



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 «Исполнение бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года»

«24» июля 2017 года

№ 01-20/9

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 полугодие 2017 проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203);
- Решения Глазовской городской Думы от 09.01.2017 № 212 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 09.01.2017 № 212);
- Решения Глазовской городской Думы от 22.02.2017 № 214 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 22.02.2017 № 214);
- Решения Глазовской городской Думы от 05.04.2017 № 241 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 05.04.2017 № 241);
- Решения Глазовской городской Думы от 26.04.2017 № 244 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 26.04.2017 № 244);
- Решения Глазовской городской Думы от 31.05.2017 № 253 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 31.05.2017 № 253);
- Решения Глазовской городской Думы от 28.06.2017 № 264 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264);
- Постановления Администрации города Глазова от 12.07.2017 № 39/33 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Анализ исполнения бюджета за I полугодие 2017 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203 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 на 2017 год в сумме 1 577 108,70 тыс. руб., на 2018 год – 1 537 352,90 тыс. руб., на 2019 год – 1 532 024,00 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2017 год в сумме 1 615 108,70 тыс. руб., на 2018 год – 1 574 644,90 тыс. руб., на 2019 год – 1 569 122,00 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2017 год в сумме 38 000,00 тыс. руб., на 2018 год – 37 292,00 тыс. руб., на 2019 год – 37 098,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 424 989,00 тыс. руб., на 1 января 2019 года – 430 726,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года – 431 425,00 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 1 084 547,00 тыс. руб., на 2018 год - 430 726,00 тыс.руб., на 2019 год - 431 425,00 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году - в сумме 34 727,00 тыс. руб., в 2018 году – 34 727,00 тыс.руб., в 2019 году- 34 727,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2017 году в сумме 7 292,00 тыс. руб., на 2018 год – 7 292,00 тыс.руб., на 2019 год - 6 302,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2017 год в сумме 59 267,60 тыс.руб., на 2018 год в сумме 60 593,70 тыс. руб., на 2019 год 61 269,10 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 25 789,70 тыс. руб., на 2018 год в сумме 10 219,00 тыс.руб., на 2019 год в сумме 4 082,00 тыс.руб.

В течение I полугодия 2017 года основные характеристики бюджета корректировались 6 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.06.2017 № 264 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год в сумме 1 666 829,08 тыс. руб., на 2018 год – 1 537 352,90 тыс.руб., на 2019 год – 1 532 024,00 тыс.руб.,(на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 89 720,38 тыс. руб.);
- общий объем расходов на 2017 год в сумме 2 050 895,89 тыс. руб., на 2018 год 1 574 644,90 тыс.руб., на 2019 год – 1 569 122,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 435 787,19 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2017 год в сумме 384 066,81 тыс. руб., на 2018 год – 37 292,00 тыс.руб., на 2019 год – 37 098,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 346 066,81 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 424 989,00 тыс. руб., на 1 января 2019 года – 430 726,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года – 431 425,00 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 437 547,00 тыс. руб., на 2018 год - 430 726,00 тыс.руб., на 2019 год - 431 425,00 тыс.руб., (на 2017 год уменьшение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 647 000,00 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 128 220,29 тыс. руб. на 2018 год в сумме 10 219,00 тыс.руб., на 2019 год в сумме 4 082,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 102 430,59 тыс. руб.).

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года утвержден постановлением Администрации города Глазова от 12.07.2017 № 39/33 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года».

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017года предусмотрен уточненный план на 2017 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 1 725 383,88 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.06.2017 № 264 на 58 554,80 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 109 450,69 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.06.2017 № 264 на 58 554,80 тыс. руб.);

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 384 066,81 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2017 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.07.2017)
1	2	3	4	5
1	Прогнозируемый общий объем доходов	1 577 108,70	1 666 829,08	1 725 383,88
2	Общий объем расходов	1 615 108,70	2 050 895,89	2 109 450,69
3	Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	38 000,00	384 066,81	384 066,81

3. Исполнение доходной части бюджета за I полугодие 2017 года

Бюджет на 2017 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 666 829,08 тыс. руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 28.06.2017 № 264), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 425 046,52 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 25,50 %;

- безвозмездные поступления – 1 241 782,56 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 74,50%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01 июля 2017 г. составили в сумме 1 725 383,88 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 425 047,09 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 24,63 %;

- безвозмездные поступления – 1 300 336,79 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 75,37%.

Бюджет за I полугодие 2017 года исполнен по доходам в сумме 867 599,87 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 188 715,88 тыс. руб. или 21,75 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 678 883,99 тыс. руб. или 78,25 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I полугодие 2017 года к показателям уточненного плана на 2017 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2017)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	424 989,00	425 046,52	425 047,09	188 715,88	44,40
Налоги на прибыль, доходы	229 667,00	229 667,00	229 667,00	112 748,08	49,09
- Налог на доходы физических лиц	229 667,00	229 667,00	229 667,00	112 748,08	49,09
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории	4 082,00	4 082,00	4 082,00	1 720,72	42,15

Российской Федерации					
Налоги на совокупный доход	58 352,00	58 352,00	58 352,00	25 168,95	43,13
Налоги на имущество	84 182,00	84 182,00	84 182,00	21 420,18	25,45
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	19500,00	19500,00	19500,00	2 507,22	12,86
- Земельный налог	64 682,00	64 682,00	64 682,00	18 912,96	29,24
Государственная пошлина, сборы	7 026,00	7 026,00	7 026,00	3 304,83	47,04
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	0,22	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 406,00	25 406,00	25 406,00	11 235,76	44,22
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 360,00	4 360,00	4 360,00	1 050,40	24,09
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	955,00	1 012,52	1 013,09	400,00	39,48
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	3 000,00	3 000,00	8 117,95	270,60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 959,00	7 959,00	7 959,00	3 506,09	44,05
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	42,70	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 152 119,70	1 241 782,56	1 300 336,79	678 883,99	52,21
Дотации бюджетам городских округов	244 668,00	228 203,40	228 203,40	159 606,00	69,94
Субсидии бюджетам городских округов	-	100 713,90	157 517,01	53 296,67	33,84
Субвенции бюджетам городских округов	862 382,70	863 529,30	864 159,40	462 701,68	53,54
Иные межбюджетные трансферты	45 069,00	45 770,33	45 785,33	716,33	1,56
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	3 563,92	4 669,94	4 760,38	101,94
Прочие безвозмездные поступления		1,71	1,71	134,60	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	77,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			-	-2 408,67	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 577 108,70	1 666 829,08	1 725 383,88	867 599,87	50,28

Объем доходов бюджета за I полугодие 2017 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2016 года уменьшился на 61 810,11 тыс. руб. или на 6,65 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» объем доходов увеличился на 10 375,45 тыс. руб. или на 5,82 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшился на 72 185,56 тыс. руб. или на 9,61 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I полугодие 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	Процент исполнения к 1 полуг. 2016 г.
	1 полугодие 2016 года	1 полугодие 2017 года		
1	3		4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	178 340,43	188 715,88	10 375,45	105,82
Налоги на прибыль, доходы	110 517,91	112 748,08	2 230,17	102,02
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 083,24	1 720,72	-362,52	82,60
Налоги на совокупный доход	25 918,25	25 168,95	-749,30	97,11
Налоги на имущество	17 761,31	21 420,18	3 658,87	120,60
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	1 347,64	2 507,22	1 159,58	186,05
- Земельный налог	16 413,67	18 912,96	2 499,29	115,23
Государственная пошлина, сборы	3 074,28	3 304,83	230,55	107,50
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	- 0,42	0,22	0,64	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 747,18	11 235,76	488,58	104,55
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 913,63	1 050,40	- 2 863,23	26,84
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	124,42	400,00	275,58	321,49
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	771,19	8 117,95	7 346,76	1 052,65
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 245,45	3 506,09	260,64	108,03
Прочие неналоговые доходы	183,99	42,70	-141,29	23,21
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	751 069,55	678 883,99	-72 185,56	90,39
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	183 395,00	159 606,00	-23 789,00	87,03
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	75 261,44	53 296,67	-21 964,77	70,82
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	480 865,32	462 701,68	-18 163,64	96,22
Иные межбюджетные трансферты	991,60	716,33	-275,27	72,24
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	13 395,16	4 760,38	-8 634,78	35,53
Прочие безвозмездные поступления	2,50	134,60	132,10	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	77,00	77,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 841,47	-2 408,67	-432,80	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	929 409,98	867 599,87	-61 810,11	93,35

4. Расходы бюджета за I полугодие 2017 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года исполнена в размере 864 497,23 тыс. руб. или на 40,98 % от уточненного планового назначения.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264	Уточненный план (по сост. на 01.07.2017)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	211 341,30	192 034,70	193 088,73	62 685,11	32,46
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	102 222,60	102 560,60	102 810,49	46 179,77	44,92
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 962,00	8 962,00	8 962,00	3 749,25	41,84
Резервные фонды	600,00	417,79	333,74	-	-
Другие общегосударственные вопросы	99 556,70	80 094,30	80 982,50	12 756,09	15,75
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 706,30	4 706,30	4 656,00	1 806,85	38,81
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 126,30	4 126,30	4 315,90	1 662,78	38,52
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	580,00	580,00	340,10	144,07	42,36
Национальная экономика	25 790,70	137 648,43	192 123,43	23 507,95	12,24
Транспорт	-	9 083,54	9 083,54	3 617,24	39,82
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25 789,70	128 220,29	182 695,28	19 890,71	10,89
Другие вопросы в области национальной экономики	1,00	344,61	344,61	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	21 102,90	232 096,53	232 096,53	57 296,03	24,69
Жилищное хозяйство	3 325,00	145 367,97	149 867,97	40 989,97	27,35
Коммунальное хозяйство	261,00	7 935,93	7 935,93	1 936,83	24,41
Благоустройство	14 526,90	77 574,46	73 074,46	13 782,12	18,86
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 990,00	1 218,17	1 218,17	587,11	48,20
Образование	1 101 979,96	1 159 221,15	1 158 897,94	587 833,86	50,72
Дошкольное образование	470 597,49	477 950,90	477 961,14	233 538,88	48,86
Общее образование	450 412,22	485 205,62	484 676,25	258 557,84	53,35
Дополнительное образование детей	142 656,37	143 766,65	143 796,60	76 948,55	53,51
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	532,20	532,20	522,50	98,18
Молодежная политика	10 061,22	22 931,10	23 097,07	5 427,41	23,50
Другие вопросы в области образования	28 252,67	28 834,68	28 834,68	12 838,68	44,53
Культура, кинематография	114 867,64	119 182,36	119 182,36	60 911,47	51,11

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264	Уточненный план (по сост. на 01.07.2017)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
Культура	101 515,46	104 795,08	104 795,08	54 298,62	51,81
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	13 352,18	14 387,28	14 387,28	6 612,85	45,96
Социальная политика	66 640,90	66 755,00	69 870,27	30 506,55	43,66
Пенсионное обеспечение	2 065,00	2 065,00	2 065,00	1 061,10	51,38
Социальное обеспечение населения	11 493,30	11 607,40	14 722,67	3 120,26	21,19
Охрана семьи и детства	52 832,60	52 832,60	52 832,60	26 135,19	49,47
Другие вопросы в области социальной политики	250,00	250,00	250,00	190,00	76,00
Физическая культура и спорт	33 952,00	108 126,35	108 410,35	26 541,99	24,48
Физическая культура	33 686,00	107 860,35	108 144,35	26 431,51	24,44
Массовый спорт	266,00	266,00	266,00	110,48	41,54
Обслуживание государственного и муниципального долга	34 727,00	31 125,07	31 125,07	13 407,42	43,08
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	34 727,00	31 125,07	31 125,07	13 407,42	43,08
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 615 108,70	2 050 895,89	2 109 450,68	864 497,23	40,98

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов за I полугодие 2017 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 7,25%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,21%;
- «Национальная экономика» - 2,71%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,63%;
- «Образование» - 68 %;
- «Культура, кинематография» - 7,05%;
- «Социальная политика» - 3,53 %;
- «Физическая культура и спорт» - 3,07 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,55 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за I полугодие 2017 года 853 099,20 тыс. руб. или 98,68 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 11 398,03 тыс. руб. или 1,32 % всех исполненных расходных обязательств.

Указанные муниципальные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализующих в рамках принятых подпрограмм.

Анализ исполнения по муниципальным программам города Глазова за I полугодие 2017 года отражен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Утвержден о Решением о бюджете от 28.06.2017 № 264	Уточненный план по сост. на 01.07.2017	Исполнено по состоянию на 01.07.2017	% к уточн. плану
-------------	----------------	--------------------------------------	---------------------------------------	--	--	--------------------------------------	------------------

1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 117 984,74	1 174 661,03	1 174 161,61	597 158,32	50,86
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	491 290,49	498 814,88	498 814,88	244 665,44	49,05
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 255,51	13 475,97	13 475,97	6 037,47	44,80
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	455 200,22	490 246,52	489 716,16	261 824,17	53,46
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	143 356,37	156 879,95	156 910,89	77 877,03	49,63
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 882,15	15 243,71	15 243,71	6 754,21	44,31
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	33 952,00	108 126,35	108 410,35	26 541,99	24,48
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	115 697,64	120 076,28	121 182,30	62 544,02	51,61
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	32 643,84	33 157,32	33 741,32	16 655,88	49,36
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	61 391,74	63 368,63	63 368,63	33 617,36	53,05
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	7 479,88	8 269,13	7 685,13	4 025,38	52,38
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	14 182,18	15 281,21	16 387,22	8 245,40	50,32
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	38 844,90	170 919,87	174 012,51	49 907,72	28,68
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	25 643,20	25 643,20	25 643,20	11 208,83	43,71
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	6 893,80	138 968,77	142 061,41	35 734,16	25,15
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	6 307,90	6 307,90	6 307,90	2 964,73	47
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого	4 613,00	4 723,00	4 723,00	2 018,11	42,73

		экономического развития»					
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	4 112,00	4 112,00	4 112,00	1 989,96	48,39
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	0	0
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	500,00	610,00	610,00	28,15	4,61
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 126,30	4 126,30	4 315,90	1 662,78	38,53
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	550,00	550,00	310,10	144,06	46,46
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	46 892,60	237 693,99	292 168,99	46 051,02	15,76
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	3 325,00	13 318,00	17 818,00	6 237,00	35
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	261,00	7 935,93	7 935,93	1936,83	24,41
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	17 844,00	52 123,73	47 623,73	14 369,23	30,17
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	25 263,30	130 431,42	184 906,09	23597,96	12,76
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	199,30	343,61	343,94	-	-
8.	7	Подпрограмма «Создание условий для реализации государственной программы»	-	33 541,30	33 541,30	-	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	102 224,30	104 029,30	104 279,20	46 049,22	44,16
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	91 002,60	92 807,60	93 057,50	41 748,99	44,86
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 925,70	5 925,70	5 925,70	2 293,71	38,71
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	4 796,00	4 796,00	4 796,00	1 883,98	39,28
9.	4.	Подпрограмма «Развитие	500,00	500,00	500,00	122,54	24,51

		информационного общества в городе Глазове»					
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	119 311,00	89 752,81	89 448,56	16 471,73	18,41
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	119 301,00	89 742,81	89 438,56	16 461,73	18,41
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	10,00	10,00	10,00	100
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	9 361,22	9 869,10	10 035,07	4 550,23	45,34
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	9 360,22	9 868,10	10 034,07	4 549,23	45,34
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	1,00	100
		ИТОГО	1 593 560,70	2 024 528,03	2 083 047,60	853 099,20	40,90

5. Анализ исполнения средств резервного фонда

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова 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 о бюджете от 28.06.2017 № 264 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 417,79 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.

Данные отчета об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова за I полугодие 2017 года свидетельствуют об издании постановлений Администрации города Глазова о выделении денежных средств на организацию и проведение мероприятий местного значения позднее даты их проведения. Данные приведены в таблице 6:

Таблица 6 (руб.)

Бюджетные учреждения	Кас совый расход, руб.	Основание
Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		
Выделение денежных средств на организацию и проведение 28.02.2017 официального приема депутатов Государственной Думы Федерального Собрания РФ	3 790,00	Постановление от 01.03.2017 № 5/9
Выделение денежных средств на организацию и проведение 27.03.2017 официального приема членов Глазовского городского Совета ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов	1 812,31	Постановление от 13.04.2017 №5/11
Выделение денежных средств на организацию участия 20.04.2017 делегации города Глазова в республиканских торжественных мероприятиях, посвященных Дню местного самоуправления в Удмуртской Республике	7 828,80	Постановление от 28.04.2017 № 5/14
Выделение денежных средств на организацию и проведение 04.05.2017 официального приема членов ветеранской организации ОМСУ	8 000,00	Постановление от 05.05.2017 № 5/16

Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в торжественных мероприятиях 09.05.2017	9 010,00	Постановление от 19.05.2017 № 5/22
Выделение денежных средств на организацию и проведение 24.03.2017 рабочего визита заместителя Председателя Правительства Удмуртской Республики в городе Глазове	13 266,00	Постановление от 02.06.2017 №5/24
Выделение денежных средств на организацию и сопровождение 31.05.2017 года работы межведомственной рабочей группы по вопросам реализации мероприятий по защите информации с ограниченным доступом в органах местного самоуправления Удмуртской Республики	761,00	Постановление от 05.06.2017 № 5/25
Выделение денежных средств на организацию участия 17.06.2017 делегации города Глазова в 26-м республиканском удмуртском национальном празднике «Гербер»	20 000,00	Постановление от 19.06.2017 № 5/26
Раздел 1003 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в гражданской панихиде 27.01.2017	1300,00	Постановление от 31.01.2017 № 5/3
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова в траурных мероприятиях 23.05.2017 в связи со смертью Волкова А.А. –первого президента Удмуртской Республики, Почетного гражданина города Глазова	7 630,00	Постановление от 29.05.2017 № 5/23

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

6.1. Первоначально Решением о бюджете от 20.12.2016 № 203 бюджет города Глазова на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 38 000,00 тыс. руб.

Решением о бюджете от 28.06.2017 № 264 бюджет города Глазова на 2017 год утвержден с дефицитом в размере 384 066,81тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 3 102,63 тыс.руб.

6.2. По состоянию на 01.07.2017 года размер муниципального долга составляет 197 558,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты - 12 558,39 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 185 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Погашено бюджетных кредитов в сумме 300 000,00 тыс.руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 20.12.2016 № 203 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за I полугодие 2017 года составили в сумме 13 407,42 тыс. руб. или 43,08 % к уточненному плану (31 125,07 тыс. руб.).

7. Заключительная часть

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2017 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам по итогам I полугодия 2017 года составил 867 599,87 тыс.руб. или 50,28 % от уточненного планового показателя.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам по итогам I полугодия 2017 года составил 864 497,23 тыс.руб. или 40,98 % от уточненного планового показателя.

3. Профицит бюджета составил 3 102,63 тыс.руб.

4. Муниципальный долг города Глазова по состоянию на 01 июля 2017 года составил 197 558,39 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете от 28.06.2017 № 264.

5.Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2017 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