

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылдытэт-
лэн эскерон-лыдынья ёзэсэз

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год»

«29» апреля 2019 года

№ 01-18/01

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 05.12.2018 № 49/од и распоряжением «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год» от 20.03.2018 № 17/од, председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.04.2019 по 29.04.2019.

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 2018 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 2018 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.

Бюджет города Глазова на 2018 год утвержден решением Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 23.01.2018 № 319, от 28.03.2018 № 338, от 27.06.2018 № 366, от 29.08.2018 № 378, от 26.09.2018 № 391, от 26.11.2018 № 413) (далее – Решение от 26.11.2018 № 413).

Внесение изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Решение от 20.12.2017 № 313) 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 2018 года были утверждены постановлениями Администрации города Глазова от 06.04.2018 № 11/22, от 11.07.2018 № 39/29, от 12.10.2018 № 39/39. Отчетная информация об исполнении бюджета города Глазова в 2018 году за первый квартал, I полугодие и 9 месяцев 2017 года решениями Глазовской городской Думы от 18.04.2018 № 351, от 29.08.2018 № 379, от 31.10.2018 № 397 принята к сведению.

2. Оценка полноты состава бюджетной отчетности

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.

Показатели проекта решения Глазовской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год», соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета города Глазова, направленного Управлением финансов Администрации города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Глазова за 2018 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).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

2.1. Результаты внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки консолидированного годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год, отчетность главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» за 2018 год» составлено 6 заключений, в том числе:

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова» от 15.04.2019 № 01-20/1;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова» от 15.04.2019 № 01-20/2;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления дошкольного образования Администрации города Глазова» от 15.04.2019 № 01-20/3;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова» от 15.04.2019 № 01-20/4;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова» от 15.04.2019 №

01-20/5;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Городской Думы муниципального образования «Город Глазов»» от 15.04.2019 № 01-20/6.

Годовая бюджетная отчетность за 2018 год главного распорядителя бюджетных средств Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова проверена в рамках проведенного контрольного мероприятия (акт от 29.04.2019г.).

Бюджетная отчетность за 2018 год Контрольно-счетного органа города Глазова проверена в рамках внутреннего финансового контроля, по результатам которого составлено заключение №1 от 05.02.2019 года.

В соответствии с пунктами 4, 6, 8 Инструкции № 191н годовая бюджетная отчетность за 2018 год представлена ГРБС 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 2018 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 ГРБС за 2018 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, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума).

2. В нарушение требований пункта 155 Инструкции 191н, в Пояснительной записке к отчету (ф.0503160) в Таблице № 3 в графах 1, 2 отсутствуют сведения текстовых статей решения о бюджете города Глазова (Управление дошкольного образования Администрации города Глазова).

Несмотря на вышеуказанные нарушения и замечания, в целом Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год можно признать достоверным, так как, выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

3. Общие итоги исполнения бюджета города Глазова

Основные характеристики бюджета города Глазова, утвержденные на 2018 год по доходам в сумме 2 514 397,51 тыс.руб., исполнены в сумме 2 467 969,72 тыс.руб. (на 98,15%), по расходам назначения в сумме 2 572 250,69 тыс.руб. исполнены в сумме 2 475 164,01 тыс.руб. (на 96,23%), дефицит составил 7 194,29 тыс.руб., при запланированном в размере 57 853,18 тыс.руб.

Данные об исполнении бюджета города Глазова представлены в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2018 год	Исполнено за 2018 год	
		Сумма	%
1	2	3	4
Доходы, в том числе:	2 514 397,51	2 467 969,73	98,15

Налоговые доходы	393 019,00	400 218,44	101,83
Неналоговые доходы	60 765,00	62 192,31	102,35
Безвозмездные поступления	2 060 613,51	2 005 558,98	97,33
Расходы, в том числе:	2 572 250,69	2 475 164,01	96,23
Программные расходы	2 551 197,10	2 454 743,17	96,22
Непрограммные расходы	21 053,59	20 420,84	96,99
Дефицит	57 853,18	7 194,28	12,44

Исполнение доходной части бюджета города Глазова в 2018 году обеспечено: на 101,83% по налоговым доходам, 102,35% по неналоговым доходам, объем поступлений по безвозмездным доходам обеспечен на 97,33%.

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 462 410,75 тыс.руб., что превысило утвержденные бюджетные назначения на 8 626,75 тыс.руб. Рост поступлений по отношению к 2017 году составил 51 106,51 тыс.руб. (на 12,43 %).

Налоговые доходы поступили в бюджет города Глазова в объеме 400 218,44 тыс.руб.

Рост поступлений по сравнению с 2017 годом составил 42 307,94 тыс.руб. (на 11,82%). Неналоговые доходы составили 62 192,31 тыс.руб. Рост поступлений по сравнению с 2017 годом составил 8 798,57 тыс.руб. (на 16,49%).

По группе «Безвозмездные поступления» объем доходов за 2018 год составил 2 005 558,98 тыс.руб. или 97,33 % от плановых назначений.

С учетом всех внесенных изменений в сводную бюджетную роспись, общий объем плановых назначений по расходам на 2018 год составил 2 572 250,69 тыс.руб. Расходы бюджета за 2018 год составили 2 475 164,01 тыс.руб. или 96,23% от плановых назначений.

В рамках реализации муниципальных программ, расходы бюджета исполнены в объеме 2 454 743,17 тыс.руб. или 96,22% от планового показателя. Непрограммные расходы составили 20 420,84 тыс.руб. или 96,99 % от планового показателя.

В сравнении с 2017 годом, в 2018 году наблюдается рост расходов на 300 286,93 тыс.руб. (на 13,81%), в том числе:

по расходам направленным на реализацию муниципальных программ наблюдается рост на 306 154,43 тыс.руб.;

по непрограммным расходам наблюдается уменьшение на 5 867,50 тыс.руб.

С учетом сложившегося перевыполнения бюджета города Глазова по налоговым и неналоговым доходам, невыполнения поступления доходов по безвозмездным поступлениям и не исполнения в полном объеме назначений сводной бюджетной росписи, объем дефицита бюджета за 2018 год составил 7 194,28 тыс.руб., что составляет 12,44% от запланированного на конец года.

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 – 2 467 969,72 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 462 410,74 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 2 005 558,98 тыс. руб.;
- по расходам – 2 475 164,01 тыс. руб.;
- дефицит - 7 194,29 тыс. руб.

4. Анализ исполнения бюджета города Глазова по доходам

По данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503317) доходы бюджета города Глазова за 2018 год составили 2 467 969,72 тыс. руб. или 149,20 % к утвержденным показателям Решения о бюджете от 20.12.2017 № 313 и 100,30 % к утвержденным показателям Решения от 26.11.2018 № 413, из них исполнено:

- налоговых и неналоговых доходов – 462 410,75 тыс.руб. (18,74 %) от общей суммы исполнения доходов (в 2017 году – 411 304,33 тыс.руб.(20,48%));

- безвозмездные поступления – 2 005 558,98 тыс.руб. (81,26%) от общей суммы исполнения доходов (в 2017 году –1 596 556,88 тыс.руб. (79,52%)).

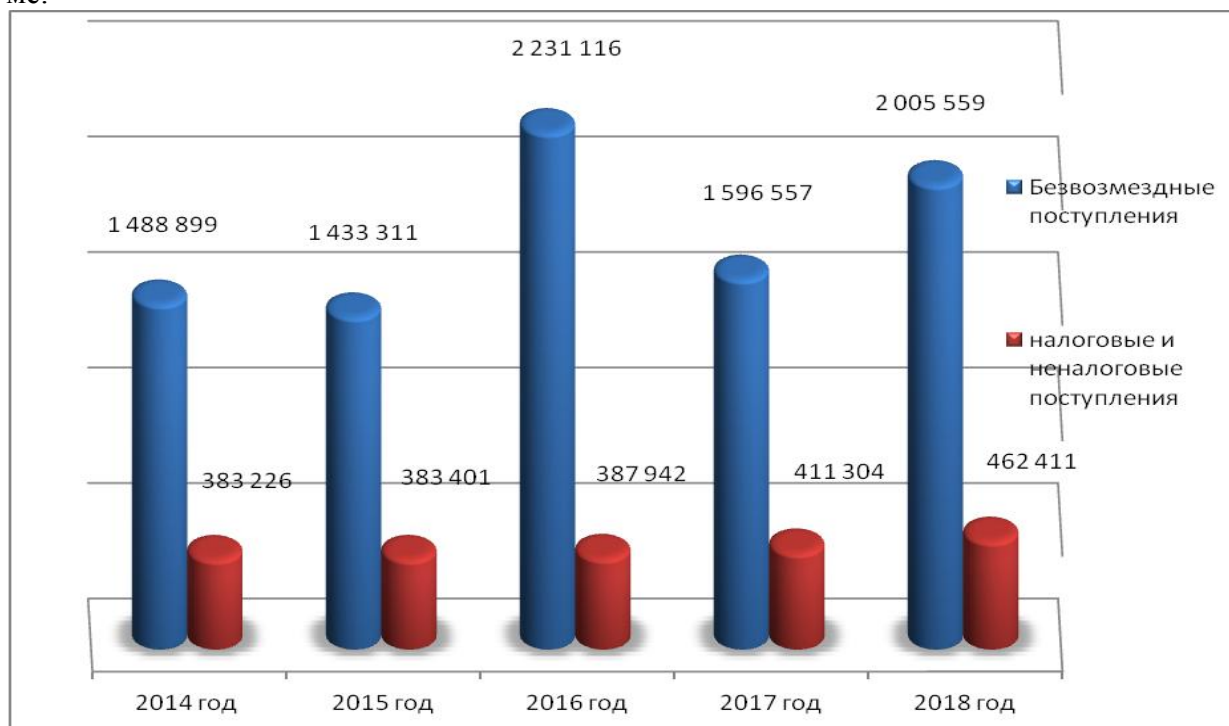
Данные об объемах доходов, утвержденных решениями о бюджете, и сложившемся по итогам 2018 года исполнении представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение от 20.12.2017 № 313	Решение от 26.11.2018 № 413	Исполнение за 2018 год	Исполнение к Решению от 20.12.2017 № 313		Исполнение к Решению от 26.11.2018 № 413	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего:	1 654 112,80	2 460 574,18	2 467 969,72	813 856,92	149,20	7 395,54	100,30
Налоговые и неналоговые доходы	453 668,00	453 784,00	462 410,74	8 742,74	101,93	8 626,74	101,90
Безвозмездные поступления	1 200 444,80	2 006 790,18	2 005 558,98	805 114,18	167,07	-1 231,20	99,94

Из анализа данных, представленных в таблице следует, что увеличение назначений по безвозмездным поступлениям Решением от 26.11.2018 № 413 в целом было целесообразным.

Динамика изменения доли налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных поступлений в бюджет города Глазова за 2014 - 2018 годы приведена в диаграмме:



Данные диаграммы подтверждают высокую зависимость бюджета города Глазова от предоставляемых безвозмездных поступлений бюджетом Удмуртской Республики, доля которых на протяжении анализируемого периода составляет 79,53%, 78,90%, 85,19%, 79,52% и 81,26% соответственно.

Налоговые доходы за 2018 год поступили в бюджет города Глазова в сумме 400 218,44 тыс.руб., что составило 111,82 % по отношению к исполнению бюджета за 2017 год и 101,83% к бюджетным назначениям.

В отчетном году наблюдается повышение поступлений в бюджет налоговых доходов на 11,82% к показателю 2017 года.

В структуре поступлений в 2018 году доля налоговых доходов составила 16,22% от

общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.

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

Таблица 3 (тыс.руб.)

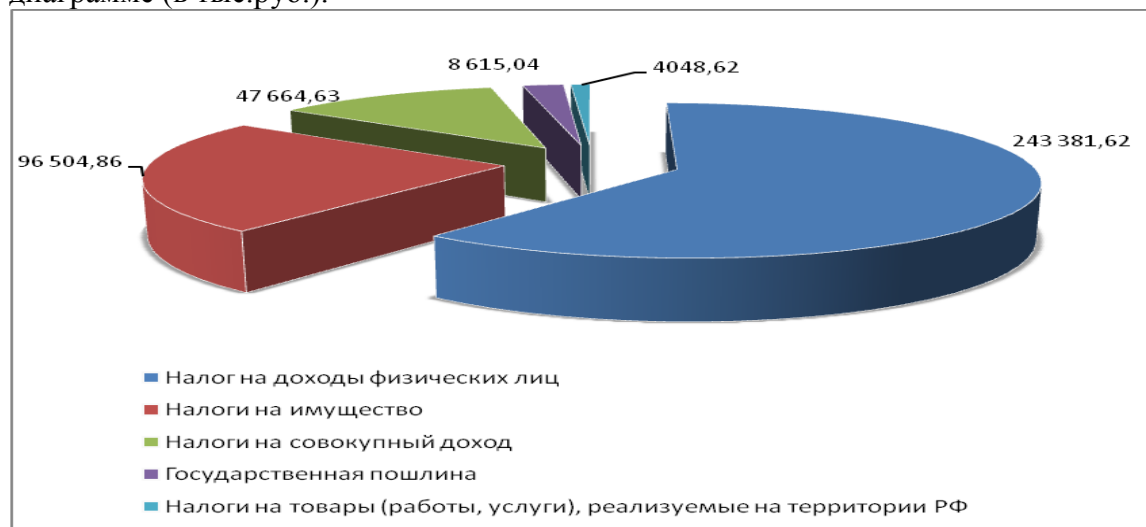
Наименование показателя	Исполнение За 2017 г.	Бюджет на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения 2018 г.	
				по отношению к исполнению 2017г.	к бюджету на 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	357 910,59	393 019,00	400 218,44	111,82	101,83
Налоги на доходы физических лиц	227 062,14	240 609,00	243 381,62	107,19	101,15
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 668,55	3 705,00	4 048,62	110,36	109,27
Налоги на совокупный доход	50 934,34	55 146,00	47 664,63	93,58	86,43
Налоги на имущество	68 888,63	86 252,00	96 504,86	140,09	111,89
Государственная пошлина	7 356,07	7 307,00	8 615,04	117,11	117,90
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,86	-	3,67	-	-

Доходную часть налоговых поступлений бюджета города Глазова по-прежнему в основном сформировали поступления: налог на доходы с физических лиц – 60,81%, налог на имущество – 24,11%, налоги на совокупный доход – 11,91%.

В 2018 году рост налоговых поступлений, по сравнению с 2017 годом, составил 42 307,85 тыс.руб. (на 11,82%), что в основном связано с ростом поступлений налогов на имущество на 27 616,23 тыс.руб. (на 40,09%) и поступлений налогов на доходы физических лиц – 16 319,48 тыс.руб. (на 7,19%).

Поступившие в 2018 году налоговые доходы превысили законодательно утвержденные назначения на 7 199,44 тыс.руб. (на 1,83%) за счет увеличения поступлений по налогам на имущество – 10 252,86 тыс.руб. (на 11,89%), налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ – 343,62 тыс.руб. (на 9,27%), налогам на доходы физических лиц – 2 772,62 тыс.руб. (на 1,15%), государственной пошлины – 1 308,04 тыс.руб. (на 17,90%), поступления задолженности по отменным доходам – 3,67 тыс.руб. и уменьшения поступлений на 7 481,37 тыс.руб. (на 13,57%) по налогам на совокупный доход.

Структура налоговых доходов бюджета города Глазова за 2018 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.).



Неналоговые доходы в 2018 году поступили в доходную часть бюджета города

Глазова в сумме 62 192,31 тыс.руб., с увеличением к показателю 2017 года на 8 798,57 тыс.руб. (на 16,48%).

По сравнению с законодательно утвержденными бюджетными назначениями, превышение исполнения составило 1 427,31 тыс.руб. (на 2,35%).

Доля неналоговых доходов составляет 2,52% общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета города Глазова приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 2017 год	Бюджет на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исполнения 2018 г.	
				по отношению к исполнению 2017г.	по отношению к бюджету на 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	53 393,74	60 765,00	62 192,31	116,48	102,35
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 410,30	42 344,00	43 555,37	123,00	102,86
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 512,75	1 388,00	-533,82	-	-
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	505,84	773,00	2 956,45	584,46	382,46
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 728,58	8 300,00	8 222,18	94,20	99,06
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 148,09	7 960,00	7 274,94	101,77	91,39
Прочие неналоговые доходы	88,18	-	717,19	-	-

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем поступлений составил 43 555,37 тыс.руб., что составляет 70,03 % 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 2018 год в сумме 22 104,88 тыс.руб., что на 3 803,83 тыс.руб. (на 30,78 %) больше поступлений прошлого отчетного периода. В сравнении с показателем законодательно утвержденных бюджетных назначений наблюдается уменьшение на 3 195,12 тыс.руб. (на 12,63%).

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 2018 год в сумме 3 971,41 тыс.руб., что на 308,57 тыс.руб. (на 8,42%) больше поступлений прошлого отчетного периода и больше показателя законодательно утвержденных бюджетных назначений на 871,41 тыс.руб. (на 28,11%).

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 2018 год в сумме

4 477,68 тыс.руб., что на 476,03 тыс.руб. (на 11,90%) больше поступлений прошлого отчетного периода. В сравнении с показателем законодательно утвержденных бюджетных назначений наблюдается уменьшение 22,32 тыс.руб. (на 0,50%).

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 2018 год в сумме 2 175,94 тыс.руб., что на 1001,90 тыс.руб. (на 85,34%) больше поступлений прошлого отчетного периода и больше законодательно утвержденных бюджетных назначений на 621,94 тыс.руб. (на 40,02%).

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 2018 год в сумме 9,20 тыс.руб., что на 7,49 тыс.руб. больше 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), в том числе:

- поступления по возмещению ущерба при вырубке зеленых насаждений, администрируемые Администрацией города Глазова составили за 2018 год в сумме 135,70 тыс.руб. Данных поступлений в 2017 году не было, Решением о бюджете на 2018 год не утверждались;

- поступления платы за наём жилья, администрируемые Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова поступили за 2018 год в сумме 6 559,27 тыс.руб., что на 702,24 тыс.руб. (на 12,00 %) больше поступлений прошлого отчетного периода. В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями наблюдается уменьшение поступлений на 880,73 тыс.руб. (на 11,84%);

- поступления за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2018 год в сумме 4 121,29 тыс.руб., что на 1 709,32 тыс.руб. (на 70,87 %) больше поступлений прошлого отчетного периода и больше законодательно утвержденных бюджетных назначений на 3 671,29 тыс.руб.

2. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2018 год в сумме 8 222,18 тыс.руб., 13,22 % 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 – 4 208,29 тыс.руб., что на 3 060,35 тыс.руб. меньше поступлений прошлого отчетного периода и законодательно утвержденных бюджетных назначений на 3 291,71 тыс.руб.

Согласно Программы приватизации муниципального имущества за 2018 год, утвержденной решением Глазовской городской Думы от 30.08.2017 № 274 (в ред. от 27.06.2018 № 367) было продано:

- здание по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сибирская, д.137, цена продажи – 1028,29 тыс.руб.;

- здание по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Наговицына, д.11, цена продажи – 1 500,44 тыс.руб.;

- здание складов по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Республиканская, д.49а, цена продажи – 419,75 тыс.руб.;

склады по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Республиканская, д.49а, цена продажи – 165,25 тыс.руб.;

здание мастерской по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Республиканская, д.49а, цена продажи – 493,56 тыс.руб.;

Кроме того, была продана квартира по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. 70 лет Октября, д.6 кв.12, цена продажи – 601,00 тыс.руб.

2.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 1978,92 тыс.руб., что на 1 433,63 тыс.руб. (на 262,91 %) больше поступлений прошлого отчетного периода и больше законодательно утвержденных бюджетных назначений на 1178,92 тыс.руб. (на 147,37 %).

Согласно информации, Управления имущественных отношений Администрации города Глазова за 2018 год было продано 25 земельных участков, расположенных по адресу:

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Никулина, д. 26, цена продажи – 23,51тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Кирова, 4 лит.6 – 0,05 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сулимова, д.35– 7,54 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Куйбышева, д.74 – 38,88 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ГК «Юпитер» - 0,87 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Пастухова, д.1 – 258,25 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ГК «Юпитер» - 0,93 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ГК «Чепца» - 1,17 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ГК «Планета -1» - 1,11 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, гаражный участок №7, блок № 15 – 1,28 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.209 км. – 9,09 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Пастухова, д.7 – 23,76 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Красноармейская,д.55 – 14,38 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Драгунова, д.43 – 662,25 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.ГК «Планета-1» - 1,05 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Третья, д.29, лит. «а» – 36,00 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Красногорский тракт, д.26 – 1,39 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Глинки, д.4, лит. «б» - 273,54 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Мира, д.22 – 16,51 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Первая линия, д.34 – 26,70 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, пер. Короткий, д.10 – 14,81 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Тани Барамзиной,д.57 – 14,17 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Кировская,д.17 лит. «а» - 190,00 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Кировская, д.34 – 285,00 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Сибирская,д.54 – 76,68 тыс.руб.

2.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 2 034,97 тыс.руб., что на 1120,33 тыс.руб. (на 122,49%) больше поступлений прошлого отчетного периода.

В соответствии с Программой приватизации муниципального имущества за 2018 год, утвержденной решением Глазовской городской Думой от 30.08.2017 № 274 (в ред. от 27.06.2018 № 367) были проданы:

земельный участок, расположенный по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул.Наговицына, д.11, цена продажи – 844,70 тыс.руб.;

земельный участок, расположенный по адресу: Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Сибирская, д. 137, цена продажи – 732, 60 тыс.руб.

Кроме того, были проданы земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, расположенные по адресу:

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Полевая, д.30, цена продажи – 11,92 тыс.руб.;

Удмуртская Республика, г.Глазов, ул. Глиники б/н (для размещения производственной базы), цена продажи – 445,75 тыс.руб.

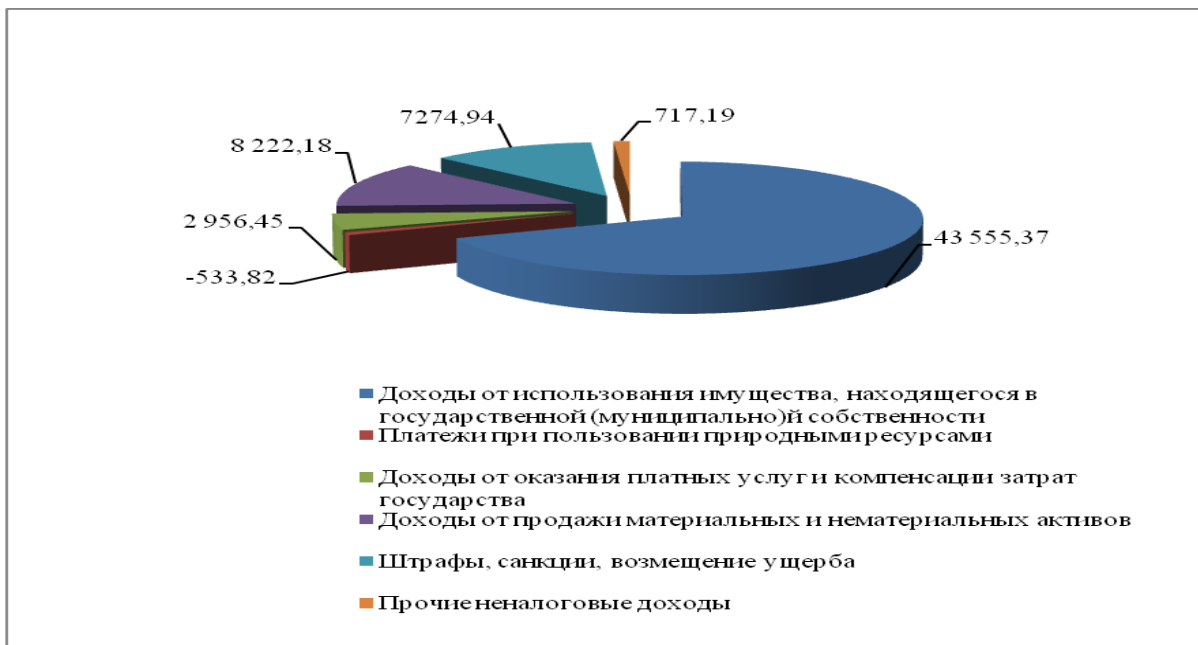
3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, объем поступлений составил 7 274,94 тыс.руб. или 11,70% от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом увеличение составляет на 126,85 тыс.руб. или на 1,77%.

4. В результате возврата платежей ООО «Удмуртская птицефабрика» объем поступлений от использования природных ресурсов, составил (-533,82 тыс.руб.).

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, объем поступлений составил 2 956,45 тыс.руб. или 4,75 % от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается рост на 2 450,61 тыс.руб.

6. Прочие неналоговые доходы, объем поступлений составил 717,19 тыс.руб. или 1,15 % от общего объема поступлений неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается снижение на 629,01 тыс.руб.

Структура неналоговых доходов бюджета города Глазова за 2018 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.).



Безвозмездные поступления в доход бюджета города Глазова в 2018 году поступили в объеме 2 005 558,98 тыс.руб., что на 409 002,10 тыс.руб. (на 25,62 %) больше поступлений прошлого отчетного периода и меньше законодательно утвержденных бюджетных назначений на 55 054,53 тыс.руб. или на 2,67 %.

В структуре безвозмездных поступлений за 2018 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 997 912,00 тыс. руб. или 99,62 %, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов – 476 881,30 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам городских округов – 474 017,69 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам городских округов – 1 039 906,57 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты бюджетам городских округов – 7 106,45 тыс. руб.

Доходы бюджета от иных безвозмездных поступлений в 2018 году составили 8 830,36 тыс.руб., в том числе:

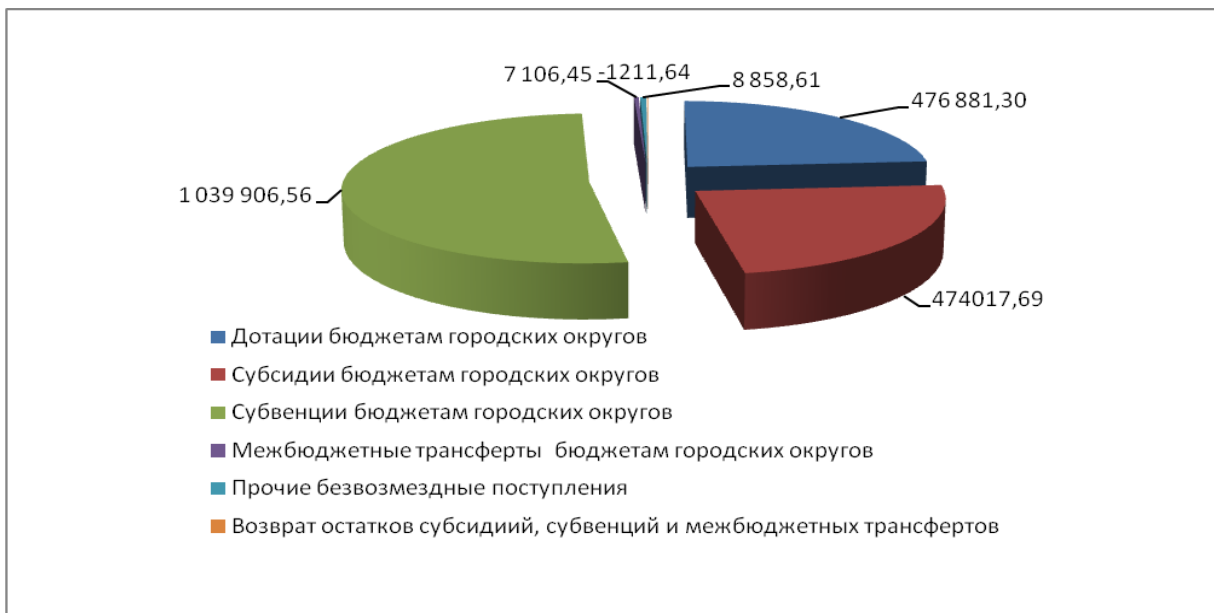
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 8 093,53 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 736,83 тыс.руб.;

- Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидии прошлых лет – 28,25 тыс.руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет в 2018 году составил - 1 211,64 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений бюджета города Глазова за 2018 год представлена в диаграмме (в тыс.руб.).



5. Анализ исполнения бюджета города Глазова по расходам

Решением от 20.12.2017 № 313 на 2018 год первоначально утверждены расходы бюджета в сумме 1 697 042,80 тыс.руб. В течение 2018 года расходная часть бюджета города Глазова была изменена в сторону увеличения и с учетом всех внесённых изменений утверждена Решением от 26.11.2018 № 413 в сумме 2 518 427,36 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2019 года с учетом изменений в сводную бюджетную роспись объем расходов бюджета города Глазова был установлен в сумме 2 572 250,69 тыс.руб. с превышением бюджетных ассигнований, утвержденных при корректировке бюджета, на 53 823,33 тыс.руб. (на 2,14%). Изменения внесены, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в частности:

увеличены расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» на 692,97 (на 0,51%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 73,42 тыс.руб. (1,54%), «Национальная экономика» на 404,64 тыс.руб. (на 0,08%), «Образование» на 50 580,84 тыс.руб. (на 3,55%), «Культура, кинематография» на 100,35 тыс.руб. (на 0,05%), «Социальная политика» на 5 414,35 тыс.руб. (на 8,55%).;

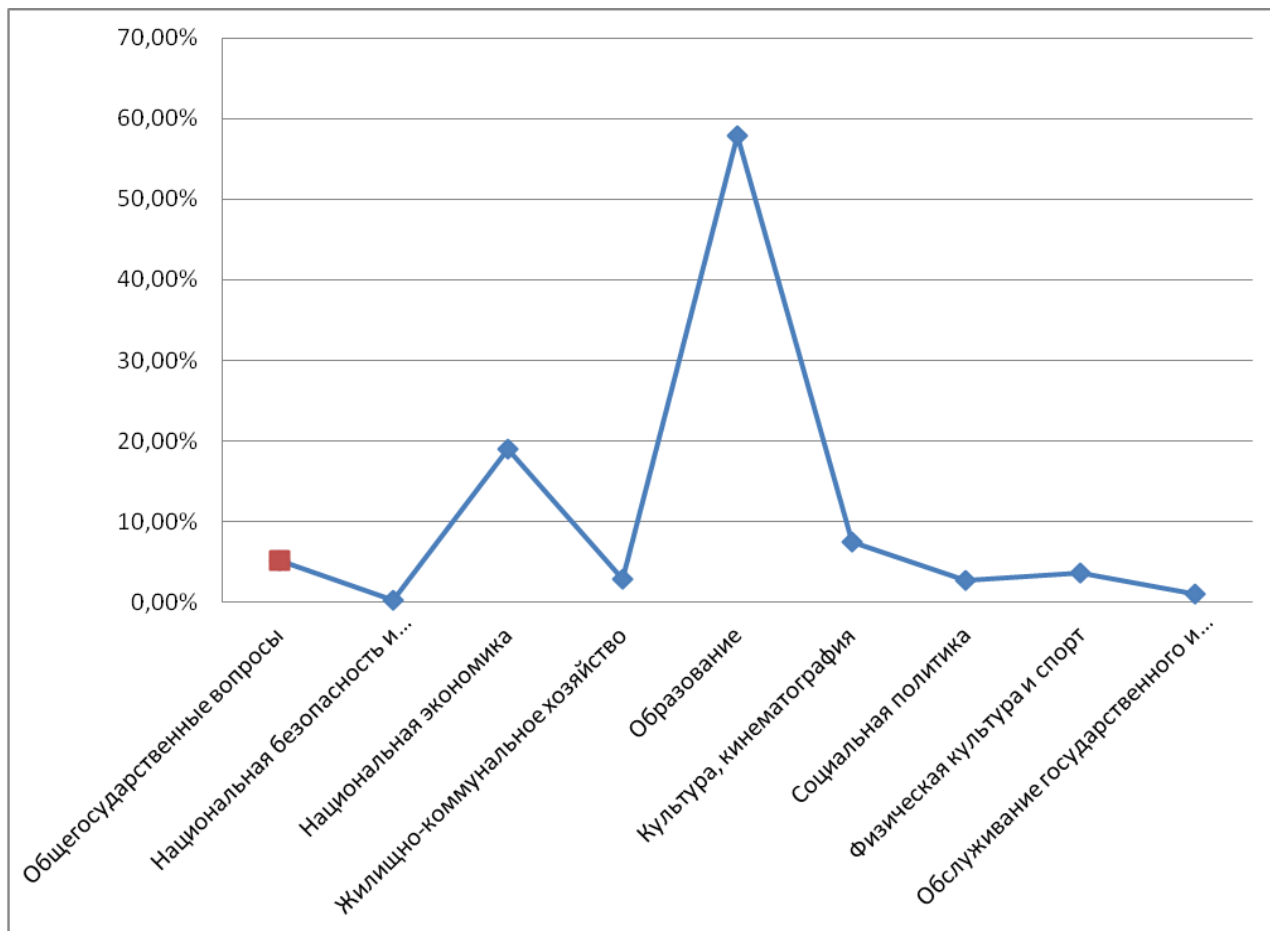
уменьшены расходы по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3 443,24 тыс.руб. (на 3,28%).

По разделам «Физическая культура и спорт» и «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем расходов не изменен.

Фактическое исполнение бюджета города Глазова по расходам составило 2 475 164,01 тыс. руб., или на 96,23 % от уточненной сводной бюджетной росписи.

Функциональная структура расходов бюджета города Глазова

Показатели кассового исполнения расходов бюджета города Глазова за 2018 год в разрезе разделов бюджетной классификации приведены в следующей диаграмме (в %)



Наибольший удельный вес в расходах составляют расходы по разделу «Образование», его удельный вес – 57,94% от общего объема, исполнения расходов бюджета города Глазова.

Наименьший удельный вес - раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,19% от общего объема, исполнения расходов бюджета города Глазова.

Анализ исполнения расходов бюджета города Глазова по разделам функциональной классификации отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Код	Исполнение за 2017 год	Утверждено		Исполнение за 2018 год	% исполнения к:		
			Решением о бюджете от 20.12.2017 № 313	Уточненная сводная бюджетная роспись		Исполнению за 2017 год	Решению от 20.12.17 № 313	Уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	136 594,59	193 754,60	135 791,03	128 224,50	93,87	66,18	94,42
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 861,00	4 331,60	4 840,31	4 762,91	98,04	109,96	98,40
Национальная экономика	0400	189 567,60	23 279,98	480 365,84	469 728,29	247,79	в 20 раз	97,79

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	230 611,56	24 993,62	101 516,99	71 911,11	31,18	287,72	70,84
Образование	0700	1 228 034,54	1 185 067,20	1 477 345,96	1 434 157,24	116,78	121,02	97,08
Культура, кинематография	0800	167 717,62	148 405,40	189 471,95	186 109,44	110,97	125,41	98,23
Социальная политика	1000	70 209,86	50 373,40	68 752,79	67 858,52	96,65	134,71	98,70
Физическая культура и спорт	1100	118 882,21	36 837,00	90 165,82	88 821,22	74,71	241,12	98,51
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	28 398,10	30 000,00	24 000,00	23 590,78	83,07	78,64	98,29
Итого		2 174 877,08	1 697 042,80	2 572 250,69	2 475 164,01	113,81	145,85	96,23

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2018 год показал, что в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается рост расходов на 300 286,93 тыс.руб. (на 13,81 %).

В разрезе разделов увеличение расходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается:

по разделу «Национальная экономика» на 280 160,69 тыс. руб. (на 147,79 %);

по разделу «Образование» на 206 122,70 тыс.руб. (на 16,78%);

по разделу «Культура, кинематография» на 18 391,82 тыс.руб. (на 10,97%).

Несмотря на рост расходов за 2018 год наблюдается снижение расходов в сравнении с предыдущим отчетным периодом по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 8 370,09 тыс.руб.(6,13%);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 98,09 тыс.руб. (1,96 %);

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 158 700,45 тыс.руб. (68,82 %);

«Социальная политика» - 2 351,34 тыс.руб. (3,35%).

«Физическая культура и спорт» - 30 060,99 тыс.руб. (25,29 %);

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 4 807,32 тыс.руб. (16,93).

Расходы бюджета города Глазова в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, спорт) составили 1 776 946,42 тыс.руб. или 71,79 % от общего объема расходов.

Структура расходов бюджета социальной сферы в 2018 году в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2018 год	Исполнено за 2018 год	% исполнения к уточн. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5
Образование	0700	1 477 345,96	1 434 157,24	97,08
Дошкольное образование	0701	612 117,22	597 000,10	97,53
Общее образование	0702	617 384,77	598 612,91	96,96
Дополнительное образование детей	0703	195 211,53	186 630,56	95,60
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	923,43	919,63	99,59
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	20 842,49	20 785,21	99,73
Другие вопросы в области образования	0709	30 866,52	30 208,82	97,87
Культура, кинематография	0800	189 471,95	186 109,44	98,23
Культура	0801	149 905,05	146 797,71	97,92
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	39 566,90	39 311,73	99,36
Социальная политика	1000	68 752,79	67 858,52	98,70

Пенсионное обеспечение	1001	2 271,00	2 270,93	100
Социальное обеспечение населения	1003	8 152,12	7 874,20	96,59
Охрана семьи и детства	1004	58 149,67	57 543,40	98,96
Другие вопросы в области социальной политики	1006	180,00	170,00	94,44
Физическая культура и спорт	1100	90 165,82	88 821,22	98,51
Физическая культура	1101	90 164,82	88 820,22	98,51
Массовый спорт	1102	1,00	1,00	100
Итого		1 825 736,52	1 776 946,42	97,33

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены на сумму 135 791,03 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 128 224,50 тыс. руб., (94,43 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 5,18% от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова отражен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Общегосударственные вопросы				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к уг. сводной бюдж. росписи	% исп. к 2017
1	2	3	4	5	6
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 913,48	5 884,30	5 880,53	99,94	99,44
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	2 687,13	3 810,09	3 785,08	99,34	140,86
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 651,41	1 688,50	1 637,84	97,00	99,18
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	110 377,74	110 381,19	106 439,21	96,43	96,43
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	11 774,71	10 608,96	10 305,83	97,14	87,53
Управление образования Администрации города Глазова	1 859,77	150,00	150,00	100	8,07
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	2 330,35	-	-	-	-
Управление финансов Администрации города Глазова	-	3 267,98	26,00	0,80	-
Итого	136 594,59	135 791,03	128 224,49	94,43	93,87

Расходы по данному разделу на сумму 108 019,80 тыс.руб. (на 84,24 %) осуществались в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие культуры» - 2 748,50 тыс.руб.;
- по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 20,00 тыс.руб.;
- по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 4 461,88 тыс.руб.;
- по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 984,99 тыс.руб.;
- по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 92 902,51 тыс.руб.;
- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - 6 901,92 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2018 год по данному разделу составили – 20 204,69 тыс.руб.

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 4 840,31 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 4 762,91 тыс. руб. (98,40 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 0,19% от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2017
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	16,00	16,00	16,00	100	100
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	4 845,00	4 824,31	4 746,91	98,40	97,98
Итого	4 861,00	4 840,31	4 762,91	98,40	97,98

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

по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 4 585,31 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» - 176,00 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 1,60 тыс.руб.

Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены на 2018 год в размере 480 365,84 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 469 728,29 тыс. руб. (97,79 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 18,98% от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная экономика				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2017
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	3 243,65	5 301,00	300,00	5,66	9,25
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	186 323,95	475 064,84	469 428,29	98,81	251,94
Итого	189 567,60	480 365,84	469 728,29	97,79	247,79

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

по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 300,00 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 469 428,29 тыс.руб.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 101 516,99 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов по разделу составило 71 911,11 тыс. руб. (70,84 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 2,91% от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Жилищно-коммунальное хозяйство				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2017
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	820,99	-	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	70 202,30	2 329,13	2 321,72	99,68	3,31
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	159 488,29	99 187,86	69 589,38	70,16	43,63
Управление образования Администрации города Глазова	99,98	-	-	-	-
Итого	230 611,56	101 516,99	71 911,10	70,84	31,18

Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках программных направлений деятельности:

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 599,40 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 45 230,81 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» - 26 080,89 тыс.руб.

Расходы по разделу 0700 «Образование»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 1477 345,96 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 1 434 157,24 тыс. руб., или 97,08 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 57,94% от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0700 «Образование» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Образование				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2016
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	84 045,83	95 989,09	94 725,15	98,68	112,71
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	3 286,94	3 412,84	3 111,64	91,17	94,67
Управление образования Администрации города Глазова	605 388,37	736 799,56	716 239,38	97,21	118,31
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	7 417,51	17 349,60	11 430,94	65,89	154,11
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	527 895,89	623 794,87	608 650,13	97,57	115,30
Итого	1 228 034,54	1 477 345,96	1 434 157,24	97,08	116,78

Расходы по данному разделу на сумму 1 434 057,24 тыс.руб. или 99,99% осуществ-

лялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» - 1 423 200,79 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» - 10 856,45 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2018 год по данному разделу составили 100,00 тыс.руб.

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 189 471,95 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 186 109,44 тыс. руб. (98,23 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 7,52% от общей суммы исполнения расходов за 2018 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».

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 68 752,79 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 67 858,52 тыс. руб. (98,51 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 2,74 % от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Социальная политика				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи	% к 2017
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	25,00	-	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	36 604,12	30 268,42	29 679,62	98,05	81,08
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	6 583,10	8 229,29	7 974,30	96,90	121,13
Управление образования Администрации города Глазова	5 806,10	8 553,20	8 502,72	99,41	146,44
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	21 191,54	21 701,88	21 701,88	100,00	102,41
Итого	70 209,86	68 752,79	67 858,52	98,70	96,65

Расходы по данному разделу на сумму 67 742,37 тыс.руб. или 99,83 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программу «Развитие образования и воспитание» - 30 204,60 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 35 096,84 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 2 440,93 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2018 год по данному разделу составили 116,15 тыс.руб.

Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 90 165,82 тыс. руб. Фактическое исполнение

расходов по разделу составило 88 821,22 тыс. руб. (98,51 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 3,59 % от общей суммы исполнения расходов за 2018 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Физическая культура и спорт				
	Исполнение за 2017 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 год	% исп. к уг. сводной бюджетной росписи	% к 2017
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	118 312,87	90 165,82	88 821,22	98,51	75,07
Управление образования Администрации города Глазова	569,34	-	-	-	-
Итого	118 882,21	90 165,82	88 821,22	98,51	75,07

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

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2018 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 24 000,00 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 23 590,78 тыс. руб. (98,29 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 0,95 % от общей суммы исполнения расходов за 2018 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 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчета об исполнении бюджета за 2018 год
1	2
Сумма расходов бюджета	2 475 164,01
Объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 038 607,67
Объем расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 436 556,34
Сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга	23 590,78
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 (%)	1,64

Ведомственная структура расходов бюджета города Глазова

Расходы бюджета города Глазова за 2018 год по ведомственной структуре расходов бюджета отражены в таблице 15.

Таблица 15

Наименование ГРБС	Бюджетные назначения (тыс.руб.)	Исполнено за 2018 год	Удель-	% исполнения к
-------------------	---------------------------------	-----------------------	--------	----------------

	Решение от 20.12.2017 № 313 (тыс.руб.)	Уточненная сводная бюджетная роспись (тыс.руб.)	(тыс.руб.)	вес к общему объему расходов 2018 года	Решению от 20.12.2017 № 313	Уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Государственная Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 364,00	5 884,30	5 880,53	0,24	109,63	99,94
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	275 776,20	379 452,96	373 456,90	15,09	135,42	98,42
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 626,70	1 688,50	1 637,84	0,07	100,69	97,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	143 899,20	156 516,90	146 599,12	5,92	101,88	93,66
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	73 232,70	610 440,55	568 728,74	22,98	в 7,7 раза	93,17
Управление образования Администрации города Глазова	575 865,20	745 502,76	724 892,09	29,29	125,88	97,24
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	522 384,90	645 496,75	630 352,01	25,47	120,67	97,65
Управление финансов Администрации города Глазова	98 893,90	27 267,98	23 616,78	0,94	23,88	86,61
Итого	1 697 042,80	2 572 250,70	2 475 164,01	100	145,85	96,23

Анализ ведомственной структуры расходов установил, что наибольший удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляют расходы по Управлению образования Администрации города Глазова – 724 892,09 тыс.руб. (29,29%), по Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова – 630 352,01 тыс.руб. (25,47%) и Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова 568 728,74 тыс.руб. (22,98%).

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

Статьей 1 Решения от 20.12.2017 № 313 дефицит бюджета города Глазова на 2018 год был установлен в сумме 42 930,00 тыс. руб. Решением от 26.11.2018 № 413 бюджет города Глазова на 2018 год утвержден с дефицитом в сумме 57 853,18 тыс. руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 7 194,29 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Пунктом 1 статьи 3 Решения от 20.12.2017 № 313 утверждена Программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год (Программа), в соответствии с которой предусматривалось:

1.Привлечение денежных средств, в виде кредитов в сумме 407 930,00 тыс. руб., в том числе:

кредиты, полученные от кредитных организаций – 347 930,00 тыс.руб.;

кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 60 000,00 тыс.руб.

2. Погашение кредитов на сумму 365 000,00 тыс.руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 305 000,00 тыс.руб.;

кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 60 000,00 тыс.руб.

Решением от 26.11.2018 № 413 были внесены изменения в Программу, в соответствии с которой предусматривалось:

1.Привлечение денежных средств, в виде кредитов в сумме 327 930,00 тыс. руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 327 930,00 тыс.руб.

2. Погашение кредитов на сумму 295 000,00 тыс.руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 295 000,00 тыс.руб.

Согласно отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год:

1. Сумма заимствований составила 275 000,00 тыс.руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 275 000,00 тыс.руб.

2. Погашено кредитов на сумму 285 000,00 тыс.руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 285 000,00 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 2018 год.

Сведения о привлечении кредитов в 2018 году на поддержку сбалансированности бюджета города Глазова отражены в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Остаток кредита на 01.01.2018	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503127)	Исполнено	Остаток кредита на 01.01.2019
1	2	3	4	5	6
1.	Кредиты кредитных организаций	285 000,00	32 930,00	-10000,00	275 000,00
	<i>Получение</i>	-	327 930,00	275000,00	-
	<i>Погашение</i>	-	295 000,00	285000,00	-
2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	22 558,39	-	-	22 558,39
	<i>Получение</i>	-	-	-	-
	<i>Погашение</i>	-	-	-	-
Итого заимствования		307 558,39	32 930,00	-10 000,00	297 558,39
3.	Изменение остатков средств на счетах	-	24 923,18	17 194,29	-

В соответствии со статьей 3 Решения от 20.12.2017 № 313 в 2018 году бюджетные кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Статьей 1 Решения от 20.12.2017 № 313 установлен верхний предел муниципально-го долга города Глазова на 01.01.2018 в сумме 453 668,00 тыс. руб., с учетом всех внесенных изменений, Решением от 26.11.2018 № 413 верхний предел муниципального долга утвержден в сумме 330 488,40 тыс.руб.

Согласно форме отчета 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» за 2018 год, объем муниципального долга на начало отчетного периода составил 307 558,39 тыс.руб., на 01.01.2019 - 297 558,39 тыс.руб., из них по кредитам, полученным от кредитных организаций – 275 000,00 тыс.руб., бюджетным кредитам -22 558,39 тыс.руб.

Объем муниципального долга соответствует долговой книги по состоянию на 01.01.2019 года.

Структура долга представлена в следующей таблице 17.

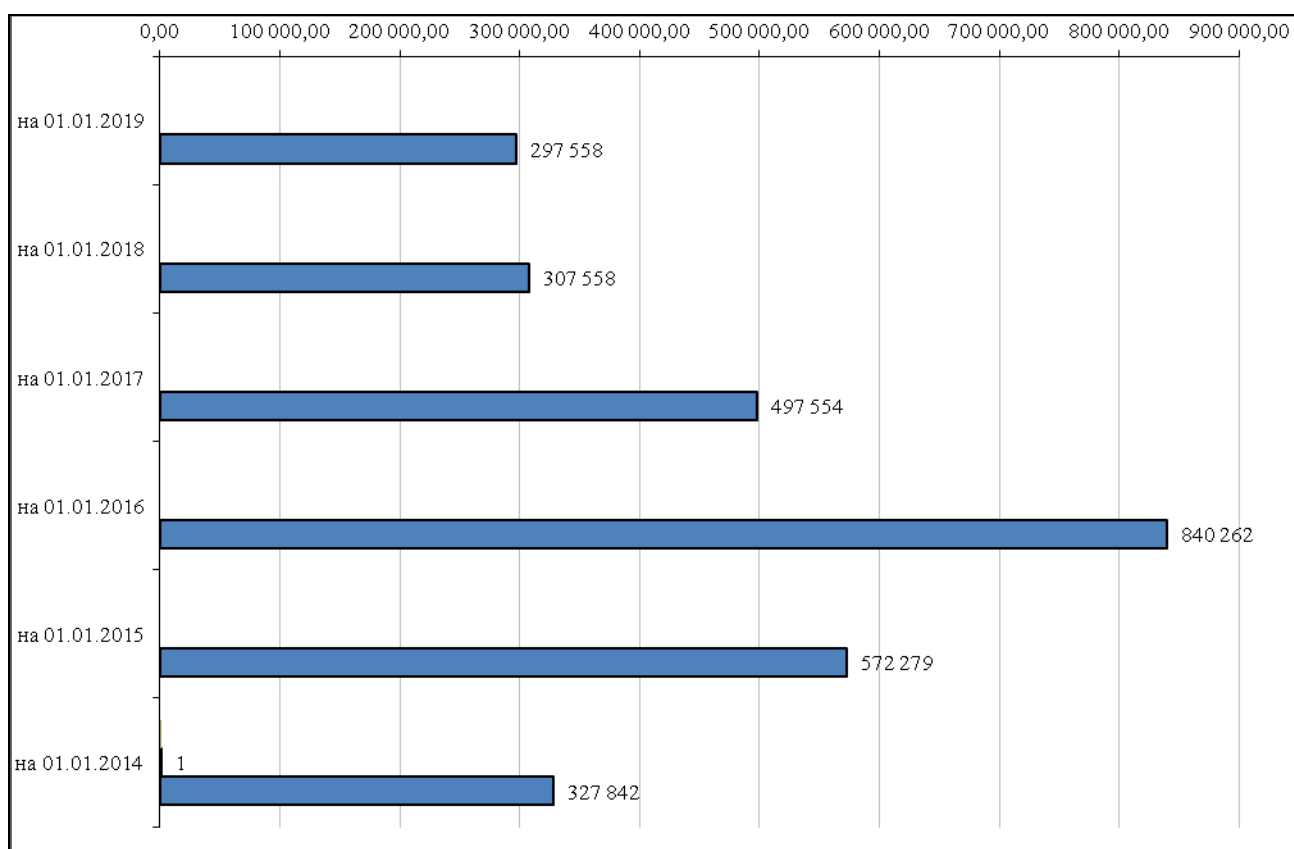
Таблица 17

Вид обязательств	На 01.01.2018		На 01.01.2019		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты коммерческих банков	285 000,00	92,67	275 000,00	92,42	-10 000,00	3,51
Бюджетные кредиты	22 558,39	7,33	22 558,39	7,58	-	
Итого муниципальный долг	307 558,39	100	297 558,39	100	-10 000,00	

Снижение муниципального долга по состоянию на 01.01.2019 года на 10 000,00 тыс. руб., (3,51 %).

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2019 не превышает верхнего предела, установленного Решением от 26.11.2018 № 413.

Динамика изменения муниципального долга в 2013 - 2018 годах представлена на следующем графике:



Анализ исполнения муниципальных программ за 2018 год, предусмотренных к финансированию из бюджета города Глазова

Анализ исполнения бюджета города Глазова в программном формате осуществлен исходя из отчета исполнения бюджета города Глазова за 2018 год, бюджетной отчетности ГРБС, муниципальных программ, Сводного годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2018 год (далее – Сводный доклад по муниципальным программам).

В соответствии с БК РФ Решение от 20.12.2017 № 313 сформировано в программной структуре расходов по 12 муниципальным программам.

Первоначально Решением от 20.12.2017 № 313 бюджет на 2018 год был принят с перечнем из 12 муниципальных программ с объемом ассигнований 1 680 823,10 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в решение о бюджете на 2018 год, плановые ассигнования

на реализацию муниципальных программ составили 2 497 563,93 тыс. руб. Объем ассигнований уточненной сводной бюджетной росписи на 2018 год составил 2 551 197,09 тыс. руб., что на 870 373,99 тыс. руб., (на 46,04%) больше первоначального показателя.

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

№ программы	Наименование	Утверждено Решением от 20.12.2017 № 313	Утверждено Решением от 26.11.2018 № 413	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи (гр.6-гр.5)	
						Сумма (тыс.руб.)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание"	1 192 180,66	1 442 784,63	1 496 583,72	1 453 405,38	-43 178,34	97,11
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	512 075,30	611 200,68	634 242,83	619 125,72	-15 117,11	97,62
1.2	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	12 949,30	14 412,31	14 087,31	13 851,27	-236,04	98,32
1.3	Подпрограмма "Развитие общего образования"	486 874,14	595 612,40	626 333,17	607 507,02	-18 826,15	96,99
1.4	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и воспитания детей"	165 616,97	205 256,70	205 256,20	196 663,82	-8 592,38	95,81
1.5	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	14 664,95	16 302,54	16 664,20	16 257,54	-406,66	97,56
2	Муниципальная программа "Создание условий для развития физической культуры и спорта"	36 837,00	90 165,82	90 165,82	88 821,22	-1 344,60	98,51
3	Муниципальная программа "Развитие культуры"	149 028,40	191 181,06	192 220,45	188 857,94	-3 362,51	98,25
3.1	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"	35 114,07	38 681,31	38 759,58	38 502,71	-256,87	99,34
3.2	Подпрограмма "Организация досуга и предоставление услуг учреждений культуры"	81 673,49	102 075,74	102 344,12	99 609,43	-2 734,69	97,33
3.3	Подпрограмма "Реализация национальной политики, гармонизация межэтнических отношений"	7 749,20	9 047,66	8 801,35	8 685,56	-115,79	98,68
3.4	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы "Развитие культуры"	24 491,64	41 376,36	42 315,40	42 060,23	-255,17	99,40
4	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"	31 423,10	36 263,62	38 475,56	35 716,25	-2 759,31	92,83
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	23 230,00	25 722,62	26 970,32	26 435,04	-535,28	98,02
4.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях"	2 637,90	3 814,30	4 210,70	2 277,90	-1 932,80	54,10
4.3	Подпрограмма "Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг"	5 555,20	6 726,70	7 294,54	7 003,31	-291,23	96,01
5	Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития"	3 894,00	10 257,02	12 795,52	4 761,88	-8 033,64	37,22
5.1	Подпрограмма "Создание условий для развития предпринимательства"	3 513,00	9 782,02	9 782,02	4 439,05	-5 342,97	45,38
5.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка"	1,00	1,00	1,00	1,00	-	100
5.3	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	380,00	474,00	3 012,50	321,83	-2 690,67	10,68
6	Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"	4 191,60	4 512,89	4 586,31	4 585,31	-1,00	99,98
7	Муниципальная программа "Профилактика правонарушений"	130,00	244,00	244,00	176,00	-68,00	72,13
8	Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство"	45 885,20	552 011,27	548 972,68	515 644,09	-33 328,59	93,93

8.1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	985,00	985,00	984,98	-0,02	99,99
8.2	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"	4 433,00	8 034,94	7 909,42	5 963,96	- 1945,46	75,40
8.3	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"	156,51	10 926,27	22 575,03	9 973,05	-12 601,98	44,18
8.4	Подпрограмма "Благоустройство и охрана окружающей среды"	18 016,71	57 404,86	42 438,40	29 293,81	-13 144,59	69,03
8.5	Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения"	23 245,00	474 660,20	475 064,84	469 428,29	- 5 636,55	98,81
8.6	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	33,98	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	99 239,40	101 978,23	99 074,98	95 345,07	- 3 729,91	96,24
9.1	Подпрограмма "Организация муниципального управления"	89 205,10	90 334,60	87 922,35	85 668,78	- 2 253,57	97,44
9.2	Подпрограмма "Архивное дело"	4 512,80	5 647,09	5 716,79	4 872,48	- 844,31	85,23
9.3	Подпрограмма "Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании "Город Глазов"	5 121,50	5 596,53	4 408,83	4 408,83	-	100,00
9.4	Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе Глазове"	400,00	400,00	1 027,00	394,97	- 632,03	38,46
10	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	106 037,50	31 168,08	31 081,58	30 492,69	-588,89	98,11
10.1	Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Глазове"	30 000,00	31 156,08	31 076,58	30 487,69	-588,89	98,11
10.2	Подпрограмма "Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова"	12,00	12,00	5,00	5,00	-	100,00
11	Муниципальная программа "Реализация молодежной политики"	9 588,84	10 903,16	10 902,32	10 856,46	-45,86	99,58
11.1	Подпрограмма "Молодежь города Глазова"	9 587,84	10902,16	10 901,32	10 855,46	-45,86	99,58
11.2	Подпрограмма "Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи"	1,00	1,00	1,00	1,00	-	100,00
12	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 -2022 годы»	2 387,40	26 094,15	26 094,15	26 080,89	-13,26	99,95
Итого		1 680 823,10	2 497 563,93	2 551 197,09	2 454 743,18	-96 453,91	96,22

Исполнение муниципальных программ в 2018 году составило 2 454 743,18 тыс.руб. Расходы на реализацию запланированных сводной уточненной росписью муниципальных программ исполнены на 96,22%.

Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 58,72 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 1 453 405,38 тыс.руб., в том числе на:

предоставление дошкольного образования – 597 376,90 тыс.руб.;

материальную поддержку семей с детьми дошкольного возраста – 21 701,89 тыс.руб.;

капитальный ремонт и реконструкцию – 32 526,99 тыс.руб.;

создание условий для оказания муниципальных услуг, выполнения работ организациями образования – 20 054,66 тыс.руб.;

выполнение методической работы в сфере дошкольного образования – 3 870,35 тыс.руб.;

предоставление общего образования – 525 479,72 тыс.руб.;

государственное обеспечение и дополнительные гарантии по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 30 892,97 тыс.руб.;

обеспечение учащихся общеобразовательных организаций питанием – 18 654,28 тыс.руб.;

предоставление дополнительного образования – 186 735,06 тыс.руб.;

оздоровление и отдых детей – 9 928,76 тыс.руб.;

методическую работу в установленной сфере деятельности – 6 183,81 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам, исполнителями муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» за 2018 достигнуты следующие показатели оценки эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,97;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,95;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,98;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,97.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,95).

Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 3,59 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 88 821,22 тыс.руб., в том числе на:

обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта – 88 343,70 тыс.руб.;

организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий – 477,52 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам, исполнителями муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,98;

степень реализации мероприятий программы составляет 1;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,02;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,93.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,95).

Муниципальная программа «Развитие культуры»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 7,63 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 188 857,94 тыс.руб., в том числе на:

осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки – 38 502,71 тыс.руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 49 438,05 тыс.руб.;

сохранение нематериального и материального культурного наследия народов Российской Федерации – 6 899,89 тыс.руб.;

предоставление доступа к музейным фондам – 16 194,80 тыс.руб.;

показ спектаклей – 27 076,69 тыс.руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 8 215,93 тыс.руб.;

на содержание здания МК «Родник» - 469,64 тыс.руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 2 748,50 тыс.руб.;

создание условий для реализации муниципальной программы – 11 142,81 тыс.руб.;

методическую работу в установленной сфере деятельности – 28 168,92 тыс.руб.;

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Развитие культуры» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,98;

степень реализации мероприятий программы составляет 1;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,02;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,99.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,01).

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 1,44 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 35 716,25 тыс.руб., в том числе на:

организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 17 651,58 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям – 4 371,70 тыс.руб.;

социальную поддержку семей с детьми и граждан города Глазова – 4 411,76 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем различных категорий граждан – 1 226,40 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей – 1 051,50 тыс.руб.;

социальную поддержку отдельных категорий граждан – 7 003,31 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями

муниципальной программы «Социальная поддержка населения» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,93;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,84;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,9;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,88.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана удовлетворительной (0,79).

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,19 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 4 761,88 тыс.руб., в том числе на:

государственную поддержку малого и среднего предпринимательства – 300,00 тыс.руб.;

организацию деятельности МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» - 4 139,05 тыс.руб.;

развитие кадрового потенциала организаций потребительского рынка – 1,00 тыс.руб.;

управление и распоряжение имуществом – 321,83 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,37;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,98;

эффективность использования средств бюджета города составляет 2,65;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,97.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (2,57).

Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной про-

граммы составили 0,19 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 4 585,31 тыс.руб., в том числе на:

совершенствование и развитие ЕДДС – 3 359,87 тыс.руб.;

реализацию дополнительных профессиональных образовательных программ повышение квалификации – 930,80 тыс.руб.;

организацию водной безопасности – 294,64 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 1;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,17;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,17;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,76.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана неудовлетворительной (0,13). В связи с недостаточным финансированием муниципальной программы, из запланированных 53 мероприятий выполнены 9.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,01 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 176,00 тыс.руб., в том числе на:

профилактику правонарушений на улицах и в других общественных местах – 160,00 тыс.руб.;

профилактику правонарушений на административных участках – 10,00 тыс.руб.;

совершенствование системы по предотвращению терроризма и экстремизма на территории города – 6,00 тыс.руб.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) ответственным исполнителем муниципальной программы «Профилактика правонарушений» Отделом мобилизационной работы и режима секретности Администрации города Глазова, совместно с соисполнителями - Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Управлением образования Администрации города Глазова, Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, Управлением учета и отчетности Администрации города Глазова, Управление по делам опеки, попечительства семьи и несовершеннолетних Администрации города Глазова, Отделом по делам ГО И ЧС Администрации города Глазова в Управление экономики и развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства не представлен отчет о реализации муниципальной программы за 2018 год.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, ст.9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», регламентирующих приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, параметры финансового обеспечения муниципальной программы «Профилактика правонарушений» не были приведены в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.11.2018 № 413). Расхождение составляет 155,38 тыс.руб.

Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 20,83 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 515 644,09 тыс.руб., в том числе на:

организацию единой политики в области градостроительства и архитектуры, формированию архитектурного облика города Глазова, создания условий для развития города – 984,98 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по вопросам проведения капитальных ремонтов и содержания муниципального жилого фонда – 5 963,96 тыс.руб.;

организационные мероприятия в сфере содержания коммунальной инфраструктуры города Глазова, создание условий для обеспечения функционирования коммунальной инфраструктуры города Глазова – 140,04 тыс.руб.;

реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства, направленные на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Глазов» – 9 833,01 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории города Глазова – 29 293,81 тыс.руб.;

организацию пассажирских перевозок на маршрутах регулярного сообщения – 3 071,24 тыс.руб.;

мероприятия по содержанию и развитию автомобильных дорог города Глазова – 466 357,05 тыс.руб.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) ответственным исполнителем муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, совместно с соисполнителями - Управлением архитектуры и градостроительства Администрации города Глазова, Управлением муниципального жилья Администрации города Глазова, Отделом тарифной политики Администрации города Глазова, Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, Управлением образования Администрации города Глазова, Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова, Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, Управлением учета и отчетности Администрации города Глазова, Архивным управлением Администрации города Глазова, ЗАГС в Управление экономики и развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства не представлен отчет о реализации муниципальной программы за 2018 год.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, ст.9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», регламентирующих приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, параметры финансового обеспечения муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» не были приведены в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.11.2018 № 413). Расхождение составляет 523 143,27 тыс.руб.

Муниципальная программа «Муниципальное управление»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 3,85 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 95 345,07 тыс.руб., в том числе на:

организацию установленных функций (полномочий) Администрации города Глазова – 69 076,02 тыс.руб.;

реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова – 2 928,80 тыс.руб.;

реализацию отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления – 6 830,53 тыс.руб.;

реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением – 4 470,01 тыс.руб.;

развитие муниципальной службы – 2 363,43 тыс.руб.;

реализацию установленных функций (полномочий) Администрации города Глазова и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления – 4 872,48 тыс.руб.;

реализацию отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов» - 4 408,83 тыс.руб.;

обеспечение функционирования информационно-коммуникационной инфраструктуры органов местного самоуправления города Глазова, своевременную модернизацию структурированных кабельных сетей (СКС) для автоматизации процессов исполнения функций и оказания муниципальных и переданных государственных услуг – 200,00 тыс.руб.;

создание единой геоинформационной системы города Глазова – 194,97 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Муниципальное управление» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,96;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,93;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,03;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,93.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,96).

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 1,23 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 30 492,69 тыс.руб., в том числе на:

управление муниципальным долгом – 23 590,78 тыс.руб.;

реализацию установленных функций (полномочий) Управления финансов Администрации города Глазова – 6 896,91 тыс.руб.;

организацию работы органов местного самоуправления по повышению эффективности бюджетных расходов – 5,00 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,98;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,96;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,97;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,97.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,94).

Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,44 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 10 856,46 тыс.руб., в том числе на:

реализацию проектов, программ и проведение мероприятий для детей, подростков и молодежи молодежными и детскими общественными объединениями – 9 762,17 тыс.руб.;

обеспечение доступности для молодежи необходимого минимума социальных услуг - 1 093,29 тыс.руб.;

профилактику злоупотребления наркотических средств – 1,00 тыс.руб.

В соответствии с Сводным докладом по муниципальным программам исполнителями муниципальной программы «Реализация молодежной политики» за 2018 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,99;

степень реализации мероприятий программы составляет 1;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,01;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 1.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,01).

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»

По итогам 2018 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 1,05 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Расходы на реализацию мероприятий в сфере формирования современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» составили 26 080,89 тыс.руб.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, соисполнителем Управлением архитектуры и градостроительства Администрации города Глазова в Управление экономики и развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства не представлен отчет о реализации муниципальной программы за 2018 год.

В нарушение п. 2 ст. 179 БК РФ, ст.9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», регламентирующих приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, параметры финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» не были приведены в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 26.11.2018 № 413). Расхождение составляет 23 706,75 тыс.руб.

Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города Глазова за 2018 год

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год, в соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Глазова, расходование которого регламентировано 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 20.12.2017 № 313 бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены в объеме 600,00 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение года Решением от 26.11.2018 № 413 бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены:

- по разделу 0111 «Резервные фонды» утверждены на сумму 232,22 тыс.руб.;

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 318,63

тыс.руб.;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 49,15 тыс.руб.

Общий размер утвержденных расходов резервного фонда 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 0,04 % расходов бюджета.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Глазов», утвержденной приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 09.01.2019 № 05/од, утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 600,00 тыс. руб., в том числе:

- по разделу 0111 «Резервные фонды» утверждены на сумму 199,67 тыс.руб.;

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 339,18 тыс.руб.;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 61,15 тыс.руб.

По состоянию на 01 января 2019 года бюджетные ассигнования использованы в сумме 400,33 тыс. руб., в том числе:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования использованы на сумму 339,18 тыс.руб. Бюджетные средства были направлены на приобретение цветов, организацию рабочих встреч и проведение торжественных мероприятий.

по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные ассигнования использованы на сумму 61,15 тыс.руб. Наибольший объем средств (56,00 тыс.руб. или 92,00%) был направлен на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2018 год

В соответствии со статьёй 6 Решения от 20.12.2017 № 313 утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова, с общим объемом бюджетных ассигнований на их исполнение на 2018 год в сумме

5 058,00 тыс. руб. С учетом внесенных изменений и дополнений, Решением от 26.11.2018 № 413 перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова утвержден в сумме 8 315,19 тыс.руб. Показатели сводной бюджетной росписи на 2018 год составили на сумму 8 877,03 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчетности публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города Глазова исполнены в сумме 8 653,99 тыс. руб., что составило 97,49 % 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 19):

Таблица 19

Наименование муниципальной программы	Наименование показателя	Уточненный план на год (тыс. руб.)	Исполнение с начала года (тыс. руб.)	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5

«Социальная поддержка семьи и детей»	Денежная компенсация в соответствии с Решением Глазовской городской Думы от 26.10.2016 № 178 «Об установлении меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан» транспортным предприятиям города за проезд неработающих пенсионеров. Достигших пенсионного возраста не имеющих льгот на проезд в городском транспорте, в соответствии с федеральным и региональным законодательством	2 773,89	2 551,10	91,97
	Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте	1 092,80	1 092,68	99,99
	Компенсация расходов по оплате электроэнергии гражданам, проживающим в многоквартирных домах, оборудованных согласно проекту огневыми плитами Сушевского	2739,34	2 739,28	99,99
«Муниципальное управление»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	2 271,00	2 270,93	99,99
Итого		8 877,03	8 653,99	97,49

Анализ использования ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2018 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 01.01.2019 год составил 450 680,06 тыс.руб., в том числе за счет:

остатков на 01.01.2018 бюджетных ассигнований – 19 920,23 тыс.руб.;

акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Глазова – 4 048,62 тыс.руб.;

доходов бюджета города Глазова (от использования муниципального имущества, госпошлина, штрафные санкции и т.д.) – 1 353,71 тыс.руб.;

субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 422 000,00 тыс.руб.;

субсидии бюджетам городских округов на мероприятия по повышению безопасности дорожных условий – 3 357,50 тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова на 2018 год исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Решение от 20.12.2017 № 313	Решение от 26.11.2018 № 413	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2018 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	23 981,28	23 981,28	24 896,78	103,82

2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	-	422 422,41	422 422,41	422 422,42	100
3	Мероприятия по повышению безопасности дорожных условий	-	3 538,21	3 538,21	3 360,86	94,99
ИТОГО		23 154,00	449 941,90	449 941,90	450 680,06	100,16

Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей за счёт средств бюджета города Глазова за 2018 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 2018 год представлен отдельным приложением.

В соответствии со статьёй 6 Решения от 20.12.2017 № 313 объём бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2018 год утвержден в размере 49 360,30 тыс.руб. В процессе исполнения расходная часть бюджета направленная на государственную поддержку семьи и детей уточнена в сторону увеличения, в результате объем расходов составил 78 119,27 тыс.руб.

В 2018 году расходы бюджета на государственную поддержку семьи и детей были осуществлены в рамках реализации муниципальных программ:

«Развитие образования и воспитание» - 47 273,28 тыс.руб.;

«Социальная поддержка населения» - 27 965,80 тыс.руб.;

«Реализация молодежной политики» - 11 837,21тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2018 год, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 21.

Таблица 21

Наименование показателя	Утверждено Решением от 20.12.2017 № 313	Уточненный план на 2018 год	Исполнено за 2018 год	Не испол- нено (гр.3- гр.4	% ис- полне- ния уточ- ненного плана
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»					
Расходы на выплату компенсацию 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	10 776,10	20 530,24	20 530,24	-	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	171,00	287,40	287,40	-	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	-	884,24	884,24	-	100

Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	5 755,20	8 553,20	8 502,72	50,48	99,41
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	38,00	5 427,27	4 068,12	1 359,15	74,96
Расходы на организацию питания детей из многодетных семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Удмуртской Республике	3 285,00	2 368,77	2 359,64	9,13	99,61
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	1 215,00	769,17	712,16	57,01	92,59
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	125,00	9 260,29	9 260,29	-	100
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	500,00	140,22	130,30	9,92	92,93
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	379,50	539,65	538,17	1,48	99,73
ИТОГО	22 244,80	48 760,45	47 273,28	1 487,17	96,95
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»					
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	2 865,00	3 007,20	3 006,73	0,47	99,98
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	13 786,60	14 163,90	14 021,41	142,49	98,99
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	757,20	712,89	623,44	89,45	87,45
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 266,20	4 371,70	4 371,70	-	100
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	627,00	627,00	627,00	-	100
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	25,00	-	-	-	-
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	713,30	1 083,70	1 051,50	32,20	97,03
Расходы на предоставление компенсации многодетным семьям произведенных расходов на оплату коммунальных услуг в размере 30%	4 555,20	4 555,20	4 264,02	291,18	93,61
ИТОГО	26 595,50	28 521,59	27 965,80	555,79	98,05
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»					
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	2,00	319,22	319,21	0,01	99,99
Трудоустройство подростков и молодежи	518,00	518,00	518,00	-	100

ИТОГО	520,00	837,22	837,21	0,01	100
ИТОГО ПО РАСХОДАМ	49360,30	78 119,26	76 076,29	2 042,97	97,38

Предложения:

1. Администрации города Глазова обеспечить контроль:
 - за своевременным приведением параметров муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» с принятым в установленном порядке бюджетом;
 - за реализацией муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», в части составления ответственными исполнителями совместно с соисполнителями полугодового и годового отчетов о реализации муниципальных программ.
2. Главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов»:
 - обеспечить предоставление отчетности за 2019 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 2018 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2018 год, Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует:

- Глазовской городской Думе принять решение об утверждении Отчета бюджета города Глазова за 2018 год;
- участникам бюджетного процесса города Глазова учесть изложенные в настоящем заключении замечания, недостатки и нарушения, принять меры по их устранению в ходе исполнения бюджета за 2019 год.

Председатель
Контрольно – счетного органа города Глазова

Т.Б. Ефремова