере 7,6 млн. руб., в 2016 году субсидии на капитальный ремонт здания ОКЦ «Россия» – 1,3 млн. руб.;

- «Социальная политика» - до 2015 года предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществлялось через бюджет города, с 2016 года платежи осуществляются через АУ УР «МФЦ г. Глазова». С 01.01.2016 года в связи с передачей «Многофункционального центра предоставления государственных муниципальных услуг» города Глазова в безвозмездную собственность Удмуртской Республики, полномочия по содержанию МФЦ переданы с муниципального уровня на республиканский.

2.5.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены на 2016 год в размере 142 970,64 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 133 242,50 тыс. руб., или 93,2 % от бюджетных ассигнований, в том числе в разрезе главных распорядителей средств городского бюджета:

Таблица № 9 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Общегосударственные вопросы				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	11 357,75	6 224,00	6 150,31	98,8	54,2
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	2 610,95	2 792,93	2 766,83	99,1	106,0
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	--	1 827,54	1 791,22	98,0	X

Администрация муниципального образования «Город Глазов»	126 966,73	126 917,71	119 122,85	93,9	93,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	1 950,13	1 246,73	1 111,45	89,1	57,0
Управление образования Администрации города Глазова	1 653,39	919,51	919,50	100,0	55,6
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	221,55	1 380,34	1 380,34	100,0	623,0
Управление финансов Администрации города Глазова	9 034,93	1 661,88	0	0	X
ИТОГО:	153 795,43	142 970,64	133 242,50	93,2	86,6

Расходы по данному разделу на 83,6 % (111 332,80 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4 919,81 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 4 788,04 тыс. руб., или 97,3 % от бюджетных ассигнований, в том числе по главным распорядителям средств:

Таблица № 10 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	X	10,0	10,0	100,0	X
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	3 588,9	4 903,81	4 772,04	97,3	133,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	257,23	0	0	X	X
Управление образования Администрации города Глазова	X	6,0	6,0	100,0	X
ИТОГО:	3 846,13	4 919,81	4 788,04	97,3	124,5

Расходы по данному разделу на 100 % (4 788,04 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» утверждены на 2016 год в размере 206 233,99 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 99 838,88 тыс. руб., или 48,4 % от бюджетных ассигнований, в том числе в разрезе главных распорядителей средств городского бюджета:

Таблица №11 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Национальная экономика				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	0	417,43	417,43	100,0	X
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	43 254,76	144 340,37	62 771,93	43,5	145,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	33 260,69	60 305,44	35 478,77	58,8	106,7

Управление образования Администрации города Глазова	0	651,74	651,74	100,0	X
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	0	519,01	519,01	100,0	X
ИТОГО:	76 515,45	206 233,99	99 838,88	48,4	130,5

Расходы по данному разделу на 100 % (99 838,88 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год, в соответствии с пунктом 10 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Глазова, утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013г № 382 «О дорожном фонде МО «Город Глазов», отчет представлен в виде приложения.

В структуре общих расходов по разделу «Национальная экономика» на долю дорожного фонда города Глазова в Решении от 23.12.2015 № 61 предусматривалось 100% (25 018,30 тыс. руб.), в окончательной редакции – 94,7% (195 342,59 тыс. руб.).

За 2016 год обязательства города на эти цели были исполнены на 47,2% (92 177,47 тыс. руб.), что значительно ниже исполнения бюджета в целом (82,9 %).

В соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2016 год исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществляли два главных администратора бюджетных средств:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
- Администрация муниципального образования «Город Глазов».

Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице № 12.

Таблица № 12(тыс. руб.).

Наименование	Уточненный план на год	Исполнение с начала года	% исполнения уточненного плана
Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	60 839,96	35 781,37	58,8
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	6 872,32	526,32	7,7
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	76 719,70	5 844,70	7,6
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	898,96	13,42	1,5
Дорожные работы за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики, в том числе:	50 011,66	50 011,66	100,0
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	10 000,00	10 000,00	100,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	40 000,00	40 000,00	100,0
Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	11,66	11,66	100,0
Итого расходов:	195 342,59	92 177,47	47,2

Неисполненные расходы сложились по Администрации муниципального образования «Город Глазов» в сумме 78 338,46 тыс. руб. (58 %), по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 24 826,67 тыс. руб. (41,2 %), в том числе на следующие цели:

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них – 25 058,59 тыс. руб. (Администрация муниципального образования «Город Глазов» - 231,92 тыс. руб., Управление ЖКХ – 24 826,67 тыс. руб.);
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов

к дворовым территориям многоквартирных домов – 6 346,00 тыс. руб.;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 70 875,00 тыс. руб.;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 885,54 тыс. руб.

2.5.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 332 398,84 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов по разделу составило 198 670,74 тыс. руб., или 59,8 % от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Таблица №13 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Жилищно-коммунальное хозяйство				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	176 049,07	291 190,99	165 799,83	56,9	94,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	37 172,02	41 207,85	32 870,91	79,8	88,4
ИТОГО:	213 221,09	332 398,84	198 670,74	59,8	93,2

Расходы по данному разделу на 100 % (198 670,74 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.5. Расходы по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» утверждены в размере 10,00 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 10,00 тыс. руб., или 100 % от плана.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлось Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.6. Расходы по разделу 0700 «Образование»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 1 262 838,20 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 1 211 454,78 тыс. руб., или 95,9 % от плана, в том числе по ГРБС:

Таблица № 14 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Образование				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	77 528,41	107 148,99	78 668,82	73,4	101,5
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	7 659,34	319,90	301,40	94,2	3,9
Управление образования Администрации города Глазова	596 510,91	613 348,56	602 495,57	98,2	101,0
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	513 612,95	542 020,75	529 988,99	97,8	103,2
ИТОГО:	1 195 311,61	1 262 838,20	1 211 454,78	95,9	101,4

Расходы по данному разделу на 99,9 % (1 211 266,29 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.7. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 119 593,30 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 116 839,87 тыс. руб., или 97,7 % от плана.

По отношению к 2015 году расходы сократились на 5 865,25 тыс. руб. или на 4,8 %.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлось Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

Расходы по данному разделу на 100 % (116 839,87 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.8. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 86 943,49 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 85 017,79 тыс. руб., или 97,8 % от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Таблица № 15(тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Социальная политика				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	45,00	45,00	30,00	66,7	66,7
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	46 536,82	52 788,39	51 070,97	96,7	109,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	4 308,75	6 916,10	6 842,84	98,9	158,8
Управление тарифной политики Администрации города Глазова	49 054,89	0	0	X	X
Управление образования Администрации города Глазова	4 620,00	5 538,80	5 418,78	97,8	117,3
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	18 370,49	21 655,20	21 655,20	100,0	117,9
ИТОГО:	122 935,96	86 943,49	85 017,79	97,8	69,2

Расходы по данному разделу на 99,7 % (84 742,66 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.9. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 327 666,29 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 203 846,27 тыс. руб., или 62,2 % от плана, в том числе по ГРБС:

Таблица № 16 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Физическая культура и спорт				
	факт 2015	план 2016	факт 2016	% исп.	% к 2015
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	0	299 666,29	193 846,27	64,7	X
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	180 947,65	28 000,00	10 000,00	35,7	5,5
ИТОГО:	180 947,65	327 666,29	203 846,27	62,2	112,7

Расходы по данному разделу на 99,1 % (202 017,33 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.10. Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2016 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 30 600,00 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 30 509,15 тыс. руб., или 99,7 % от плана.

Расходы по данному разделу на 100 % (30 509,15 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлось Управление финансов Администрации города Глазова.

Основными источниками финансирования дефицита бюджета города в 2016 году являлись:

- заимствования в форме кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации – 188 440,69 тыс. руб.;

- заимствования в форме кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации – 334 203,14 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах учета средств бюджета – 88 487,64 тыс. руб.

Сведения о выполнении показателей бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета согласно данным отчета Управления финансов Администрации города Глазова об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2016 год представлены в таблице №17:

Таблица №17 (тыс. руб.).

п/п	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Первоначальные бюджетные назначения по Решению от 23.12.2015 № 61	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503127)	Исполнено	
				тыс. руб.	%
1	Кредиты кредитных организаций	34 290,00	3 440,69	0	X
	Получение	258 120,00	188 440,69	185 000,00	98,2
	Погашение	223 830,00	185 000,00	185 000,00	100,0
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	--	-312 796,86	-216 800,00	69,3
	Получение	127 175,00	334 203,14	130 200,00	39,0
	Погашение	127 175,00	647 000,00	347 000,00	53,6
Итого заимствования		34 290,00	-309 356,17	-216 800,00	70,1
3	Изменение остатков средств на счетах	0	88 487,64	-318 040,30	-359,4

Статьей 1 Решения от 26.12.2016 № 211 установлен верхний предел муниципального долга города Глазова на 01.01.2017 в сумме 830 906,06 тыс. руб.

Согласно балансу Управления финансов Администрации города Глазова (ф.0503130) в разделе III «Обязательства» задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2016г. отражена в сумме 840 262,23 тыс. руб., на 01.01.2017 – 497 553,65 тыс. рублей. Данные по изменению задолженности на 01.01.2017 соответствуют данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Структура долга представлена в следующей таблице №18:

Таблица № 18.

Вид обязательств	01.01.2016		01.01.2017		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	%
Кредиты коммерческих банков	185 000,0	22	185 000,00	37,2	-	X

Бюджетные кредиты из федерального бюджета	655 262,23	78	312 558,39	62,8	-342 703,84	52,3
Итого муниципальный долг	840 262,23	100	497 558,39	100	-342 703,84	40,8

Снижение муниципального долга в течение 2016 года на 342 703,84 тыс. руб., или на 40,8 % произошло в связи с предоставлением в 2016 году бюджету города Глазова дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 347 000,00 руб., а также реструктуризации обязательств (задолженности) бюджета муниципального образования «Город Глазов» перед бюджетом Удмуртской Республики по бюджетным кредитам, предоставленным в 2013 году, в сумме 125 903,84 тыс. руб.

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2017 не превышает верхнего предела, установленного Решением от 26.12.2016 № 211.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентного размера объема расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьёй 111 БК РФ. Расчет представлен в таблице № 19.

Таблица № 19 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчету об исполнении бюджета
Сумма расходов бюджета	2 084 218,02
Объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	913 974,11
Объем расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 170 243,91
Сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга	30 509,15
Доля расходов на обслуживание государственного долга к общей сумме расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (%)	2,6 %

2.6. Дефицит (профицит) бюджета. Программа Муниципальных заимствований. Муниципальные гарантии

Статьей 1 Решения от 23.12.2015 № 61 дефицит бюджета города Глазова на 2016 год был установлен в размере 34 290,00 тыс. руб.

Решением от 26.12.2016 № 211 бюджет муниципального образования «Город Глазов» на 2016 год утвержден с дефицитом в размере 79 131,46 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» бюджет исполнен с профицитом в размере 534 840,30 тыс. руб.

Пунктом 1 статьи 3 Решения от 26.12.2016 № 211 утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2016 год (приложение 3 к Решению от 26.12.2016 № 211), где:

- привлечение денежных средств в виде кредитов предусматривалось в сумме 522 643,83 тыс. руб., исполнено – 315 200,00 тыс. руб., что составило 60,3 % к утвержденному объему;
- погашение задолженности бюджета по кредитам предусматривалось в сумме 832 000,00 тыс. руб., исполнено – 532 000,00 тыс. руб., что составило 63,9 % к утвержденному объему.

В соответствии со статьёй 3 Решения от 23.12.2015 № 61 в 2016 году бюджетные кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

2.7. Анализ исполнения муниципальных программ за 2016 год, предусмотренных к финансированию из бюджета муниципального образования «Город Глазов»

В соответствии с БК РФ Решение от 23.12.2015 № 61 сформировано в программной

структуре расходов по 11 муниципальным программам.

Первоначально Решением от 23.12.2015 № 61 бюджет на 2016 год был принят с перечнем из 11 муниципальных программ с объемом ассигнований 1 584 244,00 тыс. рублей. В течение 2016 года изменения в решение о бюджете вносились 10 раз, в результате в окончательной редакции Решения о бюджете плановые ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 2 462 081,93 тыс. руб. Уточненный план на 2016 год составил 2 483 936,83 тыс. руб. что на 935 692,83 тыс. руб., или на 60,4 % больше первоначального показателя.

В целом в 2016 году все муниципальные программы профинансированы на 2 060 015,76 тыс. руб., или на 82,9 % от показателей, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и на 133,1 % от показателей, предусмотренных первоначальной редакцией Решения от 23.12.2015 № 61. Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в таблице № 20.

Таблица № 20 (тыс. руб.)

№ программы	Наименование	Утверждено Решением о бюджете в первоначальной редакции	Утверждено Решением о бюджете в окончательной редакции	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2016 год	Отклонение (гр.5-гр.3)	Процент (гр.6/гр.3)	Исполнено	Неисполнено (гр.5-гр.8)	Процент исполнения к первоначальной редакции Решения о бюджете	Процент исполнения к уточненной сводной бюджетной росписи городского бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания"	1 044 762,89	1 264 605,95	1 279 805,29	235 042,40	22,5	1 228 615,47	51 189,82	117,6	96,0
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	450 605,30	547 378,61	550 208,37	99 603,07	22,1	538 691,05	11 517,32	119,5	97,9
1.2	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	12 779,70	13 436,62	13 397,59	617,89	4,8	12 883,15	514,44	100,8	96,2
1.3	Подпрограмма "Развитие общего образования"	414 852,60	515 344,22	527 205,02	112 352,42	27,1	501 254,77	25 950,25	120,8	95,1
1.4	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и воспитания детей"	151 585,19	173 402,64	173 826,85	22 241,66	14,7	161 067,27	12 759,58	106,3	92,7
1.5	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	14 940,10	15 043,86	15 167,46	227,36	1,5	14 719,23	448,23	98,5	97,0
2	Муниципальная программа "Создание условий для развития физической культуры и спорта"	34 375,00	325 871,88	325 837,35	291 462,35	847,9	202 017,32	123 820,03	587,7	62,0
3	Муниципальная программа "Развитие культуры"	117 654,23	122 075,58	122 040,30	4 386,07	3,7	119 260,77	2 779,53	101,4	97,7
3.1	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"	32 785,00	33 539,67	33 472,23	687,23	2,1	32 532,58	939,65	99,2	97,2

3.2	Подпрограмма "Организация досуга и предоставление услуг учреждений культуры"	67 728,31	68 242,38	68 424,38	696,07	1,0	67 024,03	1 400,35	99,0	98,0
3.3	Подпрограмма "Реализация национальной политики, гармонизация межэтнических отношений"	8 721,18	8 337,55	8 337,55	-383,63	-4,4	8 194,59	142,96	94,0	98,3
3.4	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы "Развитие культуры"	8 419,74	11 955,98	11 806,14	3 386,40	40,2	11 509,57	296,57	136,7	97,5
4	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"	103 680,80	304 929,92	305 054,81	201 374,01	194,2	185 571,35	119 483,46	179,0	60,8
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	24 921,00	24 360,61	25 216,49	295,49	1,2	24 707,64	508,85	99,1	98,0
4.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях"	9 341,40	261 805,64	261 805,65	252 464,25	2702,6	142 854,00	118 951,65	1529,3	54,6
4.3	Подпрограмма "Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг"	69 418,40	18 763,67	18 032,67	-51 385,73	-74,0	18 009,71	22,96	25,9	99,9
5	Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития"	4 726,00	9 585,38	9 585,38	4 859,38	102,8	9 335,65	249,73	197,5	97,4
5.1	Подпрограмма "Создание условий для развития предпринимательства"	4 226,00	9 085,38	9 085,38	4 859,38	115,0	8 996,79	88,59	212,9	99,0
5.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка"	1,00	1,00	1,00	0,00	0,0	1,00	0,00	100,0	100,0
5.3	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	499,00	499,00	499,00	0,00	0,0	337,86	161,14	67,7	67,7
6	Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"	4 242,40	4 219,81	4 219,81	-22,59	-0,5	4 100,24	119,57	96,6	97,2
7	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений"	550,00	690,00	690,00	140,00	25,5	683,25	6,75	124,2	99,0
8	Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство"	64 427,90	276 522,89	283 730,71	219 302,81	340,4	164 295,31	119 435,40	255,0	57,9

8.2	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"	3 409,00	8 953,84	9 154,19	5 745,19	168,5	3 506,81	5 647,38	102,9	38,3
8.3	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"	4 946,30	12 373,27	19 665,12	14 718,82	297,6	18 999,13	665,99	384,1	96,6
8.4	Подпрограмма "Благоустройство и охрана окружающей среды"	31 521,60	72 342,17	72 057,79	40 536,19	128,6	55 984,98	16 072,81	177,6	77,7
8.5	Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения"	24 550,00	178 471,70	178 471,70	153 921,70	627,0	81 652,58	96 819,12	332,6	45,8
8.6	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	1,00	4 381,91	4 381,91	4 380,91	438091,0	4 151,81	230,10	415181,0	94,7
9	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	103 143,10	103 140,81	102 871,39	-271,71	-0,3	98 400,35	4 471,04	95,4	95,7
9.1	Подпрограмма "Организация муниципального управления"	93 093,90	92 770,49	93 065,71	-28,19	0,0	88 730,90	4 334,81	95,3	95,3
9.2	Подпрограмма "Архивное дело"	5 649,20	5 956,52	5 391,88	-257,32	-4,6	5 255,72	136,16	93,0	97,5
9.3	Подпрограмма "Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании "Город Глазов"	3 900,00	3 913,80	3 913,80	13,80	0,4	3 913,80	0,00	100,4	100,0
9.4	Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе Глазове"	500,00	500,00	500,00	0,00	0,0	499,93	0,07	100,0	100,0
10	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	60 662,00	40 443,51	40 087,37	-20 574,63	-33,9	38 017,75	2 069,62	62,7	94,8
10.1	Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Глазове"	60 649,00	40 430,51	40 074,37	-20 574,63	-33,9	38 007,75	2 066,62	62,7	94,8
10.2	Подпрограмма "Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова"	13,00	13,00	13,00	0,00	0,0	10,00	3,00	76,9	76,9
11	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики"	10 019,68	9 996,20	10 014,42	-5,26	-0,1	9 718,30	296,12	97,0	97,0
11.1	Подпрограмма "Молодежь города Глазова"	10 018,68	9 995,20	10 013,42	-5,26	-0,1	9 718,30	295,12	97,0	97,1

11.2	Подпрограмма "Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи"	1,00	1,00	1,00	0,00	0,0	0,00	1,00	0,0	0,0
Итого		1 548 244,00	2 462 081,93	2 483 936,83	935 692,83	60,4	2 060 015,76	423 921,07	133,1	82,9

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах городского бюджета в 2016 году составила 98,8 %.

В общем объеме финансирования муниципальных программ основную долю занимает программа «Развитие образования и воспитание» – 1 279 805,29 тыс. руб. или 51,5 %. Исполнение данной программы составило 1 228 615,47 тыс. руб. или 96,0 % от утвержденных назначений.

Наибольший объем неисполненных назначений установлен по следующим программам:

- муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» – 123 820,03 тыс. руб. Исполнение данной программы составило 202 017,32 тыс. руб. или 62,0 % от плановых назначений (325 837,35 тыс. руб.);

- муниципальная программа «Социальная поддержка населения» – 119 483,46 тыс. руб. Исполнение данной программы составило 185 571,35 тыс. руб. или 60,8 % от плановых назначений (305 054,81 тыс. руб.);

- муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» – 119 435,40 тыс. руб. Исполнение данной программы составило 164 295,31 тыс. руб. или 57,9 % от плановых назначений (283 730,71 тыс. руб.).

В соответствии с подпунктом 5 пункта 6.7. раздела 6 Постановления Администрации от 08.05.2014 №9/4 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» (далее - Порядок №9/4) управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова разработало сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2016 год (далее – Доклад).

Из Доклада следует, что целевые показатели достигнуты в полном объеме по 1 муниципальной программе, по 10 муниципальным программам степень достижения лежит в границах от 77% до 96%.

Согласно Докладу в 2016 году эффективность реализации муниципальных программ сложилась следующим образом:

Таблица № 21.

Эффективность реализации муниципальной программы	Наименование муниципальных программ
Высокая	МП "Создание условий для развития физической культуры и спорта"; МП "Социальная поддержка населения"; МП "Создание условий для устойчивого экономического развития"; МП "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"; МП "Муниципальное хозяйство"; МП "Муниципальное управление"; МП "Реализация молодежной политики"
Удовлетворительная	МП "Развитие образования и воспитание"; МП "Управление муниципальными финансами" МП "Развитие культуры"; МП "Профилактика правонарушений"

В соответствии с пунктом 6.10. раздела 6 Порядка №9/4 полугодовой и годовой отчеты о реализации муниципальных программ, результаты оценки эффективности муниципальных программ размещены на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов».

2.8. Анализ расходования средств резервного фонда

Отчет об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова за 2016 год представлен для проведения внешней проверки в составе годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» в виде приложения № 14, что соответствует пункту 7 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 28.12.2007 № 18/31 средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на соответствующий финансовый год, на основании решений Администрации города Глазова.

Решением от 23.12.2015 № 61 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 600,00 тыс. руб.

Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,02 % расходов бюджета.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Глазов», утвержденной приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 30.12.2016 № 52/од, утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 900,00 тыс. руб.

По состоянию на 01 января 2017 года бюджетные ассигнования использованы в сумме 720,97 тыс. руб. В сравнении с 2015 годом исполнение по резервному фонду Администрации города Глазова уменьшилось на 538,73 тыс. руб. (1 259,70 тыс. руб.) или на 57,23 %.

Не исполнены бюджетные назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» за 2016 год составили 179,03 тыс. руб.

Наибольший объем (610,85 тыс. руб. или 84,73 %) средств резервного фонда Администрации города Глазова направлен по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - на организацию, участие и проведение мероприятий; приобретение цветов; публикацию материалов в журнале «Деловой квадрат» (56 случаев).

Наименьший объем (110,12 тыс. руб. или 15,27 %) средств резервного фонда направлен по разделу 1003 «Социальная политика» - на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией (24 из 32 случаев).

Данные отчета об исполнении резервного фонда за 2016 год Администрации города Глазова свидетельствуют об использовании средств резервного фонда до издания постановлений Администрации города Глазова о выделении денежных средств.

Данные приведены в таблице № 22.

Таблица № 22.

Бюджетные учреждения	КОСГУ	Кассовый расход, тыс. руб.	Основание
1	2	3	4
Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ			
Выделение денежных средств на организацию и проведение 11.06.2016 городского мероприятия, посвященного Дням Москвы в Удмуртии	290	4,85	ПГА № 5/52 от 15.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 25.06.2016 в республиканском мероприятии, посвященному удмуртскому национальному празднику «Гербер»	222	7,10	ПГА № 5/56 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 25.06.2016 в республиканском мероприятии, посвященному удмуртскому национальному празднику «Гербер»	290	5,10	ПГА № 5/56 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.05.2016 церемонии официального вручения Свидетельства о присвоении имен государственных и общественных деятелей, выдающихся людей УР	290	0,09	ПГА №5/55 от 19.07.2016

Выделение денежных средств на организацию и проведение 22.06.2016 официального приема участников XVIII республиканского спортивного Фестиваля обучающихся образовательных организаций УР	290	52,23	ПГА №5/57 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 06.08.2016 в ежегодном мероприятии, посвященном Дню ветеранов локальных войн	222	3,50	ПГА № 5/61 от 26.08.2016
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 07.05.2016 в чествовании Шпалянской Анны Николаевны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения	290	1,50	ПГА № 5/45 от 8.06.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.02.2016 совещания по вопросам создания территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в моногороде Глазове	290	3,04	ПГА № 5/42 от 07.06.2016
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 14.03.2016 в чествовании Шабалиной Юлии Никандровны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения	290	0,45	ПГА № 5/39 от 07.06.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение. 05.03.2016 официального приема "золотых" и "серебряных" юбиляров	290	3,50	ПГА № 5/35 от 03.06.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 04.03.2016 делегации города Глазова в торжественных мероприятиях, посвященных Международному женскому дню	222	5,40	ПГА № 5/25 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 12.02.2016 делегации города Глазова в памятных мероприятиях, посвященных 27-ой годовщине вывода Советских войск из Афганистана	222	5,46	ПГА № 5/24 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 11-12.02.2016 делегации города Глазова в работе XIII Всеудмуртского съезда	222	14,00	ПГА № 5/23 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 20.03.2016 в чествовании Почетного гражданина города Глазова по случаю 80-летия со дня рождения	290	1,21	ПГА № 5/31 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 06.05.2016 года официального приема Почетных граждан города Глазова в связи с празднованием Дня победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов	290	17,65	ПГА № 5/26 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 26.04.2016 памятных мероприятий, посвященных 30-летию со дня катастрофы на Чернобыльской АЭС	290	2,50	ПГА № 5/21 от 16.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение официального визита членов Правительства УР в г. Глазов 21.04.2016 по вопросам чрезвычайных ситуаций и предупреждения возможности затопления (подтопления) территории МО "Город Глазов"	290	10,35	ПГА № 5/20 от 05.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 17.03.2016 выездного мероприятия для бизнес-сообщества с участием органов власти по тематике Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации	290	2,82	ПГА № 5/17 от 25.04.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.03.2016 официального приема участников соревнований 23-й матчевой встречи по спорту «Глазовская звезда»	290	29,22	ПГА № 5/12 от 07.04.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 19.12.2016 официального приема Главы УР по случаю рабочего визита в г.Глазов	290	1,40	ПГА № 5/90 от 23.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.11.2016 торжественного мероприятия, посвященного Дню матери	290	1,50	ПГА № 5/86 от 16.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 24.11.2016 официального приема «Золотых юбиляров»	290	7,38	ПГА № 5/84 от 16.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 07.09.2016 официального приема граждан и представителей трудовых коллективов, удостоенных занесением на Доску почета города Глазова в 2016 году	290	27,30	ПГА № 5/76 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 05.09.2016 официального приема ветеранов труда (пенсионеров) органов местного самоуправления города Глазова по случаю 338-летия города Глазова	290	11,50	ПГА № 5/83 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 23.11.2016 торжественного мероприятия, посвященного Дню матери	222	7,00	ПГА № 5/81 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 09.09.2016 официального приема по случаю 338-летия города Глазова	290	8,50	ПГА № 5/80 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 10.09.2016 официального приема гостей города, посвященного Дню города Глазова	222	5,40	ПГА № 5/77
	290	13,80	от 05.12.2016

Выделение денежных средств на организацию и проведение 08.09.2016 официального приема Почетных граждан города Глазова	290	21,61	ПГА № 5/75 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 01.11.2016 торжественного мероприятия, посвященного Дню народного единства и 96-й годовщине государственности Удмуртии	290	4,39	ПГА № 5/71 от 05.12.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 09.09.2016 официального приема по случаю торжественного открытия ЛДС «Глазов Арена»	290	31,01	ПГА № 5/67 от 25.10.2016
Итого:		310,76	
Раздел 1003 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА			
Выделение денежных средств на организацию участия 04.02.2016 в Гражданской панихиде по случаю похорон Валерия Константиновича Кулагина	262	1,46	ПГА № 5/43 от 07.06.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 28.03.2016 в Гражданской панихиде по случаю похорон Клековкина В.П. – депутата Глазовской городской Думы, заслуженного работника образования УР, директора МБОУ Гимназия № 8	262	0,96	ПГА № 5/27 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию, проведение и участие в гражданской панихиде 16.11.2016	262	7,25	ПГА № 5/74 от 05.12.2016
Итого:		9,67	
Всего:		320,43	

Контрольно-счетный орган города Глазова считает необходимым направлять использование средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения после их выделения на основании постановлений Администрации города Глазова.

2.9. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2016 год

В соответствии со статьёй 6 Решения от 23.12.2015 № 61 утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова, с общим объемом бюджетных ассигнований на их исполнение на 2016 год в сумме 7 770,00 тыс. руб.

Уточненный план на 2016 год составил 8 234,60 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчетности публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета исполнены в сумме 8 170,94 тыс. руб., что составило 99,2 % к уточненному плану.

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города на 98,8 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности и сложились следующим образом (таблица № 23):

Таблица № 23.

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Наименование показателя	Уточненный план на год (тыс. руб.)	Исполнение с начала года (тыс. руб.)	% исполнения уточненного плана
Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	Предоставление денежной компенсации в размере 9 руб. за поездку неработающим пенсионерам, достигшим пенсионного возраста (женщины -55 лет, мужчины -60 лет), не имеющих льгот на проезд в городском транспорте в соответствии с региональным и федеральным законодательством	2 400,00	2 390,55	99,6

	Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте	918,00	893,80	97,4
Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	Компенсация расходов по оплате электроэнергии гражданам, проживающим в многоквартирных домах, оборудованных согласно проекту огневыми плитами Суцевского	2 824,00	2 821,51	99,9
Подпрограмма «Организация муниципального управления»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	1 985,10	1 968,58	99,2
Итого по программам		8 127,10	8 074,44	99,4
Непрограммные направления деятельности	Стипендии муниципального образования «Город Глазов» обучающимся в образовательных организациях города Глазова	107,50	96,50	89,8
ВСЕГО РАСХОДОВ		8 234,60	8 170,94	99,2

В соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2016 год исполнение принятых денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам осуществляли два главных администратора бюджетных средств:

– Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 2 390,55 тыс. руб.;

- Администрация муниципального образования «Город Глазов» - 5 780,39 тыс. руб.

В соответствии со статьей 219 БК РФ исполнение принятых денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам главными распорядителями бюджетных средств произведено в пределах объема доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Предложения:

1. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности Контрольно – счетный орган города Глазова предлагает, главным распорядителям бюджетных средств провести мероприятия:

- Обеспечить предоставление отчетности за 2017 год в полном соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- принять меры по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений требований бюджетного законодательства вновь;

- для пополнения доходной части бюджета повысить собираемость собственных доходов;

- усилить контроль за выполнением мероприятий, достижением целевых показателей муниципальных программ;

- продолжить дальнейшую работу, направленную на принятие своевременных мер по взысканию дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности;

- эффективно использовать бюджетные средства на содержание недвижимого муниципального имущества.

2. Администрации города Глазова направлять использование средств резервного фонда на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения после их выделения на основании постановлений.

3. Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

Выводы

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, финансового органа города Глазова и отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год представленного в форме проекта решения Глазовской городской Думы, Контрольно-счетным органом города Глазова установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета за 2016 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует:

- Глазовской городской Думе принять решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2016 год;
- Главным администраторам бюджетных средств учесть замечания.

Председатель

Контрольно – счетного органа города Глазова

Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор в Аппарате

Контрольно – счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова

Ведущий инспектор в Аппарате

Контрольно – счетного органа города Глазова

О.П. Светлакова