



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620  
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: [kso01@glazov-gov.ru](mailto: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 2017 год»

«27» апреля 2018 года

№ 01-18/02

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 20.12.2017 № 38/од (в ред. от 02.02.2018 № 9/од) и распоряжением «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год» от 27.03.2018 № 24/од, председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 02.04.2018 по 27.04.2018.

### 1. Общие положения

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 Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2017 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 2017 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 консолидированного годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, отчетность главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

По результатам проверок годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2017 год составлено 6 заключений.

### 2. Анализ исполнения бюджета города Глазова за 2017 год

#### 2.1. Оценка полноты состава бюджетной отчетности

Бюджет города Глазова на 2017 год утвержден решением Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 09.01.2017 № 212, от 22.02.2017 № 214, от 05.04.2017 № 241, от 26.04.2017 № 244, от 31.05.2017 № 253, от 28.06.2017 № 264, от 30.08.2017 № 272, от 29.11.2017 № 303) (далее – Решение от 20.12.2016 № 203).

Внесение изменений в Решение от 20.12.2016 № 203 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.

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 2017 года были утверждены постановлениями Администрации города Глазова от 10.04.2017 № 11/19, от 12.07.2017 № 39/33, от 12.10.2017 № 39/46. Отчетная информация об исполнении бюджета города Глазова в 2017 году за первый квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017 года Решениями Глазовской городской Думы от 26.04.2017 № 243, от 31.08.2017 № 273, от 25.10.2017 № 286 принята к сведению.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова представляет собой систему действий по проверке состава годовой отчетности, её соответствия установленным формам, достоверности отражения показателей.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Глазова за 2017 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).

Предметом проверки являлся годовой отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, представленный в составе следующих форм:

- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);
- Справка по консолидируемым расчётам (ф.0503125);
- Отчёт об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Консолидированный отчёт о движении денежных средств (ф.0503323);
- Консолидированный отчёт о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- Справка по заключению счетов бюджетного учёта отчётного финансового года (ф.0503110);
- Пояснительная записка к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) в составе текстовой части и следующих приложений:
  - Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) учреждений (ф.0503361);
  - Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503364);
  - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
  - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
  - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
  - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);
  - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);
  - Сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);

Состав представленной годовой отчетности об исполнении бюджета за 2017 год в полной мере соответствует перечню форм отчётов, утверждённому Инструкцией 191н.

В нарушение пункта 152 Инструкции 191н Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) составлена без учета предусмотренных разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»;

- Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;  
Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;  
Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»;  
Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности».

### **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 2017 год проведена в отношении 6 ГАБС:

- Управления финансов Администрации города Глазова;
- Управления дошкольного образования 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.

Бюджетная отчетность за 2017 год Контрольно-счетного органа города Глазова проверена в рамках внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктами 4, 6, 8 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2017 год представлена ГАБС в Контрольно-счетный орган города Глазова сопроводительными письмами, в сброшюрованном и пронумерованном виде, подписанная руководителями и главными бухгалтерами.

При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2017 год оценивались такие показатели, как своевременность представления, полнота состава форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения отчетности, определенной Инструкцией № 191н.

Анализ форм годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2017 год проводился путем оценки на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

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.

Вместе с тем, установлены нарушения пункта 152 Инструкции № 191:

1.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).

2.Отсутствуют сведения о проведении инвентаризации (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова).

3.Отсутствуют сведения о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова).

4. Отсутствуют сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова).

5. Отсутствуют сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города

Глазова, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова).

6.Отсутствуют сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете города Глазова (Управление дошкольного образования Администрации города Глазова).

7.Отсутствуют сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Управление дошкольного образования Администрации города Глазова).

Несмотря на вышеуказанные нарушения и замечания, в целом Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год можно признать достоверным, так как, выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

## **2.2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города Глазова**

Решением от 20.12.2016 № 203 утверждены основные характеристики бюджета города Глазова на 2017 год:

- общий объем поступления доходов - 1 577 108,70 тыс. руб.;
- общий объем расходов - 1 615 108,70 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – 38 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 г. – 424 989,00 тыс. руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2017 год - 1 084 547,00 тыс. руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году – 34 727,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 7 292,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова – 59 267,60 тыс.руб.4
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» - 25 789,70 тыс. руб.

Первоначально утвержденные Решением от 20.12.2016 № 203 показатели бюджета корректировались 9 раз, в результате в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 314 «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» (в ред. в ред. от 09.01.2017 № 212, от 22.02.2017 № 214, от 05.04.2017 № 241, от 26.04.2017 № 244, от 31.05.2017 № 253, от 28.06.2017 № 264, от 30.08.2017 № 272, от 29.11.2017 № 303) (далее – Решение от 20.12.2017 № 314) составили:

- общий объем доходов – 1 976 934,67 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 399 825,97 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 2 207 809,08 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 592 700,38 тыс. руб.;
- дефицит бюджета – 230 874,41 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 192 874,41 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 г. - 425 173,62 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 184,62 тыс. руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2017 год – 425 173,62 тыс. руб., уменьшение по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 659 373,38 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - 8 647,00 тыс. руб., с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 1355,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2017 год – 77 484,10 тыс.руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 на 18 216,50 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» - 184 666,82 тыс. руб. с динамикой увеличения по отношению к Решению от

20.12.2016 № 203 на 158 877,12 тыс. руб.

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда за 2017 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 2 007 861,21 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 411 304,33 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 596 556,88 тыс. руб.;
- по расходам – 2 174 877,09 тыс. руб.;
- дефицит - 167 015,88 тыс. руб.

В целом доходы и расходы бюджета города Глазова исполнены в объемах ниже показателей уточненной сводной бюджетной росписи на 2,26 % и 4,82 % соответственно.

Показатели исполнения бюджета города Глазова за 2017 год приведены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели	Плановые показатели					Фактическое исполнение	Процент фактического исполнения		
	Первоначально утвержденный бюджет (Решение от 20.12.2016 № 203)	Уточненный бюджет (Решение от 20.12.2017 № 314)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Отклонение уточненного плана от первоначально утвержденного бюджета			к первоначально утвержденному бюджету	к уточненному бюджету	к уточненной сводной бюджетной росписи
				тыс. руб.	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые доходы	424 989,00	425 173,62	425 173,62	184,62	100,04	411 304,33	96,78	96,74	96,74
Безвозмездные поступления	1 152 119,70	1 551 761,05	1 629 020,19	476 900,49	41,39	1 596 556,88	138,58	102,89	98,01
Всего доходов	1 577 108,70	1 976 934,67	2 054 193,81	477 085,11	30,25	2 007 861,21	127,31	101,56	97,74
Расходы	1 615 108,70	2 207 809,08	2 285 068,22	669 959,52	41,48	2 174 877,09	134,66	98,51	95,18
Дефицит (-), профицит (+)	38 000,00	230 874,41	230 874,41	192 874,41	в 5,1 раз	167 015,88	в 4,4 раза	72,34	72,34

В 2017 году безвозмездные поступления по отношению к Решению от 20.12.2017 № 203 возросли на 444 437,18 тыс. руб. или на 38,58 %, по отношению к показателю уточненной сводной бюджетной росписи наблюдается уменьшение на 32 463,31 тыс. руб. или на 2 %.

Уровень исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам в 2017 году составил 96,74 %, что выше значения 2016 года на 6,02 % (387 942,24 тыс. руб.). Исполнение налоговых и неналоговых доходов за 2017 год не выполнено по отношению к Решению от 20.12.2017 № 314 и уточненной сводной бюджетной росписи на 13 869,29 тыс. руб. или на 3,26 %.

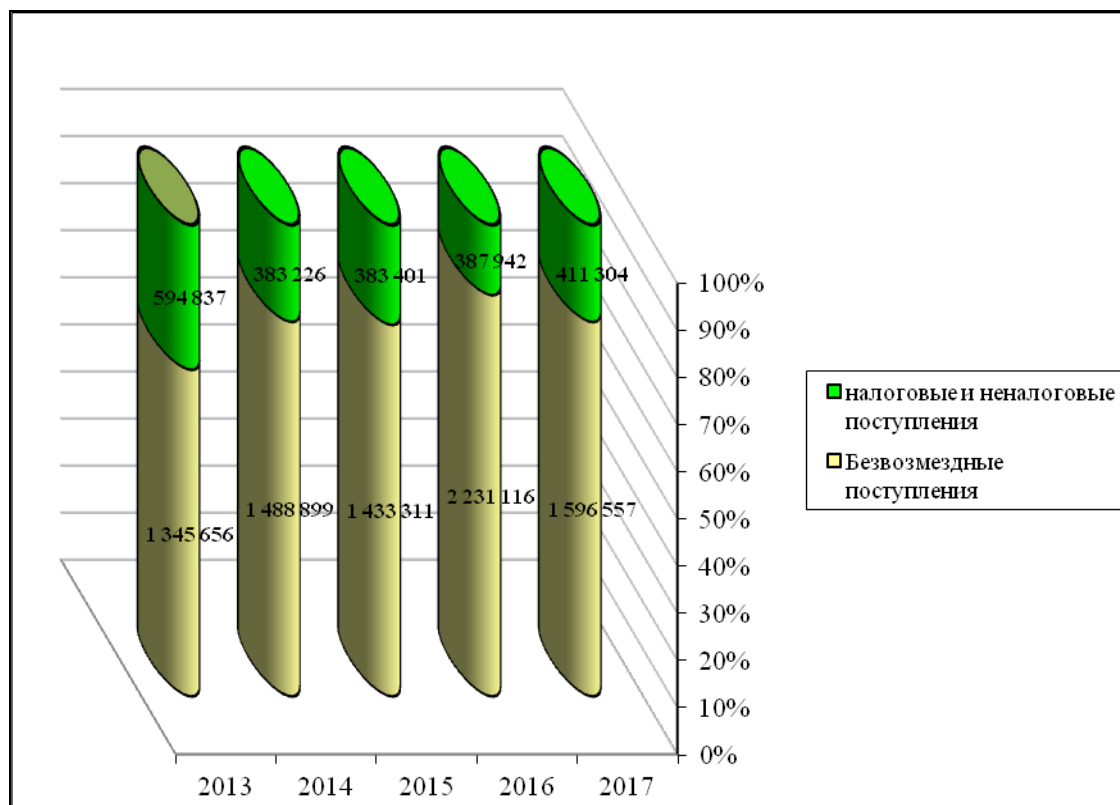
### 3. Исполнение доходной части бюджета города Глазова за 2017 год

#### 3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета города Глазова

По данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) доходы бюджета города Глазова за 2017 год составили 2 007 861,21 тыс. руб. или 101,56 % к утвержденным показателям Решения от 20.12.2017 № 314, из них исполнено:

- налоговых и неналоговых доходов – 411 304,33 тыс.руб. (в 2016 году – 387 942,24 тыс.руб.) или 20,48 % (в 2016 году - 14,81%) от общей суммы исполнения доходов;
- безвозмездные поступления – 1 596 556,88 тыс.руб. (в 2016 году – 2 231 116,07 тыс.руб.) или 79,52% (в 2016 году – 85,19 %) от общей суммы исполнения доходов.

Динамика изменения доли налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных поступлений в бюджет города Глазова за 2013-2017 годы приведена в диаграмме:



Из представленных в диаграмме данных следует, что на протяжении рассматриваемого периода с 2013 по 2017 год объем безвозмездных поступлений составляет 69,35%, 79,53%, 78,90%, 85,19% и 79,52% соответственно, что подтверждает высокую зависимость доходной части бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики.

Из диаграммы, отражающей динамику изменения поступлений в бюджет города Глазова в абсолютном выражении (в тыс.руб.), видно, что в 2014 году произошло снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 211 611,00 тыс.руб., в связи с изменением норматива отчислений по налогу на доходы с физических лиц.

С 2015 года происходит рост поступлений налоговых и неналоговых доходов на 175,00 тыс.руб., 4 541,00 тыс.руб., 23 362,00 тыс.руб. соответственно.

### 3.1.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы за 2017 год поступили в бюджет города Глазова в сумме 357 910,59 тыс.руб., что составило 93,37 % по отношению к Решению от 20.12.2016 № 203 и уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 год.

В отчетном году наблюдается повышение поступлений в бюджет налоговых доходов на 3,45% к показателю за 2016 год.

Доля налоговых доходов составляет 17,83% общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета города Глазова приведен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение 2016 г.	Утверждено Решением от 20.12.2016 № 203	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Процент исполнения 2017 г.		
					по отношению к исполнению 2016г.	по отношению к Решению от 20.12.16 № 203	к уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>345 977,51</b>	<b>383 309,00</b>	<b>383 309,00</b>	<b>357 910,59</b>	<b>103,45</b>	<b>93,37</b>	<b>93,37</b>
Налоги на доходы физических лиц	222 567,76	229 667,00	229 667,00	227 062,14	102,02	98,87	98,87
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4 627,75	4 082,00	4 082,00	3 668,55	79,27	89,87	89,87
Налоги на совокупный доход	52 722,30	58 352,00	58 352,00	50 934,34	96,61	87,28	87,28
Налоги на имущество	58 905,65	84 182,00	84 182,00	68 888,63	116,95	81,83	81,83
Государственная пошлина	7 153,14	7 026,00	7 026,00	7 356,07	102,84	104,70	104,70
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,91	-	-	0,86	-	-	-

Основными видами налоговых доходов бюджета города Глазова в 2017 году являются:

1. Налоги на доходы физических лиц - 227 062,14 тыс.руб. или 63,44% от общего объема налоговых доходов бюджета, что больше поступлений прошлого отчетного периода на 4 494,38 тыс.руб. или на 2,02 %. В сравнении с показателем уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 год наблюдается невыполнение на 2 604,86 тыс.руб. (1,13 %).

2. Налоги на имущество – 68 888,63 тыс.руб. (19,25%), что больше поступлений прошлого отчетного периода на 9 982,98 тыс.руб. или на 16,95 %. В сравнении с показателем уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 год наблюдается невыполнение на 15 293,37 тыс.руб. или на 18,17%, в том числе:

- налог на имущество физических лиц – 25 020,69 тыс.руб., что на 7 169,44 тыс.руб. или на 40,16 % больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 4 972,27 тыс.руб. или на 28,31%;

- земельный налог с организаций – 35 805,31 тыс.руб., что на 1 338,60 тыс.руб. или на 3,88 % больше поступлений прошлого отчетного периода и меньше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 18 876,69 тыс.руб. или на 34,52%;

- земельный налог с физических лиц – 8 062,63 тыс.руб., что на 1 474,94 тыс.руб. или на 22,38% больше поступлений прошлого отчетного периода и меньше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 1 937,91 тыс.руб. или 19,38%.

3. Налоги на совокупный доход – 50 934,34 тыс.руб. (14,23%), что меньше поступлений прошлого отчетного периода на 1 787,96 тыс.руб. или на 3,39%. В сравнении с показателем уточненной сводной бюджетной росписи наблюдается невыполнение на 7 417,66 тыс.руб. или на 12,72%, в том числе:

- налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 47 740,87 тыс.руб., что на 2 360,54 тыс.руб. или на 4,71 % меньше поступлений прошлого отчетного периода и меньше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 8 106,13 тыс.руб. или на 14,52%;

- единый сельскохозяйственный налог – 320,25 тыс.руб., что на 141,38 тыс.руб. или на 79,04% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи в 64 раза;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 2 873,22 тыс.руб., что на 431,20 тыс.руб. или 17,66% больше поступлений прошлого отчетного

периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 373,22 тыс.руб. или на 14,93%.

4. Государственная пошлина – 7 356,07 тыс.руб. (2,06%), что больше поступлений прошлого отчетного периода на 202,93 тыс.руб. или 2,84 %. В сравнении с показателем уточненной сводной бюджетной росписи наблюдается выполнение с ростом на 330,07 тыс.руб. или на 4,70%.

5. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 3 668,55 тыс.руб. (1,02%), что меньше поступлений прошлого отчетного периода на 959,20 тыс.руб. или на 20,73%. В сравнении с показателем уточненной сводной бюджетной росписи наблюдается невыполнение на 413,45 тыс.руб. или на 10,13%.

Структура налоговых доходов бюджета города Глазова за 2017 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.).



### 3.1.2. Неналоговые доходы

Фактическое исполнение за 2017 год по неналоговым доходам составило 53 393,74 тыс.руб. при показателе уточненной сводной бюджетной росписи в объеме 41 864,62 тыс.руб., исполнение составило 127,54 %. По сравнению с прошлым отчетным периодом, исполнение увеличилось на 11 429,02 тыс.руб. или на 27,23%., в основном из-за значительного увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Доля неналоговых доходов составляет 2,66% общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.



Анализ структуры неналоговых доходов бюджета города Глазова приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение 2016 г.	Утверждено Решением от 20.12.2016 № 203	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017 год	Исполнение за 2017 год	Процент исполнения 2017 г.		
					по отношению к исполнению 2016г.	по отношению к Решению от 20.12.16 № 203	к уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>41 964,72</b>	<b>41 680,00</b>	<b>41 864,62</b>	<b>53 393,74</b>	<b>127,23</b>	<b>128,10</b>	<b>127,54</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 352,18	25 406,00	25 406,00	35 410,30	151,64	139,38	139,38
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 331,92	4 360,00	4 360,00	1 512,75	20,63	34,70	34,70
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	745,33	955,00	1 139,62	505,84	67,87	52,97	44,39
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 592,49	3 000,00	3 000,00	8 728,58	339,69	290,95	104,70
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 775,77	7 959,00	7 959,00	7 148,09	91,93	89,81	89,81
Прочие неналоговые доходы	167,03	-	-	88,18	--	-	-

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем поступлений составил 35 410,30 тыс.руб. или 66,32% от общего объема неналоговых доходов бюджета, в том числе:

1.1 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 18 301,05 тыс.руб., что на 4 608,10 тыс.руб. или на 33,65% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 3 601,05 тыс.руб. или на 24,50%.

1.2 Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 3 662,84 тыс.руб., что на 1 390,83 тыс.руб. или на 61,22% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 1 762,84 тыс.руб. или на 92,78%.

1.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 4 001,65 тыс.руб., что на 2 989,76 тыс.руб. больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 201,65 тыс.руб. или на 5,31%.

1.4. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, администрируемые Администрацией города Глазова поступили за 2017 год в сумме 1 174,04 тыс.руб., что на 956,81 тыс.руб. больше поступлений прошлого отчетного периода и

больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 948,04 тыс.руб.

1.5. Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов, администрируемые Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 1,71 тыс.руб., что на 18,71 тыс.руб. меньше поступлений прошлого отчетного периода.

1.6. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)(*плата за наём жилья*), администрируемые Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 5 857,03 тыс.руб., что на 735,87 тыс.руб. или на 14,37% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 36,84%.

1.7 Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)(*за установку и эксплуатацию рекламных конструкций*), администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 2 411,97 тыс.руб., что на 1 395,45 тыс.руб. или на 137,27% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 1 961,97 тыс.руб.

**2.** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, администрируемых Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2017 год в сумме 8 728,58 тыс.руб. или 16,35 % от общего объема неналоговых доходов бюджета, в том числе:

2.1. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – 7 268,64 тыс.руб., что на 6 568,15 тыс.руб. больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 4 969,00 тыс.руб.

Согласно Программы приватизации муниципального имущества за 2017 год, утвержденной Глазовской городской Думой от 22.02.2017 (в ред. от 26.04.2017 № 247) было продано:

нежилое помещение, расположенное по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.К.Маркса, д.14, цена продажи - 1 102,00 тыс.руб. (без НДС);

здание лыжной базы, расположенное по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Набережная, д.19, цена продажи - 1 445,00 тыс.руб. (без НДС);

здание единой диспетчерской службы, расположенное по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Т.Барамзиной, д.20, цена продажи – 4 722,00 тыс.руб. (без НДС).

2.2 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 545,29 тыс.руб., что на 491,64 тыс.руб. или на 47,41 % меньше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной бюджетной росписи на 475,29 тыс.руб.

Согласно информации, Управления имущественных отношений Администрации города Глазова за 2017 год было продано 12 земельных участков, расположенных по адресу:

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Чехова, д.25, цена продажи -13,30 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, пер. Гвардейский, д.20 - 31,61 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сулимова, д.59 – 24,28 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, гаражный кооператив «Восход», гаражный участок № 10, блок № 12 – 1,15 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сулимова, д.6 стр.1 – 3,29 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, гаражный кооператив «Юпитер», гаражный участок № 22, блок № 24 – 0,86 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Никулина, д.1 – 16,63 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, гаражный участок № 7. Блок № 11, гараж № 17 – 1,21 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Профсоюзная, д.3 – 25,64 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, пер. Болотный, д. 5 – 161,08 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сибирская, д.54 – 265,16 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, гаражный кооператив «Планета-1», гаражный участок №19, блок № 4 - 1,08 тыс.руб.

2.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 914,65 тыс.руб., что на 59,93 тыс.руб. или на 7,01% больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 284,65 тыс.руб.

Согласно Программы приватизации муниципального имущества за 2017 год, утверждённой Глазовской городской Думой от 22.02.2017 (в ред. от 26.04.2017 № 247) в 2017 году было продано 2 земельных участка, в том числе:

земельный участок, расположенный по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Набережная, д.19, цена продажи – 400,00 тыс.руб. (без НДС);

земельный участок, расположенный по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Т.Барамзиной, д.20, цена продажи – 434,00 тыс.руб. (без НДС).

Кроме того, был продан земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, расположенный по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Т.Барамзиной, д.57, цена продажи – 80,65 тыс.руб.( без НДС).

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, объем поступлений составил 7 148,09 тыс.руб. или 13,39% от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом произошло снижение на 627,68 тыс.руб. или на 8,07%.

4. Платежи при пользовании природными ресурсами, объем поступлений составил 1 512,75 тыс.руб. или 2,83% от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается снижение на 5 819,17 тыс.руб.

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, объем поступлений составил 505,84 тыс.руб. или 0,95% от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается снижение на 239,49 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы, объем поступлений составил 88,18 тыс.руб. или 0,17 % от общего объема поступлений неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается снижение на 78,85 тыс.руб. или на 52,79%.

Структура неналоговых доходов бюджета города Глазова за 2017 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.).



Согласно сведений поступивших от Управления имущественных отношений Администрации города Глазова по состоянию на 01.01.2018 года сумма задолженности арендаторов за использование муниципального имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности составляет 4 732,22 тыс.руб.

Список должников по арендной плате за использование муниципального имущества по состоянию на 01.01.2018 года, представлен в таблице 4.

Таблица 4

Арендатор муниципального имущества	Сумма задолженности (тыс.руб.)	Период	Приняты меры
1	2	3	4
ГУФП УР «Вита Фарм»	1 758,91	III квартал 2014	По исполнительным листам взысканий нет. Определением Арбитражного суда УР введена процедура наблюдения.
Пушин Николай Михайлович	880,14	2010	Исполнительный лист находится на исполнении у судебных приставов.
ООО «Теплоресурс»	468,99	III квартал 2017	Задолженность оплачена 2018

ИП Куклина Н.В.	196,86	III квартал 2016	Судебные приказы находятся на исполнении у судебных приставов.
ООО «Экспедиция»	97,74	2011	-
АНО «СК «Прогресс» города Глазова	67,35	IV квартал 2017	-
Ушаков Александр Вениаминович	43,18	IV квартал 2017	Направлена претензия.
ИП Коновалова Галия Шайхануровна	33,34	IV квартал 2016	Судебными приставами вынесено постановление об обращении взыскания на пенсию должника. Сумма взыскания составляет 0,30 тыс.руб.
Токмянин Александр Сергеевич	28,41	II квартал 2014	-
ООО «Стар Медиа»	27,03	III квартал 2015	Исполнительный лист направлен на исполнение в ССП.
АО «Газпром газораспределение Ижевск»	24,28	III квартал 2017	-
Егоров Алексей Алексеевич	21,13	II квартал 2017	Направлены претензии.
ООО «Альфа Дом»	20,15	IV квартал 2016	-
ООО «Первое издательское агенство»	17,77	III квартал 2016	Направлены претензии.
ООО «Гамма Плюс Глазов»	17,41	I квартал 2017	-
Харламов Сергей Анатольевич	15,33	II квартал 2017	-
Богданов Сергей Николаевич	11,62	III квартал 2016	-
ООО «Хорошее место»	6,39	IV квартал 2017	-
ООО «НАТА»	2,19	2009	-
ИТОГО	3 738,22		

Список должников по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, представлен в таблице 5.

Таблица 5

Арендатор земельного участка	Сумма задолженности (тыс.руб.)	Период	Приняты меры
1	2	3	4
ОАО «УЗСМ»	548,46	2015	Исполнительный лист находится в ССП
Пушин Николай Михайлович	70,74	2008	Исполнительный лист находится в ССП
Белоцерковец Дмитрий Александрович	63,29	2016, I-II квартал 2017	Направлены документы в суд
МУП «БТИ»	38,21	2015-2016	Направлена претензия
Данилов Константин Сергеевич	33,79	2013-2014	Исполнительный лист находится в ССП
Марфицина Юлия Сергеевна	31,43	IV квартал 2017	Оплата в 2018 (15,00 тыс.руб.)
МУП «ЖКУ»	29,28	-	17.01.2018 оспорили кадастровую стоимость зем. Участка, в результате образовалась переплата
Селянкина Галина Ивановна	29,04	2016-2017	Документы направлены в суд. В 2018 году поступило 8,00 тыс.руб.
ООО «Модуль»	22,37	-	Оплатили в 2018
ООО ТК «Центральный рынок»	20,44	-	Оплатили в 2018
Васильев Андрей Леонидович	19,80	2013	Исполнительный лист направлен в ССП
Мухина Людмила Аркадьевна	19,01	-	20.01.2018 оспорили кадастровую стоимость зем. Участка, в результате образовалась переплата
МУП «ЖКУ»	14,81	IV квартал 2017	-
ООО «НЬЮИТ»	8,29	-	Оплатили в 2018
Веретенникова Наталья Николаевна	7,98	2017	-
Ерофеев Дмитрий Евгеньевич	7,26	-	Оплатили в 2018
АО «ОТЭК»	7,19	2017	-

МУП «ЖКУ»	5,05	III-IV кварталы 2017	-
ОАО «УЗСМ»	4,53	2015-2016	Исполнительный лист находится в ССП
Башкуров Сергей Тимофеевич	1,78	IV квартал 2017	-
ОСПАО «ЧУС»	1,62	2013	Задолженность включена в реестр требований кредиторов
Фоминых Алексей Александрович	1,31	II полугодие 2017	-
Широкова Лариса Михайловна	1,30	II полугодие 2017	-
Барышников Олег Юрьевич	1,20	-	Оплатил 2018
Рякин Константин Георгиевич	1,17	II полугодие 2017	-
Хаймин Александр Сергеевич	1,03	-	Оплатил 2018
Будин Антон Геннадьевич	0,88	-	Оплатил 2018
Гущина Евгения Владимировна	0,77	II полугодие 2017	-
МАУ «Здоровое питание»	0,75	-	Оплатили в 2018
Селивёрстова Мария Германовна	0,68	II полугодие 2017	-
Волкова Елена Сергеевна	0,53	II полугодие 2017	-
ИТОГО	994,00		

Управлением имущественных отношений за отчетный период проведена претензионная работа:

1. Подготовлено и направлено претензий и уведомлений должникам на общую сумму 444,07 тыс.руб., в том числе:

на сумму основного долга – 412,09 тыс.руб.;

на сумму пени – 31,98 тыс.руб.

2. Подготовлено и направлено заявлений о вынесении судебных приказов на общую сумму 565,36 тыс.руб., в том числе:

на сумму основного долга – 493,41 тыс.руб.;

на сумму пени – 71,95 тыс.руб.

3. Подготовлено и направлено исполнительных документов на исполнение в службу судебных приставов на общую сумму 772,41 тыс.руб. в том числе:

на сумму основного долга – 621,69 тыс.руб.;

на сумму пени – 150,72 тыс.руб.

4. Заключено соглашение о реструктуризации долга по арендной плате на сумму 61,85 тыс.руб.

### 3.1.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в доход бюджета города Глазова поступили 1 596 556,88 тыс.руб., что на 634 559,19 тыс.руб. или на 28,44% меньше поступлений прошлого отчетного периода и меньше показателя уточненной сводной бюджетной росписи на 32 463,31 тыс.руб. или на 2%.

В структуре безвозмездных поступлений за 2017 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 593 881,78 тыс. руб. или 99,83 %, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов – 432 399,80 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов – 156 784,13 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов – 904 899,47 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам городских округов – 99 798,38 тыс. руб.

Доходы бюджета от иных безвозмездных поступлений составили 5 855,60 тыс.руб., в том числе:

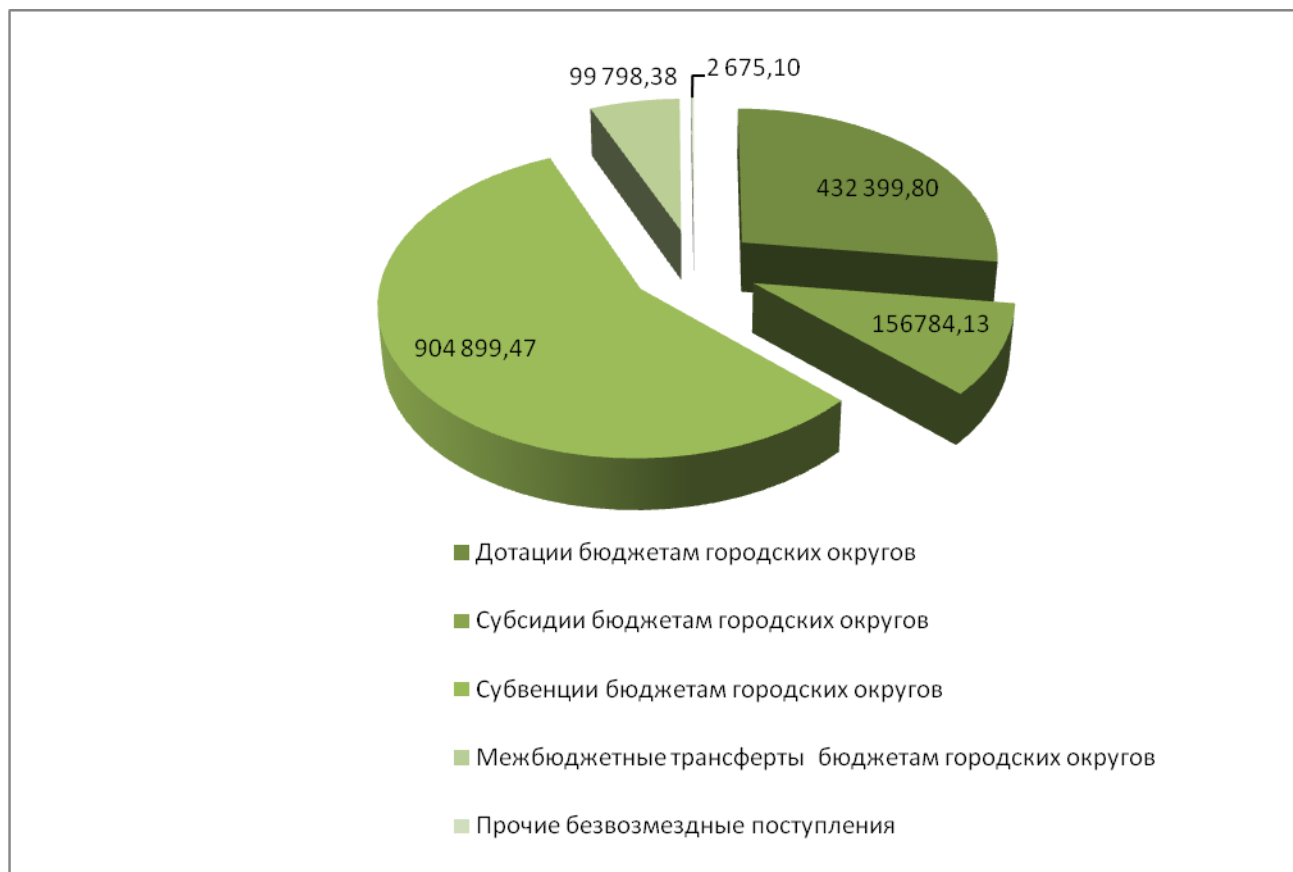
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в 2017 году составили 5 193,43 тыс.руб., что на 10 082,64 тыс.руб. меньше поступлений прошлого отчетного периода;

- прочие безвозмездные поступления в 2017 году составили 585,17 тыс.руб., что на 578,97 тыс.руб. больше поступлений прошлого отчетного периода;

- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет -77,00 тыс.руб.

В 2017 году осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (-3 180,50 тыс.руб.).

Структура безвозмездных поступлений бюджета города Глазова за 2017 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.)



#### 4. Расходы бюджета города Глазова за 2017 год

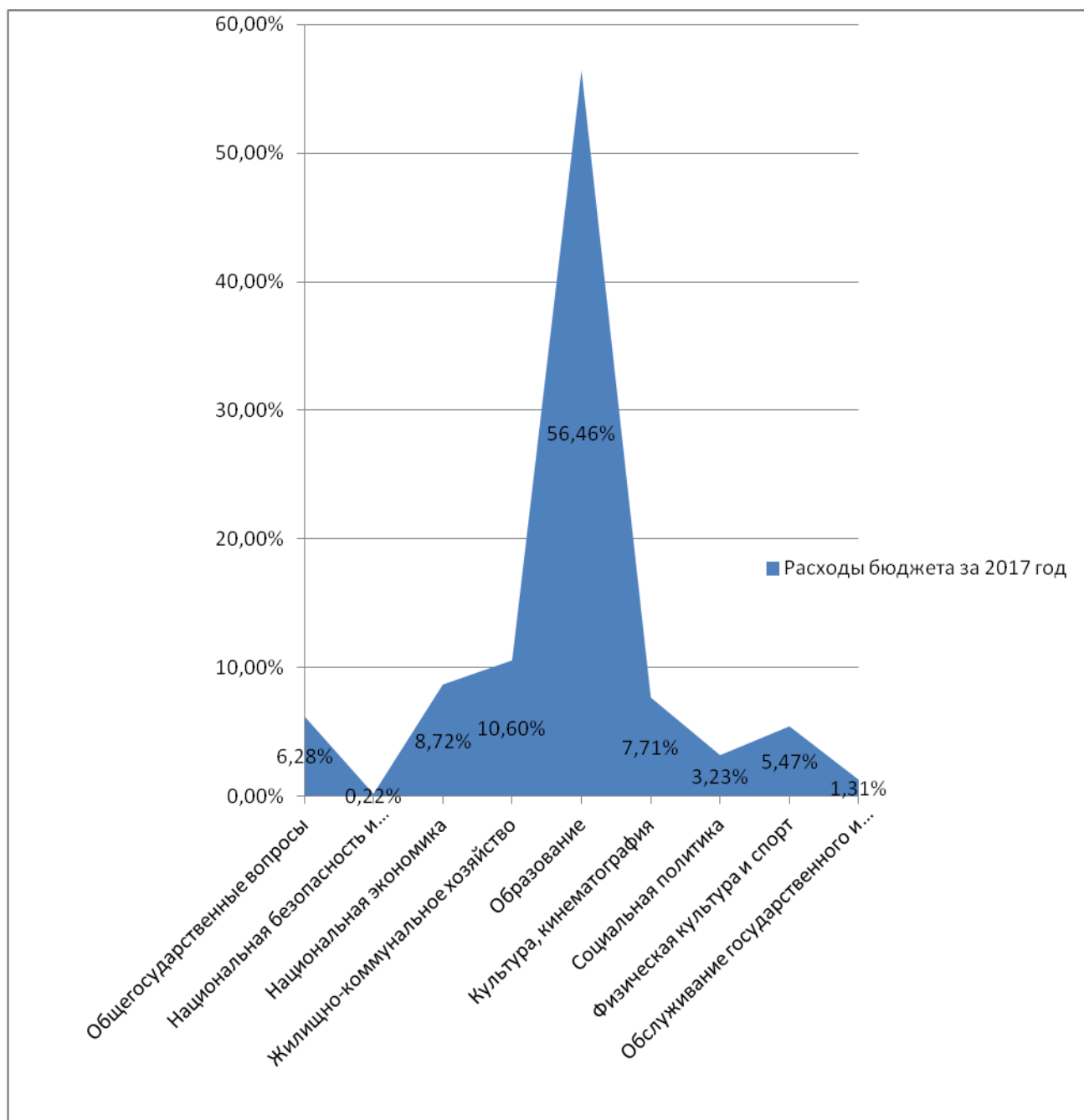
Решением от 20.12.2016 № 203 на 2017 год первоначально утверждены расходы бюджета в сумме 1 615 108,70 тыс.руб. В течение 2017 года расходная часть бюджета города Глазова была изменена в сторону увеличения и с учетом всех внесённых изменений, дополнений утверждена Решением от 20.12.2017 № 314 в сумме 2 207 809,08 тыс.руб.

С учётом всех внесённых изменений в сводную бюджетную роспись, общий объем плановых назначений по расходам на 2017 год составил 2 285 068,22 тыс.руб.

Фактическое исполнение бюджета города Глазова по расходам составило 2 174 877,09 тыс. руб., или на 95,18 % от уточненной сводной бюджетной росписи.

##### 4.1. Функциональная структура расходов бюджета города Глазова

Показатели кассового исполнения расходов бюджета города Глазова за 2017 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведены в следующей диаграмме (в %)



Наибольший удельный вес в расходах составляют расходы по разделу «Образование», его удельный вес – 56,46% от общего объема, исполнения расходов бюджета города Глазова.

Наименьший удельный вес - раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,22% от общего объема, исполнения расходов бюджета города Глазова.



Анализ исполнения расходов бюджета города Глазова по разделам функциональной классификации отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Код	Исполнение за 2016 год	Утверждено		Исполнение	% исполнения к:		
			Решением от 20.12.2017 № 314	Уточненная сводная бюджетная роспись		Исполнению за 2016 год	Решению от 20.12.17 №314	Уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	133 242,51	143 605,86	143 721,45	136 594,59	102,52	95,12	95,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 788,04	4 754,94	4 973,54	4 861,00	101,52	102,23	97,74
Национальная экономика	0400	99 838,88	209 506,66	210 395,28	189 567,60	189,87	90,48	90,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	198 670,74	250 361,19	250 249,84	230 611,56	116,08	92,11	92,15
Охрана окружающей среды	0600	10,00	-	-	-	-	-	-
Образование	0700	1 211 454,78	1 209 293,70	1 284 883,97	1 228 034,54	101,37	101,55	95,58
Культура, кинематография	0800	116 839,87	168 470,57	168 741,98	167 717,62	143,54	99,55	99,39
Социальная политика	1000	85 017,78	70 993,19	70 672,20	70 209,86	82,58	98,90	99,35
Физическая культура и спорт	1100	203 846,27	122 297,90	122 904,89	118 882,21	58,32	97,21	96,73
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	30 509,15	28 525,07	28 525,07	28 398,10	93,08	99,55	99,55
<b>Итого:</b>		<b>2 084 218,02</b>	<b>2 207 809,08</b>	<b>2 285 068,22</b>	<b>2 174 877,08</b>	<b>104,35</b>	<b>98,51</b>	<b>95,18</b>

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2017 год показал, что в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается рост расходов на 90 659,06 тыс.руб. или на 4,35 %. В разрезе разделов увеличение расходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается:

- по разделу «Национальная экономика» на 89 728,72 тыс. руб., или на 89,87 %;
- по разделу «Культура, кинематография» на 50 877,75 тыс.руб. или на 43,54%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 31 940,82 тыс.руб. или на 16,08%.

Незначительный рост расходов за 2017 год наблюдается по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 3 352,08 тыс.руб. или на 2,52%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 72,96 тыс.руб. или на 1,52%;

«Образование» на 16 579,76 тыс.руб. или на 1,37%.

Несмотря на рост расходов за 2017 год, по разделам «Физическая культура и спорт», «Социальная политика», «Обслуживание государственного и муниципального долга» наблюдается снижение расходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом на 41,68%, 17,42% и 6,92% соответственно.

Расходы бюджета города Глазова в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, спорт) составили 1 584 844,23 тыс.руб. или 72,87 % расходной части бюджета, в том числе:

- на образование - 56,46%;
- на культуру, кинематографию - 7,71%;
- на социальную политику - 3,23%;
- на физическую культуру и спорт - 5,47%.

В 2017 году наблюдается снижение удельного веса расходов на социальную сферу на 4,72%. Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 1 617 158,70 тыс.руб. или 77,59%.

Структура расходов бюджета социальной сферы в 2017 году в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.).

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Уточненный бюджет (Решение от 20.12.2017 № 314)	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнено	% исполнения к Решению от 20.12.2017 № 314	% исполнения к уточн. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>1 209 293,70</b>	<b>1 284 883,97</b>	<b>1 228 034,54</b>	<b>101,55</b>	<b>95,58</b>
Дошкольное образование	0701	508 883,88	531 605,80	516 158,73	101,43	97,09
Общее образование	0702	488 388,89	542 283,06	504 206,96	103,24	92,98
Дополнительное образование детей	0703	158 354,02	157 406,35	156 000,03	98,51	99,11
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	879,70	879,70	756,17	85,96	85,96
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	23 507,99	23 531,20	22 483,65	95,64	95,55
Другие вопросы в области образования	0709	29 279,21	29 177,86	28 428,99	97,10	97,43
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>168 470,57</b>	<b>168 741,98</b>	<b>167 717,62</b>	<b>99,55</b>	<b>99,39</b>
Культура	0801	150 504,84	150 501,72	149 675,76	99,45	99,45
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	17 965,73	18 240,26	18 041,86	100,42	98,91
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>70 993,19</b>	<b>70 672,20</b>	<b>70 209,86</b>	<b>98,90</b>	<b>99,35</b>
Пенсионное обеспечение	1001	2 140,50	2 140,50	2 140,48	100	100
Социальное обеспечение населения	1003	15 723,87	15 103,73	14 715,60	93,59	97,43
Охрана семьи и детства	1004	52 878,82	53 177,97	53 113,77	100,44	99,89
Другие вопросы в области социальной политики	1006	250,00	250,00	240,00	96	96
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>122 297,90</b>	<b>122 904,89</b>	<b>118 882,21</b>	<b>97,21</b>	<b>96,73</b>
Физическая культура	1101	121 981,90	122 588,89	118 663,68	97,28	96,80
Массовый спорт	1102	316,00	316,00	218,53	69,16	69,16
<b>ИТОГО расходы на социальную сферу</b>		<b>1 571 055,36</b>	<b>1 647 203,04</b>	<b>1 584 844,23</b>	<b>100,88</b>	<b>96,21</b>

#### 4.1.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены на 2017 год в размере 143 721,45 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 136 594,59 тыс. руб., или 95,04 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 6,28% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова отражен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Общегосударственные вопросы				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	6 150,31	5 929,00	5 913,48	99,74	96,15
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	2 766,83	2 751,44	2 687,13	97,66	97,12
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 791,22	1 689,00	1 651,41	97,77	92,19
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	119 122,85	116 963,40	110 377,74	94,37	92,66
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	1 111,45	12 125,32	11 774,71	97,11	в 10 раз
Управление образования Администрации города Глазова	919,50	1 859,77	1 859,77	100	в 2 раза
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	1 380,34	2 330,35	2 330,35	100	168,82
Управление финансов Администрации города Глазова	-	73,17	-		
<b>ИТОГО:</b>	<b>133 242,50</b>	<b>143 721,45</b>	<b>136 594,59</b>	<b>95,04</b>	<b>102,52</b>

Расходы по данному разделу на сумму 110 866,45 тыс.руб. или на 81,16 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие культуры» - 2 437,49 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 5 310,49 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 4,35 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 96 250,54 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - 6 863,58 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2017 год по данному разделу составили – 25 728,14 тыс.руб.

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

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4 973,54 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 4 861,00 тыс. руб., или 97,74 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 0,22% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	10,0	16,00	16,00	100	160

Администрация муниципального образования «Город Глазов»	4 772,04	4 957,54	4 845,00	97,72	101,53
Управление образования Администрации города Глазова	6,0	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>4 788,04</b>	<b>4 973,54</b>	<b>4 861,00</b>	<b>97,74</b>	<b>101,52</b>

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 4 446,32 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» - 409,06 тыс.руб.

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 5,62 тыс.руб.

#### 4.1.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены на 2017 год в размере 210 395,28 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 189 567,60 тыс. руб., или 90,10 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 8,72% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная экономика				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к уг. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	417,43	-	-	-	
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	62 771,93	3 838,32	3 243,65	84,51	в 5 раз
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	35 478,77	206 556,96	186 323,95	90,20	в 5 раз
Управление образования Администрации города Глазова	651,74	-	-	-	-
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	519,01	-	-	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>99 838,88</b>	<b>210 395,28</b>	<b>189 567,60</b>	<b>90,10</b>	<b>189,87</b>

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 3 210,60 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 186 357,00 тыс.руб.

#### 4.1.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 250 249,84 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов по разделу составило 230 611,56 тыс. руб., или 92,15 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 10,60% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Жилищно-коммунальное хозяйство				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	-	1 325,00	820,99	61,96	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	165 799,83	70 206,56	70 202,30	100	42,34
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	32 870,91	178 618,30	159 488,29	89,29	в 5 раз
Управление образования Администрации города Глазова	-	99,98	99,98	100	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>198 670,74</b>	<b>250 249,84</b>	<b>230 611,56</b>	<b>92,15</b>	<b>116,08</b>

Расходы по данному разделу на сумму 230 412,32 тыс.руб. или на 99,91% осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 130 229,05 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 100 183,27 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2017 год по данному разделу составили 199,24 тыс.руб.

#### 4.1.5. Расходы по разделу 0700 «Образование»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 1 284 883,97 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 1 228 034,54 тыс. руб., или 95,58 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 56,46% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0700 «Образование» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Образование				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	78 668,82	85 297,00	84 045,83	98,53	106,83
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	301,40	3 303,94	3 286,94	99,49	в 10 раз
Управление образования Администрации города Глазова	602 495,57	644 592,61	605 388,37	93,92	100,48
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	-	7 740,64	7 417,51	95,83	-
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	529 988,99	543 949,78	527 895,89	97,05	97,05
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 211 454,78</b>	<b>1 284 883,97</b>	<b>1 228 034,54</b>	<b>95,58</b>	<b>101,37</b>

Расходы по данному разделу на сумму 1 227 833,72 тыс.руб. или 99,98% осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» - 1 217 613,89 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» - 10 219,83 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2017 год по данному разделу составили 200,82 тыс.руб.

#### 4.1.6. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 168 741,98 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 167 717,62 тыс. руб., или 99,39 %. Доля расходов по этому разделу составляет 7,71% от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

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

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие культуры».

#### 4.1.7. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 70 672,20 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 70 209,86 тыс. руб., или 99,35 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 3,23 % от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Социальная политика				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	30,00	45,00	25,00	55,56	83,33
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	51 070,97	36 799,06	36 604,12	99,47	71,67
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	6 842,84	6 830,50	6 583,10	96,38	96,20
Управление образования Администрации города Глазова	5 418,78	5 806,10	5 806,10	100	107,15
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	21 655,20	21 191,54	21 191,54	100	97,86
<b>ИТОГО:</b>	<b>85 017,79</b>	<b>70 672,20</b>	<b>70 209,86</b>	<b>99,35</b>	<b>82,58</b>

Расходы по данному разделу на сумму 70 049,72 тыс.руб. или 99,77 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программу «Развитие образования и воспитание» - 26 997,64 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 40 671,60 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 2 380,48 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2017 год по данному разделу составили 160,14 тыс.руб.

#### 4.1.8. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 122 904,89 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 118 882,21 тыс. руб., или 96,73 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 5,47 % от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Физическая культура и спорт				
	Исполнение за 2016 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	193 846,27	122 335,55	118 312,87	96,71	61,03
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	10 000,00	-	-	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	-	569,34	569,34	100	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>203 846,27</b>	<b>122 904,89</b>	<b>118 882,21</b>	<b>96,73</b>	<b>58,32</b>

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта».

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

Уточненные бюджетные ассигнования на 2017 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 28 525,07 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 28 398,10 тыс. руб., или 99,55 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 1,31 % от общей суммы исполнения расходов за 2017 год.

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» главным распорядителем бюджетных средств Управлением финансов Администрации города Глазова.

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 15.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчету об исполнении бюджета
Сумма расходов бюджета	2 174 877,09
Объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	905 149,48
Объем расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 269 727,61
Сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга	28 398,10
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 (%)	2,24 %

#### 4.2. Ведомственная структура расходов бюджета города Глазова

Расходы бюджета города Глазова за 2017 год по ведомственной структуре расходов бюджета отражены в таблице 16.

Таблица 16

Наименование ГРБС	Бюджетные назначения (тыс.руб.)		Исполнено (тыс.руб.)	Удельный вес к общему объему расходов 2017 года	% исполнения к	
	Решение от 20.12.2017 № 314 (тыс.руб.)	Уточненная сводная бюджетная роспись (тыс.руб.)			Решению от 20.12.2017 № 314	Уточ- ненной сводной бюд- жетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Государственная Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 929,00	5 929,00	5 913,48	0,27	99,74	99,74
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	377 331,18	380 511,96	373 625,44	17,18	99,02	98,19
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 689,00	1 689,00	1 651,41	0,08	97,77	97,77
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	236 330,63	236 068,81	228 559,76	10,50	96,71	96,82
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	411 076,01	411 871,73	371 587,55	17,09	90,39	90,22
Управление образования Администрации города Глазова	602 000,30	652 927,80	613 723,56	28,22	101,95	94,00
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	544 736,62	567 471,68	551 417,78	25,35	101,23	97,17
Управление финансов Администрации города Глазова	28 716,35	28 598,24	28 398,10	1,31	98,89	99,30
<b>ИТОГО</b>	<b>2 207 809,09</b>	<b>2 285 068,22</b>	<b>2 174 877,08</b>	<b>100</b>	<b>98,51</b>	<b>95,18</b>

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что наибольший удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляют расходы по Управлению образования Администрации города Глазова – 613 723,56 тыс.руб. или 28,22%, по Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова – 551 417,78 тыс.руб. или 25,35%.

#### 4.3. Дефицит (профицит) бюджета. Программа Муниципальных заимствований. Муниципальные гарантии

Статьей 1 Решения от 20.12.2016 № 203 дефицит бюджета города Глазова на 2017 год был установлен в сумме 38 000,00 тыс. руб. Решением от 20.12.2017 № 314 бюджет города Глазова на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 230 874,41 тыс. руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 167 015,88 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Пунктом 1 статьи 3 Решения от 20.12.2016 № 203 утверждена Программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год (Программа), в соответствии с которой предусматривалось:

1.Привлечение денежных средств, в виде кредитов в сумме 432 436,90 тыс. руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 223 000,00 тыс.руб.;
- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 209 436,90 тыс.руб.

2. Погашение кредитов на сумму 394 436,90 тыс.руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 185 000,00 тыс.руб.;



- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 209 436,90 тыс.руб.

Пунктом 8 Решения от 20.12.2017 № 314 были внесены изменения в Программу, в соответствии с которой предусматривалось:

1.Привлечение денежных средств, в виде кредитов в сумме 369 807,90 тыс. руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 323 000,00 тыс.руб.;

- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 46 807,90 тыс.руб.

2. Погашение кредитов на сумму 559 000,00 тыс.руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 205 000,00 тыс.руб.;

- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 354 000,00 тыс.руб.

Согласно Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год:

1. Сумма заимствований составила 315 000,00 тыс.руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 305 000,00 тыс.руб.;

- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 10 000,00 тыс.руб.

2. Погашено кредитов на сумму 505 000,00 тыс.руб., в том числе:

- кредиты, полученные от кредитных организаций – 205 000,00 тыс.руб.;

- кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 300 000,00 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Глазова, отраженные в отчете по исполнению бюджета по форме 0503317 (раздел 3), соответствуют Программе муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год.

Сведения о привлечении кредитов в 2017 году на поддержку сбалансированности бюджета города Глазова отражены в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Остаток кредита на 01.01.2017	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503127)	Исполнено	Остаток кредита на 01.01.2018
				тыс. руб.	
1	Кредиты кредитных организаций	185 000,00	118 000,00	100 000,00	285 000,00
	<i>Получение</i>		323 000,00	305 000,00	-
	<i>Погашение</i>		205 000,00	205 000,00	-
2	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	312 558,39	-307 192,09	-290 000,00	22 558,39
	<i>Получение</i>		46 807,91	10 000,00	
	<i>Погашение</i>		354 000,00	300 000,00	
Итого заимствования		497 558,39	-189 192,90	-190 000,00	307 558,39
3	Изменение остатков средств на счетах	-	- 420 066,50	357 015,88	-

В соответствии со статьей 3 Решения от 20.12.2016 № 203 в 2017 году бюджетные кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Статьей 1 Решения от 20.12.2016 № 203 установлен верхний предел муниципального долга города Глазова на 01.01.2017 в сумме 424 989,00 тыс. руб., с учетом всех внесенных из-

менений, Решением от 20.12.2017 № 314 верхний предел муниципального долга утвержден в сумме 425 173,62 тыс.руб.

Согласно форме отчета 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» за 2017 год, объем муниципального долга на начало отчетного периода составил 497 558,39 тыс.руб., на 01.01.2018 - 307 558,39 тыс.руб., из них по кредитам, полученным от кредитных организаций – 285 000,00 тыс.руб., бюджетным кредитам -22 558,39 тыс.руб.

Объем муниципального долга соответствует долговой книги по состоянию на 01.01.2018 года.

Структура долга представлена в следующей таблице 18.

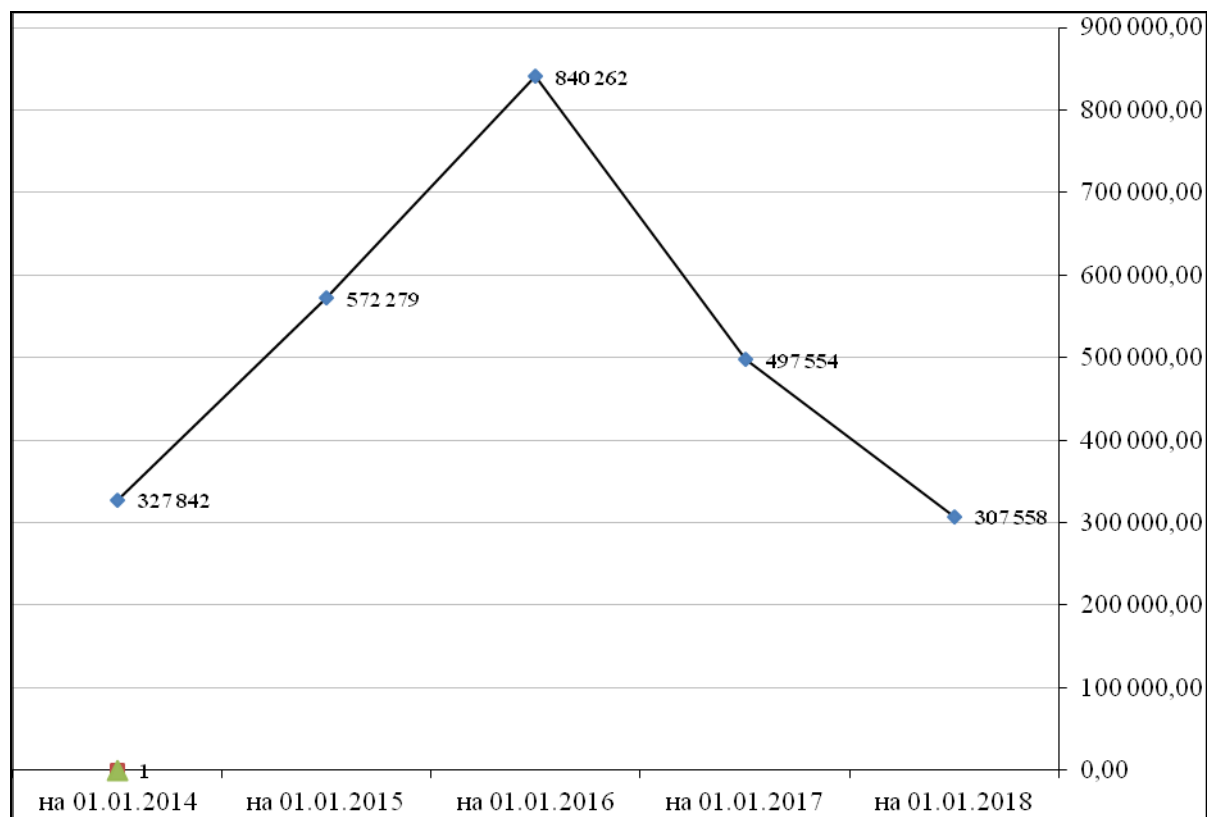
Таблица 18

Вид обязательств	На 01.01.2017		На 01.01.2018		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	%
Кредиты коммерческих банков	185 000,00	37,2	285 000,00	92,67	100 000,00	54,05
Бюджетные кредиты	312 558,39	62,8	22 558,39	7,33	-290 000,00	-92,78
Итого муниципальный долг	497 558,39	100	307 558,39	100	-190 000,00	-38,19

Снижение муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года на 190 000,00 тыс.руб., или на 38,19 %.

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2018 не превышает верхнего предела, установленного Решением от 20.12.2017 № 314.

Динамика изменения муниципального долга в 2013 - 2017 годах представлена на следующем графике:



#### 4.4. Анализ исполнения муниципальных программ за 2016 год, предусмотренных к финансированию из бюджета города Глазова

В соответствии с БК РФ Решение от 20.12.2016 № 203 сформировано в программной структуре расходов по 11 муниципальным программам.

Первоначально Решением от 20.12.2016 № 203 бюджет на 2017 год был принят с перечнем из 11 муниципальных программ с объемом ассигнований 1 593 557,70 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете на 2017 год, плановые ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 2 179 891,06 тыс. руб. Объем ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи на 2017 год составил 2 256 676,69 тыс. руб., что на 663 118,99 тыс. руб., или на 41,61% больше первоначального показателя.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. руб.)

№ программы	Наименование	Утверждено Решением от 20.12.2016 № 203	Утверждено Решением от 20.12.2017 № 314	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2017 год	Исполнено	Не исполнено (гр.6-гр.5)	% испол- нения к уточ- ненной сводной бюд- жетной росписи город- ского бюдже- та
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание"</b>	<b>1 117 984,74</b>	<b>1 225 732,44</b>	<b>1 301 260,24</b>	<b>1 244 611,52</b>	<b>56 648,72</b>	<b>95,65</b>
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	491 290,49	530 412,62	553 104,92	537 616,01	15 488,91	97,20
1.2	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	13 255,51	13 687,69	13 687,69	13 063,49	624,20	95,44
1.3	Подпрограмма "Развитие общего образования"	455 200,22	494 583,19	548 467,26	510 341,76	38 125,50	93,05
1.4	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и воспитания детей"	143 356,37	171 572,42	170 625,20	168 322,76	2 302,44	98,65
1.5	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	5 273,35	15 476,53	15 375,18	15 267,50	107,68	99,30
2	<b>Муниципальная программа "Создание условий для развития физической культуры и спорта"</b>	<b>33 952,00</b>	<b>122 297,90</b>	<b>122 904,89</b>	<b>118 882,21</b>	<b>4 022,68</b>	<b>96,73</b>
3	<b>Муниципальная программа "Развитие культуры"</b>	<b>115 697,64</b>	<b>170 949,06</b>	<b>171 243,77</b>	<b>170 155,11</b>	<b>1 088,66</b>	<b>99,36</b>
3.1	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"	32 643,84	43 987,63	44 155,34	43 857,37	297,97	99,33
3.2	Подпрограмма "Организация досуга и предоставление услуг учреждений культуры"	61 391,74	95 153,61	95 059,25	94 616,06	443,19	99,53
3.3	Подпрограмма "Реализация национальной политики, гармонизация межэтнических отношений"	7 479,88	11 363,60	11 287,13	11 202,33	84,80	99,25
3.4	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы "Развитие культуры"	14 182,18	20 444,22	20 742,05	20 479,35	262,70	98,70
4	<b>Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"</b>	<b>38 844,90</b>	<b>173 059,35</b>	<b>172 494,60</b>	<b>170 900,64</b>	<b>1 593,96</b>	<b>99,08</b>
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	25 643,20	24 801,42	25 094,63	24 772,11	322,52	98,71
4.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях"	6 893,80	141 076,33	140 208,27	139 041,19	1 167,08	99,17
4.3	Подпрограмма "Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг"	6 307,90	7 181,60	7 191,70	7 087,35	104,35	98,55
5	<b>Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития"</b>	<b>4 613,00</b>	<b>8 806,96</b>	<b>8 806,96</b>	<b>8 521,08</b>	<b>285,88</b>	<b>96,75</b>

5.1	Подпрограмма "Создание условий для развития предпринимательства"	4 112,00	8 252,96	8 252,96	8 199,43	53,53	99,35
5.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка"	1,00	1,00	1,00	1,00	-	100
5.3	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	500,00	553,00	553,00	320,65	232,35	57,98
6	<b>Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"</b>	<b>4 126,30</b>	<b>4 315,83</b>	<b>4 534,43</b>	<b>4 446,33</b>	<b>88,10</b>	<b>98,06</b>
7	<b>Муниципальная программа "Профилактика правонарушений"</b>	<b>550,00</b>	<b>409,10</b>	<b>409,10</b>	<b>409,06</b>	<b>0,04</b>	<b>100</b>
8	<b>Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство"</b>	<b>46 892,60</b>	<b>326 118,00</b>	<b>327 143,20</b>	<b>286 544,62</b>	<b>40 598,58</b>	<b>87,59</b>
8.1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	1 890,53	1 890,53	0	1890,53	-
8.2	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"	3 325,00	17 722,94	17 752,00	15 874,10	1 877,90	89,42
8.3	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"	261,00	17 851,27	17 878,02	8 448,60	9 429,42	47,26
8.4	Подпрограмма "Благоустройство и охрана окружающей среды"	17 844,00	55 748,07	55 828,85	48 315,27	7 513,58	86,54
8.5	Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения"	25 263,30	199 020,28	199 908,90	180 026,02	19 882,88	90,05
8.6	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	199,30	343,61	343,61	339,34	4,27	98,76
8.7	Подпрограмма «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год»	-	33 541,30	33 541,30	33 541,30	-	100
9	<b>Муниципальная программа "Муниципальное управление"</b>	<b>102 224,30</b>	<b>102 206,27</b>	<b>101 978,71</b>	<b>98 636,65</b>	<b>3 342,06</b>	<b>96,72</b>
9.1	Подпрограмма "Организация муниципального управления"	91 002,60	90 884,57	90 657,01	87 379,58	3 277,43	96,38
9.2	Подпрограмма "Архивное дело"	5 925,00	6 004,70	6 004,70	5 940,06	64,64	98,92
9.3	Подпрограмма "Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании "Город Глазов"	4 796,00	4 817,00	4 817,00	4 817,00	-	100
9.4	Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе Глазове"	500,00	500,00	500,00	500,00	-	100
10	<b>Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"</b>	<b>119 311,00</b>	<b>35 615,35</b>	<b>35 497,24</b>	<b>35 261,68</b>	<b>235,56</b>	<b>99,34</b>
10.1	Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Глазове"	119 301,00	35 605,35	35 487,24	35 251,68	235,56	99,34
10.2	Подпрограмма "Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова"	10,00	10,00	10,00	10,00	-	100
11	<b>Муниципальная программа "Реализация молодежной политики"</b>	<b>9 361,22</b>	<b>10 380,79</b>	<b>10 403,54</b>	<b>10 219,83</b>	<b>183,71</b>	<b>98,23</b>
11.1	Подпрограмма "Молодежь города Глазова"	9 360,22	10 379,79	10 402,54	10 218,83	183,71	98,23
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
<b>Итого</b>		<b>1 593 557,70</b>	<b>2 179 891,06</b>	<b>2 256 676,69</b>	<b>2 148 588,74</b>	<b>108 087,95</b>	<b>95,21</b>

Исполнение муниципальных программ в 2017 году составило 2 148 588,74 тыс.руб. Расходы на реализацию запланированных сводной уточненной росписью муниципальных программ исполнены на 95,21%.

В общем объеме финансирования муниципальных программ основную долю занимает программа «Развитие образования и воспитание» – 1 244 611,52 тыс. руб. или 57,93 %. Исполнение данной программы составило 95,65 % от утвержденных назначений.

Управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова, в соответствии с пунктом 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), ежегодно, в срок до 15 апреля года, следующего за отчетным, проводит анализ результатов оценки эффективности реализации муниципальных

программ. На основе годовых отчетов о реализации муниципальных программ, сведений об оценке эффективности муниципальных программ разрабатывает сводный годовой доклад.

Из сведений сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2017 год размещенного на официальном сайте [glazov-gov.ru](http://glazov-gov.ru), следует, что не всеми исполнителями муниципальных программ были представлены в Управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова отчеты о реализации муниципальных программ за 2017 год.

Так, из 11 муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации города Глазова от 28.04.2014 № 9/3 «Об организации разработки муниципальных программ на период 2015-2020 годов» отчеты были представлены по 9 муниципальным программам, а именно:

- муниципальной программе "Развитие образования и воспитание";
- муниципальной программе "Создание условий для развития физической культуры и спорта";
- муниципальной программе "Развитие культуры";
- муниципальной программе "Создание условий для устойчивого экономического развития";
- муниципальной программе «Муниципальное управление»;
- муниципальной программе "Управление муниципальными финансами";
- муниципальной программе "Реализация молодежной политики";
- муниципальной программе "Социальная поддержка населения";
- муниципальной программе "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций".

В нарушение пункта 6.4 раздела 6 Порядка № 9/4, в срок 25 февраля года, следующего за отчетным, не представлены отчеты о реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений» и муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».

Из представленных отчетов следует, что высокоэффективную оценку реализации муниципальной программы имеют 7 программ, удовлетворительную 2 программ.

Информация об оценке реализации муниципальных программ за 2017 год отражена в таблице 20:

Таблица 20

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

#### 4.5. Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города Глазова за 2017 год

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, в соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Глазова, расходование которого рег-

ламентировано Положением «О резервном фонде Администрации города Глазова», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 09.03.2016 № 18/7.

В соответствии со статьёй 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Положением «О резервном фонде Администрации города Глазова», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 09.03.2016 № 18/7 в расходной части бюджета города Глазова, для финансового обеспечения непредвиденных расходов, предусматривается создание резервного фонда:

на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории муниципального образования «Город Глазов» и находящимся в трудной жизненной ситуации;

на осуществление иных расходов, носящих непредвиденный характер.

Решением от 20.12.2016 № 203 бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» были утверждены в объеме 600,00 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение года Решением от 20.12.2017 № 314 бюджетные ассигнования:

- по разделу 0111 «Резервные фонды» утверждены на сумму 253,86 тыс.руб.;
- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 286,00 тыс.руб.;
- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 60,14 тыс.руб.

Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьей 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.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Глазов», утвержденной приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 29.12.2017 № 89/од, утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 600,00 тыс. руб., в том числе:

- по разделу 0111 «Резервные фонды» утверждены на сумму 222,24 тыс.руб.;
- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 317,62 тыс.руб.;
- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 60,14 тыс.руб.

По состоянию на 01 января 2018 года бюджетные ассигнования использованы в сумме 377,76 тыс. руб., в том числе:

1. По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования использованы на сумму 317,62 тыс.руб. Наибольший объем средств (306,86 тыс.руб. или 96,61 %) был направлен на организацию рабочих встреч и проведение торжественных мероприятий.

2. По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования использованы на сумму 60,14 тыс.руб. Наибольший объем средств (46,70 тыс.руб. или 77,65%) был направлен на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

#### **4.6. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2017 год**

В соответствии со статьёй 6 Решения от 20.12.2016 № 203 утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова, с общим объемом бюджетных ассигнований на их исполнение на 2017 год в сумме 7 292,00 тыс. руб. С учетом внесенных изменений и дополнений, Решением от 20.12.2017 № 314 перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова утвержден в сумме 8 647,00 тыс.руб. Показатели сводной бюджетной росписи на 2017 год составили на сумму 8 702,00 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчетности публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города Глазова исполнены в сумме 8 349,29 тыс. руб., что составило 95,95 % к уточненной сводной бюджетной росписи.

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города осуществлялись в рамках программных направлений деятельности и сложились следующим образом (таблица 21):

Таблица 21

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	2 744,00	2 521,88	91,91
	Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте	1 002,00	975,76	97,38
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 Сушевского	2 815,50	2 711,17	96,29
Подпрограмма «Организация муниципального управления»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	2 140,50	2 140,48	100
<b>Итого</b>		<b>8 702,00</b>	<b>8 349,29</b>	<b>95,95</b>

#### 4.7. Анализ использования ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2017 год

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2017 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.

Размер дорожного фонда на 01.01.2018 год составил 176 135,80 тыс.руб., в том числе за счет:

остатков на 01.01.2017 бюджетных ассигнований – 48 962,70 тыс.руб.;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Глазова – 3 668,55 тыс.руб.;

доходов бюджета города Глазова (от использования муниципального имущества, госпошлина, штрафные санкции и т.д.) – 22 640,34 тыс.руб.;

субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 52 086,32 тыс.руб.;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам городских округов – 48 777,89 тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова на 2017 год исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице 22.

Таблица 22  
(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Решение от 20.12.2016 № 203	Решение от 20.12.2017 № 314	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2017 год	% исполнения к уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
1	Содержание сети автомобильных дорог общего муниципального значения и искусственных сооружений на них	23 154,00	66 041,94	74 728,17	59 215,73	79,24
2	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	526,40	6 346,00	6 346,00	5 996,00	94,48
3	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	2 106,30	21 915,34	13 229,11	10 042,67	75,91
4	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	3,00	888,54	888,54	17,19	1,93
5	Дорожные работы за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики, в т.ч.:	-	89 475,00	101 136,58	100 864,21	99,73
	<i>капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования</i>	-	<i>35 000,00</i>	<i>46 661,58</i>	<i>46 661,58</i>	<i>100</i>
	<i>ремонт моста через р. Чепца</i>	-	<i>54 475,00</i>	<i>54 475,00</i>	<i>54 202,63</i>	<i>99,50</i>
	<b>ИТОГО</b>	<b>25 789,70</b>	<b>184 666,82</b>	<b>196 328,40</b>	<b>176 135,80</b>	<b>89,71</b>

Неисполненные расходы сложились на общую сумму 20 192,60 тыс.руб.. в том числе:

- содержание сети автомобильных дорог общего муниципального значения и искусственных сооружений на них – 15 512,44 тыс.руб.;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 350,00 тыс. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 3 186,44 тыс. руб.;
- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 871,35 тыс.руб.;
- дорожные работы за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики (ремонт моста через р. Чепца) - 272,37 тыс.руб.

В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год установлено несоответствие показателей приложения 15 к проекту решения Глазовской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год» (далее – Приложение 15) показателям Отчета об исполнении бюджета за 2017 год (ф.0503317) на сумму 17,19 тыс.руб., в Приложении 15:

исполнение расходов на «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения» занижены на 17,19 тыс.руб.;

исполнение расходов на «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения» завышены на 17,19 тыс.руб.

В период проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год, Управлением финансов Администрации города Глазова внесены исправления в Приложение 15, которое направлено в Контрольно-счетный орган города Глазова письмом от 17.04.2018 № 01-23/00127.



#### 4.8. Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей за счёт средств бюджета города Глазова за 2017 год

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова, отчет об использовании бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова за 2017 год представлен отдельным приложением.

В соответствии со статьёй 6 Решения от 20.12.2016 № 203 объём бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2017 год утвержден в размере 59 267,60 тыс.руб. В процессе исполнения расходная часть бюджета направленная на государственную поддержку семьи и детей уточнена в сторону увеличения, в результате объем расходов составил 76 372,28 тыс.руб.

Основная часть (76 281,90 тыс.руб. или 99,87%) была направлена в 2017 году на государственную поддержку семьи и детей в рамках реализации муниципальных программ, в том числе:

- муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» - 46 901,10 тыс.руб.;
- муниципальной программы «Социальная поддержка населения» - 28 599,34 тыс.руб.;
- муниципальной программы «Реализация молодежной политики» - 781,46 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2017 год, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 23

Таблица 23

Наименование показателя	Утверждено Решением от 20.12.2017 № 314	Уточненный план на 2017 год	Исполнено за 2017 год	Не испол- нено (гр.6- гр.5)	% ис- полне- ния уточ- ненного плана
1	2	3	4	5	6
<b>Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»</b>					
Расходы на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	20 404,60	20 404,60	20 404,60	-	100
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	193,00	193,00	193,00	-	100
Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	593,94	593,94	593,94	-	100
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	5 816,20	5 806,10	5 806,10	-	100

Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	3 716,06	3 875,25	3 755,67	119,58	96,91
Расходы на организацию питания детей из многодетных семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Удмуртской Республике	3 151,80	3 151,80	2 948,43	203,37	93,55
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	1 225,89	1 224,30	935,53	288,77	76,41
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	12 501,50	12 501,50	11 691,94	809,56	93,52
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	500,00	500,46	446,19	54,27	89,15
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	125,70	125,70	125,70	-	100
<b>ИТОГО</b>	<b>48 228,69</b>	<b>48 376,65</b>	<b>46 901,10</b>	<b>1 475,55</b>	<b>96,95</b>
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»</b>					
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	2 855,10	3 091,90	3 083,02	8,88	99,71
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	13 220,00	13 220,00	13 190,00	30,00	99,77
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	652,32	708,73	708,73	-	100
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 471,00	3 471,00	3 471,00	-	100
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	697,00	697,00	697,00	-	100
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	2 483,37	2 483,37	2 483,20	0,17	99,99
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»	615,50	615,50	590,22	25,28	95,89
Расходы на предоставление компенсации многодетным семьям произведенных расходов на оплату коммунальных услуг в размере 30%	4 366,10	4 376,20	4 376,17	0,03	99,99
<b>ИТОГО</b>	<b>28 360,39</b>	<b>28 663,70</b>	<b>28 599,34</b>	<b>64,36</b>	<b>99,78</b>
<b>Муниципальная программа «Реализация молодёжной политики»</b>					
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	167,64	167,64	167,64	-	100
Трудоустройство подростков и молодежи	618,32	618,32	613,82	-	99,27
<b>ИТОГО</b>	<b>785,96</b>	<b>785,96</b>	<b>781,46</b>	<b>-</b>	<b>99,43</b>
<b>Расходы по непрограммным направлениям деятельности</b>					

Расходы по денежным вознаграждениям по Положениям, утвержденным Решениями Глазовской городской Думы от 26 февраля 2014 года № 417 «Об утверждении Положения «О стипендиях муниципального образования «Город Глазов» обучающимся в образовательных организациях города Глазова» и от 22 января 2007 года № 288 «Об утверждении Положения «О премиях муниципального образования «Город Глазов» учащимся учреждений начального профессионального образования, студентам среднего профессионального и высшего профессионального образования города Глазова»	115,00	115,00	98,00	17,00	85,22
<b>ИТОГО</b>	<b>115,00</b>	<b>115,00</b>	<b>98,00</b>	<b>17,00</b>	<b>85,22</b>
<b>ИТОГО ПО РАСХОДАМ</b>	<b>77490,04</b>	<b>77 941,31</b>	<b>76 379,90</b>	<b>1 561,41</b>	<b>98,00</b>

Из выше представленных сведений установлено, что исполнение бюджета по расходам направленным на государственную поддержку семьи и детей за 2017 год в разрезе муниципальных программ составило от 96,95% до 100 %. Расходы по непрограммным направлениям деятельности составили 85,22 %.

#### **Предложения:**

1. Главным распорядителям бюджетных средств:
  - обеспечить предоставление отчетности за 2018 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».

#### **Выводы**

Проведенный Контрольно-счетным органом города Глазова анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2017 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

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

- Глазовской городской Думе принять решение об утверждении отчета бюджета города Глазова за 2017 год;
- главным администраторам бюджетных средств учесть замечания.

Председатель  
Контрольно – счетного органа города Глазова

Т.Б. Ефремова