



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 квартал 2018 года»

«26» апреля 2018 года

№ 01-18/1

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

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I квартал 2018 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313);

- Решения Глазовской городской Думы от 23.01.2018 № 319 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете от 23.01.2018 № 319);

- Решения Глазовской городской Думы от 28.03.2018 № 338 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.03.2018 № 338);

- Постановления Администрации города Глазова от 06.04.2018 № 11/22 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2018 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2018 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I квартал 2018 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313 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 2018 год в сумме 1 654 112,80 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2018 год в сумме 1 697 042,80 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2018 год в сумме 42 930,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 453 668,00 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 453 668,00 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018 году - в сумме 30 000,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2018 году в сумме 5 058,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2018 год в сумме 49 360,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год в сумме 23 154,00 тыс.руб.

В течение I квартала 2018 года основные характеристики бюджета корректировались 2 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.03.2018 № 338 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2018 год в сумме 2 181 793,40 тыс.руб. (на 2018 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2017 № 313 на 527 680,60 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2018 год в сумме 2 247 323,31 тыс.руб.; (на 2018 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2017 № 313 на 550 280,51 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2018 год – 65 529,91 тыс.руб.; (на 2018 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2017 № 313 на 22 599,91 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в сумме 453 668,00 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 453 668,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год в сумме 465 344,84 тыс.руб., (на 2018 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2017 № 313 на 442 190,84 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2018 год в сумме – 50 778,40 тыс.руб. (на 2018 год увеличение по отношению к Решению от 20.12.2017 № 313 на 1 418,40 тыс.руб.)

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2018 года предусмотрен уточненный план на 2018 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 195 750,50 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.03.2018 № 338 на 13 957,10 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 253 603,68 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.03.2018 № 338 на 6 280,37 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 57 853,18 тыс. руб. (уменьшение по отношению к Решению о бюджете от 28.03.2018 № 338 на 7 676,73 тыс. руб.).

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2018 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 28.03.2018 № 338)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.04.2018)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 654 112,80	2 181 793,40	2 195 750,50
2	Общий объем расходов	1 697 042,80	2 247 323,31	2 253 603,68
3	Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)	42 930,00	65 529,91	57 853,18

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 апреля 2018 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 453 328,95 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 113 985,67 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 339 343,28 тыс. руб.;
- по расходам – 433 724,97 тыс. руб.;
- профицит - 19 603,98 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I квартал 2018 года

Бюджет на 2018 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 181 793,40 тыс. руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 28.03.2018 № 338), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 453 668,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 20,79 %;
- безвозмездные поступления – 1 728 125,40 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 79,21%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01 апреля 2018 г. составили в сумме 2 195 750,50 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 453 668,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 20,66 %;
- безвозмездные поступления – 1 742 082,50 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 79,34%.

Бюджет за I квартал 2018 года исполнен по доходам в сумме 453 328,95 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 113 985,67 тыс. руб. или 25,15 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 339 343,28 тыс.руб. или 74,85 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I квартал 2018 года к показателям уточненного плана на 2018 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313	Решение о бюджете от 28.03.2018 № 338	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2018)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	453 668,00	453 668,00	453 668,00	113 985,67	25,13
Налоги на прибыль, в т.ч.	240 609,00	240 609,00	240 609,00	58 185,26	24,18
- Налог на доходы физических лиц	240 609,00	240 609,00	240 609,00	58 185,26	24,18
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	3 705,00	3 705,00	3 705,00	888,05	23,97
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3 705,00	3 705,00	3 705,00	888,05	23,97
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	55 146,00	55 146,00	55 146,00	13 304,46	24,13
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	52 246,00	52 246,00	52 246,00	12 033,73	23,03
Единый сельскохозяйственный налог	200,00	200,00	200,00	191,00	95,50
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 700,00	2 700,00	2 700,00	1 079,73	39,99
Налоги на имущество	86 252,00	86 252,00	86 252,00	25 264,75	29,29
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	20 280,00	20 280,00	20 280,00	725,44	3,58
- Земельный налог, т.ч.	65 972,00	65 972,00	65 972,00	24 539,31	37,20
Земельный налог с организаций	55 972,00	55 972,00	55 972,00	23 861,38	42,63
Земельный налог с физических лиц	10 000,00	10 000,00	10 000,00	677,93	6,78
Государственная пошлина	7 307,00	7 307,00	7 307,00	1 787,43	24,46
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	0,01	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	42 344,00	42 344,00	42 344,00	9 287,56	21,93
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	32 900,00	32 900,00	32 900,00	6 742,12	20,49

<i>(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>					
<i>Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий</i>	1 554,00	1 554,00	1 554,00	1 028,30	66,17
<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)</i>	7 890,00	7 890,00	7 890,00	1 517,15	19,23
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 388,00	1 388,00	1 388,00	1 497,36	107,88
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	1 388,00	1 388,00	1 388,00	1 497,36	107,88
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	657,00	657,00	657,00	2 423,10	368,81
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	657,00	657,00	657,00	12,10	1,84
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>		-	-	2 411,00	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 300,00	8 300,00	8 300,00	59,23	0,71
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)</i>	7 500,00	7 500,00	7 500,00	-	-
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	800,00	800,00	800,00	59,23	0,71
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	7 960,00	7 960,00	1 326,98	16,67

Прочие неналоговые доходы		-	-	-38,52	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 200 444,80	1 728 125,40	1 742 082,50	339 343,28	19,48
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 200 444,80	1 233 671,40	1 669 508,50	335 019,86	20,07
Дотации бюджетам городских округов	274 351,00	306 144,50	316 144,50	110 382,50	34,92
Субвенции бюджетам городских округов	926 093,80	926 093,80	926 925,20	223 744,26	24,14
Субсидии бюджетам городских округов	-	1 418,10	426 423,80	878,10	0,21
Иные межбюджетные трансферты	-	15,00	15,00	15,00	100
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	494 454,00	72 574,00	5 268,23	7,26
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	30,14	-
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	-	-	-	6,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				980,95	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 654 112,80	2 181 793,40	2 195 750,50	453 328,95	20,65

Объем доходов бюджета за I квартал 2018 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2017 года увеличился на 102 895,19 тыс. руб. или на 29,36 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличился на 27 001,12 тыс. руб. или на 31,04 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» увеличились на 75 894,06 тыс. руб. или на 28,81 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I квартал 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	Процент исполнения к 1 кв. 2017 г.
	1 квартал 2017 года	1 квартал 2018 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	86 984,55	113 985,67	27 001,12	131,04
Налоги на прибыль, доходы	52 447,95	58 185,26	5 737,31	110,94
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	857,71	888,05	30,34	103,54
Налоги на совокупный доход	12 433,53	13 304,46	870,93	107,01
Налоги на имущество	11 614,09	25 264,75	13 650,66	217,54
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	1 727,05	725,44	-1 001,61	42,01
- Земельный налог	9 887,05	24 539,31	14 652,25	248,20
Государственная пошлина	1 587,00	1 787,43	200,43	112,63
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	5 645,61	9 287,56	3 641,95	164,51
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,01	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	701,51	1 497,36	795,85	213,45
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	207,57	2 423,10	2 215,53	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	13,30	59,23	45,93	445,34
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 468,36	1 326,98	-141,38	90,37
Прочие неналоговые доходы	7,70	-38,52	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	263 449,21	339 343,28	75 894,07	128,81
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	77 667,00	110 382,50	32 715,50	142,12
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	791,49	878,10	86,61	110,94
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	186 632,40	223 744,26	37 111,86	119,89
Иные межбюджетные трансферты	581,50	15,00	-566,50	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	105,00	5 268,23	5 163,23	-
Прочие безвозмездные поступления	3,49	30,14	26,65	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 2 408,67	- 980,95	1 427,72	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	77,00	6,00	-71,00	7,79
ВСЕГО ДОХОДОВ	350 433,76	453 328,95	102 895,19	129,36

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I квартал 2018 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I квартал 2018 года исполнена в размере 433 724,97 тыс. руб. или на 19,25 % 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 20.12.2017 № 313	Решение о бюджете от 28.03.2018 № 338	Уточненный план (по сост. на 01.04.2018)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	193 754,60	196 902,10	197 252,70	23 063,92	11,69
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	97 681,00	97 696,00	98 049,60	16 762,75	17,10
Судебная система	214,00	214,00	214,00	74,67	34,89
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 758,30	8 768,90	8 768,90	1 569,50	17,90
Резервные фонды	600,00	577,49	516,20	-	-
Другие общегосударственные вопросы	86 501,30	89 645,71	89 704,00	4 657,00	5,19
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 331,60	4 331,60	4 331,60	1 033,85	23,87
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 191,60	4 191,60	4 191,60	1 033,85	24,66
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	140,00	140,00	140,00	-	-
Национальная экономика	23 279,98	465 474,82	468 480,52	6 488,54	1,39
Транспорт	91,00	95,00	3 100,70	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 154,00	465 344,84	465 344,84	6 488,54	1,39
Другие вопросы в области национальной экономики	34,98	34,98	34,98	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	24 993,62	44 358,30	46 763,17	11 567,93	24,74
Жилищное хозяйство	4 433,00	7 297,20	7 347,20	913,82	12,44
Коммунальное хозяйство	156,51	765,14	3 088,41	1 962,83	63,55
Благоустройство	19 247,11	35 138,95	35 170,55	8 383,01	23,84
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 157,00	1 157,00	1 157,00	308,27	26,64
Образование	1 185 067,20	1 241 450,85	1 243 234,65	292 726,27	23,55
Дошкольное образование	501 128,20	507 806,35	508 230,15	124 278,02	24,45
Общее образование	481 118,94	525 168,93	525 067,61	122 935,97	23,41
Дополнительное образование	164 612,47	169 934,29	171 263,39	37 515,19	21,90

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313	Решение о бюджете от 28.03.2018 № 338	Уточненный план (по сост. на 01.04.2018)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
детей					
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	72,23	72,23	72,23	100
Молодежная политика	10 593,34	10 600,68	10 600,68	1 924,57	18,16
Другие вопросы в области образования	27 614,25	27 868,37	28 000,58	6 000,28	21,43
Культура, кинематография	148 405,40	148 592,60	148 592,60	33 857,54	22,79
Культура	124 536,76	124 704,62	124 704,61	26 865,91	21,54
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 868,64	23 887,99	23 887,99	6 991,63	29,27
Социальная политика	50 373,40	50 403,34	49 138,74	15 945,60	32,45
Пенсионное обеспечение	2 068,00	2 068,00	2 068,00	544,90	26,35
Социальное обеспечение населения	4 852,60	4 876,60	3 612,00	1 641,97	45,46
Охрана семьи и детства	43 272,80	43 278,74	43 278,74	13 758,73	31,79
Другие вопросы в области социальной политики	180,00	180,00	180,00	-	-
Физическая культура и спорт	36 837,00	68 309,70	68 309,70	42 232,69	61,83
Физическая культура	36 836,00	68 308,70	68 308,70	42 231,69	61,82
Массовый спорт	1,00	1,00	1,00	1,00	100
Обслуживание государственного и муниципального долга	30 000,00	27 500,00	27 500,00	6 808,62	24,76
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	30 000,00	27 500,00	27 500,00	6 808,62	24,76
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 697 042,80	2 247 323,31	2 253 603,68	433 724,97	19,25

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 квартал 2018 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,32 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,24 %;
- «Национальная экономика» - 1,50 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,67 %;
- «Образование» - 67,49 %;
- «Культура, кинематография» - 7,80 %;
- «Социальная политика» - 3,68 %;
- «Физическая культура и спорт» - 9,74 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,56 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за 1 квартал 2018 года 429 507,12 тыс. руб. или 99,03 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные

расходы), составили 4 217,85 тыс. руб. или 0,97 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2018 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313	Утверждено Решением о бюджете от 28.03.2018 № 338	Уточненный план по сост. на 01.04.2018	Исполнено по состоянию на 01.04.2018	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 192 180,66	1 248 562,91	1 250 231,71	298 595,83	23,88
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	512 075,30	518 801,22	519 225,02	129 968,57	25,03
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	12 949,30	13 113,76	13 113,76	2 921,42	22,28
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	486 874,14	530 929,83	530 828,51	124 989,27	23,55
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	165 616,97	170 963,49	172 292,59	37 637,70	21,85
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 664,95	14 754,61	14 771,83	3 078,86	20,84
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	36 837,00	68 309,70	68 309,70	42 232,69	61,83
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	149 028,40	149 215,60	149 220,60	33 923,54	22,73
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	35 114,07	35 220,27	35 220,27	7 657,32	21,74
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	81 673,49	81 735,14	81 735,14	17 171,93	21,01
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	7 749,20	7 749,20	7 749,20	2 036,66	26,28
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации	24 491,64	24 510,99	24 515,99	7 057,63	28,79

		муниципальной программы «Развитие культуры»					
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	31 423,10	31 423,10	30 150,50	7 672,38	25,45
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	23 230,00	23 230,00	23 230,00	6 047,68	26,03
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	2 637,90	2 637,90	1 365,30	49,97	3,66
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	5 555,20	5 555,20	5 555,20	1 574,73	28,35
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 894,00	4 198,60	4 198,60	949,32	22,61
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	3 513,00	3 513,00	3 723,60	949,32	25,49
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	380,00	474,00	474,00	-	-
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 191,60	4 191,60	4 191,60	1 033,85	24,66
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	130,00	130,00	130,00	-	-
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	45 885,20	508 229,72	513 640,29	18 056,47	3,52
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	785,00	785,00	-	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	4 433,00	7 297,20	7 347,20	913,82	12,44
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	156,51	765,14	3 088,41	1 962,83	63,55

8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	18 016,71	33 908,55	33 940,15	8 691,29	25,61
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	23 245,00	465 439,84	468 445,55	6 488,54	1,39
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	33,98	33,98	33,98	-	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	99 239,40	99 323,40	99 677,00	17 136,85	17,19
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	89 205,10	89 289,10	89 408,00	15 653,84	17,51
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 512,80	4 512,80	4 747,50	755,36	15,91
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	5 121,50	5 121,50	5 121,50	727,65	14,21
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	400,00	400,00	400,00	-	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	106 037,50	103 457,34	103 451,34	8 079,42	7,81
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	106 025,50	103 445,34	103 439,34	8 074,42	7,81
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	12,00	12,00	12,00	5,00	41,67
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	9 588,84	9 596,18	9 596,18	1 826,76	19,04
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	9 587,84	9 595,18	9 595,18	1 826,76	19,04
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	-	-
12		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022	2 387,40	2 387,40	2 387,40	-	-

	годы»					
	ИТОГО	1 680 823,10	2 229 025,55	2 235 184,92	429 507,11	19,22

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I квартал 2018 года

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 28.03.2018 № 338 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 577,49 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 0,03 % расходов бюджета.

За I квартал 2018 года средства резервного фонда в сумме 83,80 тыс. руб. были направлены:

1. По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 66,80 тыс.руб. на организацию рабочих встреч и проведение торжественных мероприятий.

2. По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 16,00 тыс.руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией и 1,00 тыс.руб. на траурную панихиду.

Данные отчета об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова за 1 квартал 2018 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	Кассовый расход, руб.	Основание
Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		
Выделение денежных средств на организацию и проведение торжественного мероприятия по случаю открытия моста через реку Чепца 27.02.2018	15 546,80	Постановление от 20.03.2018 № 5/11
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова в торжественных мероприятиях, посвященных Международному женскому дню 07.03.2018	25 715,74	Постановление от 20.03.2018 № 5/10
Выделение денежных средств на организацию и проведение рабочего визита Главы Удмуртской Республики в город Глазов 12.03.2018	12 026,00	Постановление от 20.03.2018 № 5/9
Выделение денежных средств на организацию и проведение рабочего визита представителя Фонда развития моногородов в городе Глазове 05.02.2018	10 193,00	Постановление от 12.02.2018 № 5/5

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

6.1. Первоначально Решением о бюджете от 20.12.2017 № 313 бюджет города Глазова на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 42 930,00 тыс. руб.

Решением о бюджете от 28.03.2018 № 338 бюджет города Глазова на 2018 год утвержден с дефицитом в размере 65 529,91 тыс. руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 19 603,98 тыс. руб.

6.2. По состоянию на 01.04.2018 года размер муниципального долга составляет 297 558,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты 22 558,39 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 275 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались. Погашено бюджетных кредитов в сумме 10 000,00 тыс.руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 20.12.2017 № 313 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 1 квартал 2018 года составили в сумме 6 808,62 тыс. руб. или 24,76 % к уточненному плану (27 500,00 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 1 квартал 2018 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год с учетом внесенных изменений утверждены на сумму 465 344,84 тыс.руб.(Решения о бюджете от 28.03.2018 № 338).

За 1 квартал 2018 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 6 488,54 тыс.руб. или 1,39 % от уточненного плана на 2018 год.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

8. Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей за 1 квартал 2018 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2018 год с учетом внесенных изменений утверждены на сумму 50 778,40 тыс.руб. (Решения от 28.03.2018 № 338).

За 1 квартал 2018 года расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 15 856,58 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ, в том числе:

муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» - 9 794,17 тыс.руб.;

муниципальной программы «Социальная поддержка населения» - 6 062,41 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 квартал 2018 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 7

Таблица 7

Наименование показателя	Утвержден о Решением от 28.03.2018 № 338	Уточненный план на 2018 год	Исполнено за 2018 год	% исполнения уточненног о плана
1	2	3	4	5
Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных	10 776,10	10 776,10	5 604,92	52,01

организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования				
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	171,00	171,00	43,80	25,61
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	5 755,20	5 755,20	2 047,60	35,58
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	1 456,10	1 456,10	878,10	60,30
Расходы на организацию питания детей из многодетных семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Удмуртской Республике	3 285,00	3 285,00	846,09	25,76
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	1 215,00	1 215,00	275,85	22,70
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	500,00	500,00	-	-
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	379,50	379,50	97,81	25,77
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	125,00	125,00	-	-
ИТОГО	23 662,90	23 662,90	9 794,17	41,61
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	2 865,00	2 865,00	686,30	23,95
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	13 786,60	13 786,60	3 460,32	25,10
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	757,20	757,20	131,62	17,38
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 266,20	3 266,20	730,00	22,35
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	627,00	627,00	-	-
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	25,00	25,00	-	-
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	713,30	713,30	49,97	7,01

Расходы на предоставление компенсации многодетным семьям произведенных расходов на оплату коммунальных услуг в размере 30%	4 555,20	4 555,20	1 004,20	22,05
ИТОГО	26 595,50	26 595,50	6 062,41	22,79
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	2,00	2,00	-	-
Трудоустройство подростков и молодежи	518,00	518,00	-	-
ИТОГО	520,00	520,00	-	-

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2018 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