



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

«29» июля 2019 года

№ 01-18/03

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

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 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);

- Решения Глазовской городской Думы от 12.04.2019 № 458 «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» (в ред. от 27.02.2019 № 434)» (далее – Решение о бюджете от 12.04.2019 № 458);

Решения Глазовской городской Думы от 26.06.2019 № 485 «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» (в ред. от 27.02.2019 № 434, от 12.04.2019 № 458)» (далее – Решение о бюджете от 26.06.2019 № 485);

- Постановления Администрации города Глазова от 22.07.2019 № 39/41 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2019 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 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 полугодие 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 полугодия 2019 года основные характеристики бюджета корректировались 3 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 26.06.2019 № 485 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год в сумме 2 263 722,75 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 533 639,25 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2019 год в сумме 2 331 430,51 тыс.руб.;
- (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 557 726,01 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 29 290,00 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 890,00 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 70 345,50 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению от 19.12.2018 № 424 на 13 529,90 тыс.руб.).

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

- доходы в сумме 2 264 748,57 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 26.06.2019 № 485 на 1 025,82 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 332 456,33 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 26.06.2019 № 485 на 1 025,82 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 26.06.2019 № 485)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.07.2019)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 730 083,50	2 263 722,75	2 264 748,57
2	Общий объем расходов	1 773 704,50	2 331 430,51	2 332 456,33
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 июля 2019 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение бюджета по основным характеристикам составляет:

- по доходам – 984 464,38 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 228 129,24 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 756 335,14 тыс. руб.;
- по расходам – 965 276,10 тыс. руб.;
- профицит - 19 188,30 тыс. руб.

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

Бюджет на 2019 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 263 722,75 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 26.06.2019 № 485), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 318,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 20,47 %;
- безвозмездные поступления – 1 800 404,75 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 79,53%.

Доходы уточненного плана на 2019 год по состоянию на 1 июля 2019 г. составили в сумме 2 264 748,57 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 318,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 20,46 %;
- безвозмездные поступления – 1 801 430,57 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 79,54%.

Бюджет за I полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 984 464,38 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 228 129,24 тыс. руб. или 23,17 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 756 335,14 тыс.руб. или 76,83 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I полугодие 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 26.06.2019 № 485	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2019)	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	228 129,24	49,24
Налоги на прибыль, в т.ч.	253 770,00	253 770,00	253 770,00	126 288,20	49,76
- Налог на доходы физических лиц	253 770,00	253 770,00	253 770,00	126 288,20	49,76
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	4 227,00	4 227,00	4 227,00	2 196,79	51,97
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 227,00	4 227,00	4 227,00	2 196,79	51,97
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	53 200,00	53 200,00	53 200,00	23 162,07	43,54
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49 600,00	49 600,00	49 600,00	21 128,04	42,60
Единый сельскохозяйственный налог	400,00	400,00	400,00	52,41	13,10
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200,00	3 200,00	3 200,00	1 981,62	61,93
Налоги на имущество	90 972,00	90 972,00	90 972,00	47 883,22	52,64
- 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	2 134,89	8,54
- Земельный налог, т.ч.	65 972,00	65 972,00	65 972,00	45 748,33	69,35
Земельный налог с организаций	55 972,00	55 972,00	55 972,00	44 826,53	80,09
Земельный налог с физических лиц	10 000,00	10 000,00	10 000,00	921,80	9,22
Государственная пошлина	7 740,00	7 740,00	7 740,00	4 446,93	57,45
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,16	0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	40 240,00	40 240,00	40 240,00	17 373,04	43,17
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	31 993,00	31 993,00	31 993,00	12 864,74	40,21
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	448,00	448,00	448,00	1 097,95	245,06
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	3 410,35	43,73
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 039,00	2 039,00	2 039,00	1 891,58	92,77
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 039,00	2 039,00	2 039,00	1 891,58	92,77
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,00	170,00	170,00	394,04	231,79
Доходы от оказания платных услуг (работ)	170,00	170,00	170,00	139,71	82,18
Доходы от компенсации затрат государства	0,00	0,00	0,00	254,33	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	3 000,00	3 000,00	1 432,18	47,74

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	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	500,00	500,00	500,00	1 432,18	286,44
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	7 960,00	7 960,00	3 088,92	38,81
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	-27,89	0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 266 765,50	1 800 404,75	1 801 430,57	756 335,14	41,99
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 252 965,50	1 644 733,86	1 645 143,66	756 237,60	45,97
Дотации бюджетам городских округов	274 352,00	276 342,00	276 342,00	159 878,00	57,86
Субвенции бюджетам городских округов	978 613,50	978 316,60	978 726,40	583 524,60	59,62
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	389 414,06	389 414,06	12 677,30	3,26
Иные межбюджетные трансферты	0,00	661,20	661,20	157,70	23,85
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	13 800,00	154 094,00	154 710,01	719,32	0,46
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов городских округов	0,00	1 576,89	1 576,89	341,26	21,64
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	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	0,00	- 1347,83	0

ВСЕГО ДОХОДОВ	1 730 083,50	2 263 722,75	2 264 748,56	984 464,38	43,47
----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------	--------------

В I полугодии 2019 года в целом наблюдается уменьшение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года на 3 441,12 тыс. руб. или на 0,35 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается увеличение на 14 343,23 тыс. руб. или на 6,71 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшение на 17 784,35 тыс. руб. или на 2,30 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I полугодие 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 I полугодию 2018 г.
	I полугодие 2018 года	I полугодие 2019 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	213 786,01	228 129,24	14 343,23	106,71
Налоги на прибыль, доходы	119 082,78	126 288,20	7 205,42	106,05
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	1838,79	2 196,79	358,00	119,47
Налоги на совокупный доход	24 668,61	23 162,07	- 1506,54	93,89
Налоги на имущество	41 186,87	47 883,22	6 696,35	116,26
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	1 286,75	2 134,89	848,14	165,91
- Земельный налог	39 900,12	45 748,33	5 848,21	114,66
Государственная пошлина	4 200,46	4 446,93	246,47	105,87
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 562,42	17 373,03	-189,39	98,92
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,03	0,16	-0,87	15,53
Платежи при пользовании природными ресурсами	- 1501,61	1 891,58	3 393,19	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 634,30	394,04	-2 240,26	14,96
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	455,04	1 432,18	977,14	314,74
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 437,16	3 088,92	-348,24	89,87
Прочие неналоговые доходы	220,16	-27,89	- 248,04	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	774 119,49	756 335,14	-17 784,35	97,70
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	196 771,50	159 878,00	-36 893,50	81,25
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	15 687,15	583 524,60	567 837,45	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	553 090,65	12 677,30	-540 413,35	-
Иные межбюджетные трансферты	2 981,25	157,70	- 2 823,55	5,29
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	6 743,54	719,32	- 6024,22	10,67
Прочие безвозмездные поступления	47,98	341,26	293,28	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 208,58	-1 347,83	-139,25	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	6,00	384,79	378,79	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	987 905,50	984 464,38	- 3 441,12	99,65

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

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2019 года исполнена в размере 965 276,10 тыс. руб. или на 41,38 % 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 26.06.2019 № 485	Уточненный план (по сост. на 01.07.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	133 647,66	139 558,81	140 164,24	53 431,24	38,12
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	101 937,53	103 388,39	103 798,19	39 645,22	38,19
Судебная система	34,00	34,00	34,00	7,94	23,35
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 121,00	9 171,00	9 171,00	3 677,55	40,10
Резервные фонды	600,00	458,40	400,93	-	-
Другие общегосударственные вопросы	21 955,13	26 507,02	26 760,12	10 100,53	37,74
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 746,70	4 832,90	4 832,90	1 931,52	39,97
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 570,70	4 656,90	4 656,90	1927,28	41,39
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	176,00	176,00	176,00	4,24	2,41
Национальная экономика	23 032,03	99 487,27	99 287,27	19 846,33	19,99
Транспорт	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 26.06.2019 № 485	Уточненный план (по сост. на 01.07.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 032,03	97 777,27	97 577,27	19 846,33	20,34
Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	1 710,00	1 710,00	0,00	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	37 197,27	233 548,99	233 948,78	8 229,30	3,52
Жилищное хозяйство	4 550,00	6 166,70	6 166,70	1 286,81	20,87
Коммунальное хозяйство	14 084,55	79 391,09	79 391,09	36,44	0,05
Благоустройство	17 200,92	146 629,40	147 029,19	6 264,05	4,26
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 361,80	1 361,80	1 361,80	642,00	47,14
Образование	1 266 622,85	1 522 807,50	1 522 861,02	726 001,17	47,67
Дошкольное образование	540 630,00	706 919,36	706 919,36	283 657,74	40,13
Общее образование	494 481,52	563 561,97	563 527,18	318 370,24	56,50
Дополнительное образование детей	178 753,79	189 229,54	189 317,85	99 563,15	52,59
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	661,20	661,20	157,70	23,85
Молодежная политика	11 361,37	21 005,02	21 005,02	5 623,30	26,77
Другие вопросы в области образования	41 396,17	41 430,41	41 430,41	18 629,04	44,96
Культура, кинематография	171 738,34	187 209,87	187 368,96	92 109,09	49,16
Культура	132 979,67	148 444,59	148 603,68	73 573,18	49,51
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	38 758,67	38 765,28	38 765,28	18 535,91	47,82
Социальная политика	61 944,41	62 566,26	62 574,25	29 494,40	47,14
Пенсионное обеспечение	2 262,00	2 262,00	2 262,00	1 128,57	49,89
Социальное обеспечение населения	4 717,31	9 143,44	9 151,44	5 370,74	58,69
Охрана семьи и детства	54 965,10	51 070,81	51 070,81	22 995,09	45,03
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	90,00	90,00	0,00	-
Физическая культура и спорт	46 375,24	52 128,91	52 128,91	23 418,79	44,92
Физическая культура	46 374,24	52 118,77	52 118,77	23 418,79	44,94
Массовый спорт	1,00	10,15	10,14	0,00	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	28 400,00	29 290,00	29 290,00	10 814,26	36,92
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	28 400,00	29 290,00	29 290,00	10 814,26	36,92
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 773704,50	2 331 430,51	2 332 456,33	965 276,10	41,38

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

- «Общегосударственные вопросы» - 5,54%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,20 %;
- «Национальная экономика» - 2,06 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 0,85 %;
- «Образование» - 75,20 %;
- «Культура, кинематография» - 9,54 %;
- «Социальная политика» - 3,06 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,43 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,12 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ.

За 1 полугодие 2019 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 956 194,32 тыс. руб. или 99,06 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 9 081,78 тыс. руб. или 0,94 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 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 26.06.2019 № 485	Уточненный план по сост. на 01.07.2019	Исполнено по состоянию на 01.07.2019	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 282 296,88	1 538 957,03	1 539 010,55	732 809,82	47,62,
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	558 988,72	726 470,49	726 470,49	290 443,61	39,98
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 715,50	13 713,08	13 713,08	5 927,96	43,23
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	514 590,10	584 092,75	584 057,95	328 788,52	56,29
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного	179 608,79	199 265,28	199 353,60	100 016,93	50,17

		образования и воспитания детей»					
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	15 393,78	15 415,43	15 415,43	7 632,80	49,51
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	46 375,24	52 128,91	52 128,91	23 418,79	44,92
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	172 361,34	187 838,87	188 560,46	93 256,45	49,46
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	37 816,79	37 958,95	37 958,95	18 108,25	47,70
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	86 700,66	102 018,66	102 177,74	51 012,47	49,93
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 462,22	8 466,99	8 466,99	4 452,46	52,59
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 381,66	39 394,28	39 056,79	19 683,28	50,40
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	33 557,01	34 584,74	34 584,74	16 358,98	47,30
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	27 289,10	27 340,50	27 340,50	12 529,72	45,83
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 317,51	7 244,24	7 244,24	3 829,26	52,86
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	4 950,40	0,00	0,00	0,00	0,00
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 809,00	4 710,00	4 710,00	1 580,43	33,55
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	3 428,00	3 529,00	3 529,00	1 462,43	41,44

5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	0,00	0,00
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	380,00	1 180,00	1 180,00	118,00	10
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 570,70	4 656,90	4 656,90	1 927,28	41,39
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	166,00	166,00	166,00	0,00	0,00
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	57 953,80	289 801,33	290 001,12	28 075,64	9,68
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	10,00	3 523,00	3 523,00	0,00	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	79 391,09	79 391,09	36,00	0,05
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	16 277,22	104 483,87	104 883,66	6 906,05	6,58
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	23 032,03	97 777,27	97 577,27	19 846,34	20,34
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	103 278,93	105 359,78	105 769,58	39 831,26	37,66
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	92 576,59	93 185,44	93 206,65	36 296,72	38,94
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 561,74	5 406,74	5 795,34	1 783,70	30,78
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов	6 140,60	6 140,60	6 140,60	1 750,84	28,51

		гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»					
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	0,00	627,00	627,00	0,00	0,00
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	38 909,69	39 339,66	38 705,79	13 766,15	35,57
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	38 899,69	39 329,66	38 695,78	13 766,15	35,58
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	10 506,37	11 020,58	11 020,58	5 169,52	46,91
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	10505,37	11 019,58	11 019,58	5 168,52	46,90
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
12		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	2 285,50	43 507,33	43 507,33	0,00	0,00
		ИТОГО	1 756 070,46	2 312 071,13	2 312 821,96	956 194,32	41,34

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I полугодие 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 26.06.2019 № 485 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 458,40 тыс. руб. Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом

5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,02 % расходов бюджета.

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

1. По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 148,57 тыс.руб. на организацию рабочих встреч, проведение торжественных мероприятий и траурную панихиду.

2. По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 48,00 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 26.06.2019 № 485 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 19 188,28 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2019 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 статьей 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 полугодие 2019 года составили в сумме 10 814,26 тыс. руб. или 36,92 % к уточненному плану (29 290,00 тыс. руб.).

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

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

За I полугодие 2019 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 2 680,10 тыс.руб. или 52,27 %.

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 I полугодие 2019 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2019 год утверждены в объеме 70 345,49 тыс.руб. (Решения от 26.06.2019 № 485).

За I полугодие 2019 года расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 29 486,49 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 15 062,49 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 14 324,84 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 99,16 тыс.руб.

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

Таблица 6

Наименование показателя	Утверждено Решением от 26.06.2019 № 485	Уточненный план на 2019 год	Исполнено за 2019 год	% испол нения уточн енног о плана
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
Расходы на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	15 363,00	15 363,00	5 008,71	32,60
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	103,60	50,12
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	841,21	841,21	416,40	49,50
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	3410,76	3410,76	2 447,48	71,76
Расходы на организацию питания детей из многодетных семей со среднедушевым доходом, размер которого не превышает величину прожиточного минимума в Удмуртской Республике	10 774,20	10 774,20	6 449,46	59,86
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	492,00	492,00	183,06	37,21
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	275,84	275,84	62,39	22,62
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	660,00	660,00	391,39	59,30
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	9048,60	9048,60	0,00	0,00
ИТОГО	41072,31	41072,31	15 062,49	36,67
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и	4 080,20	4 080,20	1 419,05	34,78

детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи				
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	14 933,80	14 933,80	6 891,96	46,15
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	788,30	788,30	136,57	17,32
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3266,20	3266,20	2048,00	62,70
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	0,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	4428,44	4428,44	3 307,92	74,70
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	521,34	63,80
Расходы на предоставление компенсации многодетным семьям произведенных расходов на оплату коммунальных услуг в размере 30%	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	28 772,14	28 772,14	14 324,84	49,79
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	501,04	501,04	99,16	19,79
Трудоустройство подростков и молодежи	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО	501,04	501,04	99,16	19,79
ИТОГО РАСХОДОВ	70 345,49	70 345,49	29 486,49	41,92

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 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