



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Исполнение бюджета города Глазова за I квартал 2019 года»

«14» мая 2019 года

№ 01-18/02

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

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I квартал 2019 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424);
- Решения Глазовской городской Думы от 27.02.2019 № 434 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434);
- Постановления Администрации города Глазова от 30.04.2019 № 39/20 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2019 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2019 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I квартал 2019 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год в сумме 1 730 083,50 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2019 год в сумме 1 773 704,50 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2019 год в сумме 43 621,00 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года в сумме 341 179,40 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 463 318,00 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019 году в сумме 28 400,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2019 году в сумме 5 762,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2019 год в сумме 56 815,60 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год в сумме 5 127,00 тыс.руб.

В течение I квартала 2019 года основные характеристики бюджета корректировались 1 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 27.02.2019 № 434 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год в сумме 1 783 486,60 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 53 403,10 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2019 год в сумме 1 851 194,36 тыс.руб.; (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 77 489,86 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2019 год – 67 707,76 тыс.руб.; (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 24 086,76 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2020 года в сумме 341 179,40 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 463 318,00 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019 году в сумме 29 000,00 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 600,00 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2019 год в сумме 52 086,10 тыс.руб. (на 2019 год уменьшение по отношению к Решению от 19.12.2018 № 424 на 4 729,50 тыс.руб.).

Согласно Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2019 года предусмотрен уточненный план на 2019 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 007 243,02 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 27.02.2019 № 434 на 223 756,42 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 074 950,78 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 27.02.2019 № 434 на 223 756,42 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 67 707,76 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2019 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.04.2019)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 730 083,50	1 783 486,60	2 007 243,02
2	Общий объем расходов	1 773 704,50	1 851 194,36	2 074 950,78
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	-43 621,00	-67 707,76	-67 707,76

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 апреля 2019 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 411 159,70 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 107 369,23 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 303 790,47 тыс. руб.;
- по расходам – 401 184,74 тыс. руб.;
- профицит - 9 974,96 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I квартал 2019 года

Бюджет на 2019 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 783 486,60 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 27.02.2019 № 434), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 318,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 25,98 %;
- безвозмездные поступления – 1 320 168,60 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 74,02%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 апреля 2019 г. составили в сумме 2 007 243,02 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 318,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 23,08 %;
- безвозмездные поступления – 1 543 925,02 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 76,92%.

Бюджет за I квартал 2019 года исполнен по доходам в сумме 411 159,70 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 107 369,23 тыс. руб. или 26,11 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 303 790,47 тыс.руб. или 73,89 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I квартал 2019 года к показателям уточненного плана на 2019 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2019)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	463 318,00	463 318,00	463 318,00	107 369,23	23,17
Налоги на прибыль, в т.ч.	253 770,00	253 770,00	253 770,00	58 736,03	23,15
- Налог на доходы физических лиц	253 770,00	253 770,00	253 770,00	58 736,03	23,15
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	4 227,00	4 227,00	4 227,00	1 123,86	26,59
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 227,00	4 227,00	4 227,00	1 123,86	26,59
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	53 200,00	53 200,00	53 200,00	11 306,72	21,25
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49 600,00	49 600,00	49 600,00	9 898,28	19,96
Единый сельскохозяйственный налог	400,00	400,00	400,00	51,39	12,85
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200,00	3 200,00	3 200,00	1 357,05	42,41
Налоги на имущество	90 972,00	90 972,00	90 972,00	22 704,84	24,96
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	25 000,00	25 000,00	25 000,00	1 501,59	6,01
- Земельный налог, т.ч.	65 972,00	65 972,00	65 972,00	21 203,25	32,14
Земельный налог с организаций	55 972,00	55 972,00	55 972,00	20 517,63	36,66
Земельный налог с физических лиц	10 000,00	10 000,00	10 000,00	685,62	6,86
Государственная пошлина	7 740,00	7 740,00	7 740,00	2 217,89	28,65
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,15	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	40 240,00	40 240,00	40 240,00	8 287,04	20,59
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	31 993,00	31 993,00	31 993,00	6 388,40	19,97

(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)					
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	448,00	448,00	448,00	236,16	52,71
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	7 799,00	7 799,00	7 799,00	1 662,48	21,32
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 039,00	2 039,00	2 039,00	1 564,66	76,74
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 039,00	2 039,00	2 039,00	1 564,66	76,74
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,00	170,00	170,00	61,52	36,19
Доходы от оказания платных услуг (работ)	170,00	170,00	170,00	6,04	3,55
Доходы от компенсации затрат государства	0,00	0,00	0,00	55,48	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	3 000,00	3 000,00	58,26	1,94
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	2 500,00	2 500,00	2 500,00	0,00	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	500,00	500,00	500,00	58,26	11,65
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	7 960,00	7 960,00	1 337,91	16,81
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	-29,65	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 266 765,50	1 320 168,60	1 543 925,02	303 790,47	19,68
Безвозмездные поступления	1 252 965,50	1 252 668,60	1 476 364,72	304 622,98	20,63

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
Дотации бюджетам городских округов	274 352,00	274 352,00	274 352,00	68 589,00	25,00
Субвенции бюджетам городских округов	978 613,50	978 316,60	978 316,60	236 033,98	24,13
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	0,00	223 538,42	0,00	-
Иные межбюджетные трансферты	0,00	0,00	157,70	0,00	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	13 800,00	67 500,00	67 560,30	60,30	0,09
Прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	38,14	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	384,79	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	- 1 315,74	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 730 083,50	1 783 486,60	2 007 243,02	411 159,70	20,48

В I квартале 2019 года наблюдается уменьшение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года на 42 169,25 тыс. руб. или на 18,60 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 6 616,44 тыс. руб. или на 5,80 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» на 35 552,81 тыс. руб. или на 10,48 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	Процент исполнения к 1 кв. 2018 г.
	1 квартал 2018 года	1 квартал 2019 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	113 985,67	107 369,23	-6 616,44	94,20
Налоги на прибыль, доходы	58 185,26	58 736,03	550,77	100,95
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	888,05	1 123,86	235,81	126,55
Налоги на совокупный доход	13 304,46	11 306,71	- 1997,75	84,98
Налоги на имущество	25 264,75	22 704,84	-2 559,91	89,87
<i>- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов</i>	<i>725,44</i>	<i>1 501,59</i>	<i>776,15</i>	<i>207</i>
<i>- Земельный налог</i>	<i>24 539,31</i>	<i>21 203,25</i>	<i>-3 336,06</i>	<i>86,40</i>

Государственная пошлина	1 787,43	2 217,89	430,46	124,08
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	9 287,56	8 287,04	-1 000,52	89,23
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,01	0,16	0,15	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 497,36	1 564,66	67,30	104,49
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 423,10	61,52	- 2 361,58	2,54
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59,23	58,26	-0,97	98,36
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 326,98	1 337,91	10,93	100,82
Прочие неналоговые доходы	-38,52	-29,65	8,87	76,97
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	339 343,28	303 790,47	-35 552,81	89,52
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	110 382,50	68 589,00	- 41 793,50	62,14
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	878,10	-	- 878,10	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	223 744,26	236 033,98	12 289,72	105,49
Иные межбюджетные трансферты	15,00	-	- 15,00	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	5 268,23	60,30	- 5207,93	1,14
Прочие безвозмездные поступления	30,14	38,14	8,00	126,54
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 980,95	- 1315,74	-334,79	134,13
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	6,00	384,79	378,79	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	453 328,95	411 159,70	-42 169,25	81,40

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I квартал 2019 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I квартал 2019 года исполнена в размере 401 184,74 тыс. руб. или на 19,33 % от уточненного планового назначения.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434	Уточненный план (по сост. на 01.04.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	133 647,66	137 564,85	137 533,73	23 556,86	17,13
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	101 937,53	102 445,72	102 232,13	17 715,39	17,33
Судебная система	34,00	34,00	34,00	0,00	-

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434	Уточненный план (по сост. на 01.04.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 121,00	9 121,00	9 121,00	1 582,49	17,35
Резервные фонды	600,00	576,37	545,32	0,00	
Другие общегосударственные вопросы	21 955,13	25 387,76	25 601,28	4 258,98	16,64
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 746,70	4 746,70	4 746,70	817,70	17,23
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 570,70	4 570,70	4 570,70	817,70	17,89
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	176,00	176,00	176,00	0,00	-
Национальная экономика	23 032,03	48 032,03	98 687,27	7 729,00	7,83
Транспорт	0,00	0,00	0,00	0,00	
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 032,03	48 032,03	97 677,27	7 729,00	7,91
Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	0,00	1 010,00	0,00	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	37 197,27	75 967,68	223 280,30	5 047,41	2,26
Жилищное хозяйство	4 550,00	6 526,70	6 526,70	1 286,81	19,72
Коммунальное хозяйство	14 084,55	22 107,05	76 296,04	19,43	0,03
Благоустройство	17 200,92	45 972,13	139 095,76	3 495,66	2,51
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 361,80	1 361,80	1 361,80	245,51	18,03
Образование	1 266 622,85	1 278 038,62	1 292 578,57	300 203,30	23,23
Дошкольное образование	540 630,00	541 038,99	552 007,59	129 738,54	23,50
Общее образование	494 481,52	500 473,29	503 644,89	123 248,23	24,47
Дополнительное образование детей	178 753,79	183 753,80	183 998,25	37 041,21	20,13
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	0,00	157,70	0,00	-
Молодежная политика	11 361,37	11 361,37	11 361,37	2 251,45	19,82
Другие вопросы в области образования	41 396,17	41 411,17	41 408,77	7 923,87	19,14
Культура, кинематография	171 738,34	174 238,33	180 271,57	35 055,46	19,45
Культура	132 979,67	135 479,67	141 512,91	27 068,13	19,13
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	38 758,67	38 758,66	38 758,66	7 987,33	20,61
Социальная политика	61 944,41	57 230,91	62 468,26	12 173,98	19,49

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 27.02.2019 № 434	Уточненный план (по сост. на 01.04.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
Пенсионное обеспечение	2 262,00	2 262,00	2 262,00	570,03	25,20
Социальное обеспечение населения	4 717,31	4 733,31	9 135,44	995,58	10,90
Охрана семьи и детства	54 965,10	50 235,60	51 070,82	10 608,37	20,77
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Физическая культура и спорт	46 375,24	46 375,24	46 384,38	11 380,88	24,54
Физическая культура	46 374,24	46 374,24	46 374,24	11 380,88	24,54
Массовый спорт	1,00	1,00	10,14	0,00	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	28 400,00	29 000,00	29 000,00	5 220,15	18,00
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	28 400,00	29 000,00	29 000,00	5 220,15	18,00
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 773704,50	1 851 194,36	2 074 950,78	401 184,74	19,33

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 квартал 2019 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,87 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,20 %;
- «Национальная экономика» - 1,93 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,26 %;
- «Образование» - 74,83 %;
- «Культура, кинематография» - 8,74 %;
- «Социальная политика» - 3,03 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,84 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,30 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 квартал 2019 года объем расходных обязательств составил 396 970,69 тыс. руб. или 98,95 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 4 214,05 тыс. руб. или 1,05 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Утверждено Решением о бюджете от 27.02.2019 № 434	Уточненный план по сост. на 01.04.2019	Исполнено по состоянию на 01.04.2019	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 282 296,88	1 293 867,15	1 309 242,31	303 537,77	23,18
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	558 988,72	559 397,72	571 287,03	132 369,57	23,17
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 715,50	13 715,50	13713,08	2 554,97	18,63
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	514 590,10	520 751,37	523 995,17	128 121,48	24,45
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	179 608,79	184 608,79	184 853,25	37 241,79	20,15
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	15 393,78	15 393,78	15 393,78	3 249,96	21,11
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	46 375,24	46 375,24	46 384,39	11 380,88	24,54
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	172 361,34	174 861,34	180 900,57	35 130,50	19,42
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	37 816,79	37 816,79	37 903,02	7 357,35	19,41
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	86 700,66	89 200,66	95 147,66	17 766,73	18,67
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 462,22	8 462,22	8 462,22	1 944,05	22,97
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 381,66	39 381,66	39 381,66	8 062,37	20,47
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	33 557,01	30 558,61	34 944,74	6 186,59	17,70
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	27 289,10	27 340,50	27 340,50	5 951,80	21,77

4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 317,51	3 218,11	7 604,24	234,79	3,09
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	4 950,40	0,00	0,00	0,00	-
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 809,00	6 422,00	6 523,00	742,16	11,38
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	3 428,00	3 428,00	3 529,00	728,16	20,63
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	0,00	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	380,00	2 993,00	2 993,00	14,00	0,47
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 570,70	4 570,70	4 570,70	817,70	17,89
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	166,00	166,00	166,00	0,00	-
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	57 953,80	121 518,04	276 559,64	12 776,41	4,62
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	10,00	10,00	1 010,00	0,00	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	4 550,00	4 626,10	4 626,10	1 286,81	27,82
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	14 084,55	22 107,05	76 296,04	19,43	0,03
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	16 277,22	46 742,86	96 950,23	3 741,17	3,86
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	23 032,03	48 032,03	97 677,27	7 729,00	7,92
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и	0,00	0,00	0,00	0,00	-

		повышение энергетической эффективности»					
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	103 278,93	104 434,12	104 293,53	17 858,92	17,12
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	92 576,59	92 716,08	92 575,49	16 307,14	17,61
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 561,74	4 950,44	4 950,44	765,42	15,46
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	6 140,60	6 140,60	6 140,60	786,36	12,80
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	0,00	627,00	627,00	0,00	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	38 909,69	39 359,69	38 672,76	6 488,88	16,78
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	38 899,69	39 349,69	38 662,76	6 488,88	16,78
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	10,00	10,00	0,00	-
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	10 506,37	10 506,37	10 506,37	2 050,88	19,52
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	10505,37	10505,37	10 505,37	2 050,88	19,52
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	0,00	-
12		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	2 285,50	591,07	43 507,33	0,00	-
		ИТОГО	1 756 070,46	1 833 230,32	2 056 271,34	396 970,69	19,31

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I квартал 2019 года

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на

соответствующий финансовый год на основании решений Администрации города Глазова.

Решением о бюджете от 27.02.2019 № 434 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 576,37 тыс. руб. Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,03 % расходов бюджета.

За I квартал 2019 года средства резервного фонда в сумме 52,18 тыс. руб. были направлены:

1. По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 20,18 тыс.руб. на организацию рабочих встреч, проведение торжественных мероприятий и траурную панихиду.

2. По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 32,00 тыс.руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

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

Первоначально Решением о бюджете от 19.12.2018 № 424 бюджет города Глазова на 2019 год утвержден с дефицитом в сумме 43 621,00 тыс. руб.

Решением о бюджете от 27.02.2019 № 434 бюджет города Глазова на 2019 год утвержден с дефицитом в размере 67 707,76 тыс. руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 9 974,97 тыс. руб.

По состоянию на 01.04.2019 года размер муниципального долга составляет 297 558,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты 22 558,39 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 275 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались.

В отчетном периоде в соответствии со статьёй 4 Решения о бюджете от 19.12.2018 № 424 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за I квартал 2019 года составили в сумме 5 220,15 тыс. руб. или 18 % к уточненному плану (29 000,00 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за I квартал 2019 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год утверждены на сумму 5 127,00 тыс.руб.

За I квартал 2019 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 1 366,66 тыс.руб. или 26,66 %.

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

8. Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей за 1 квартал 2019 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2019 год утверждены в объеме 52 086,10 тыс.руб. (Решения от 27.02.2019 № 434). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 60 720,22 тыс.руб.

За 1 квартал 2019 года расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 10 947,01 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 5 723,99 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 5 223,02 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 квартал 2019 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6

Таблица 6

Наименование показателя	Утверждено Решением от 27.02.2019 № 434	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% испол нения уточн енног о плана
1	2	3	4	5
Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	15 363,00	15 363,00	2 068,51	13,46
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	206,70	206,70	51,70	25,01
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	0,00	841,21	0,00	-
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	10 774,20	10 774,20	3 265,14	30,31
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	48,00	3 410,76	48,00	1,41
Расходы на организацию питания детей из многодетных семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Удмуртской Республике	0,00	0,00	0,00	-
Расходы на организацию питания детей из	492,00	492,00	90,06	18,30

малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца				
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	300,00	300,00	23,09	7,70
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	430,00	430,00	177,49	41,28
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	125,00	125,00	0,00	-
ИТОГО	27738,90	31 942,87	5 723,99	17,92
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	4 080,20	4 080,20	675,76	16,56
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	14 933,80	14 933,80	3 415,28	22,87
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	788,30	788,30	97,19	12,33
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 266,20	3 266,20	800,00	24,49
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	458,00	458,00	0,00	-
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	0,00	4 428,44	0,00	-
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»	817,20	817,20	234,79	28,73
Расходы на предоставление компенсации многодетным семьям произведенных расходов на оплату коммунальных услуг в размере 30%	0,00	0,00	0,00	-
ИТОГО	24 343,70	28 772,14	5 223,02	18,15
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	3,50	5,20	0,00	-
Трудоустройство подростков и молодежи	0,00	0,00	0,00	-
ИТОГО	3,50	5,20	0,00	-
ИТОГО РАСХОДОВ	52 086,10	60 720,21	10 947,01	18,03

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2019 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно – счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова