



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 9 месяцев 2019 года»

«25» октября 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 9 месяцев 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);

Решения Глазовской городской Думы от 28.08.2019 № 495 «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, от 26.06.2019 № 485)» (далее – Решение о бюджете от 28.08.2019 № 495);

- Постановления Администрации города Глазова от 18.10.2019 № 39/59 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2019 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года основные характеристики бюджета корректировались 4 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.08.2019 № 495 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2019 год в сумме 2 296 580,16 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 566 496,66 тыс.руб.);

- общий объем расходов на 2019 год в сумме 2 364 287,92 тыс.руб.;

(на 2019 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 590 583,42 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 25 290,00 тыс.руб. (на 2019 год уменьшение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 на 3 110,00 тыс. руб.);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год в сумме 55 215,20 тыс.руб. (на 2019 год

увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2018 № 424 в сумме 50088,20 тыс.руб.);

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2019 году в сумме 3 412,00 тыс.руб. (на 2019 год уменьшение по отношению к Решению от 19.12.2018 № 424 на 2 350,00 тыс.руб.);

- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2019 год в сумме 79 927,89 тыс.руб. (на 2019 год увеличение по отношению к Решению от 19.12.2018 № 424 на 23 112,29 тыс.руб.).

Согласно Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2019 года предусмотрен уточненный план на 2019 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 408 815,97 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.08.2019 № 495 на 112 235,81 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 476 523,73 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.08.2019 № 495 на 112 235,81 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 28.08.2019 № 495)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2019)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 730 083,50	2 296 580,16	2 408 815,97
2	Общий объем расходов	1 773 704,50	2 364 287,92	2 476 523,73
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 октября 2019 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение бюджета по основным характеристикам составляет:

- по доходам – 1 426 361,17 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 328 149,74 тыс. руб.;

- по безвозмездным поступлениям – 1 098 211,43 тыс. руб.;

- по расходам – 1 395 161,67 тыс. руб.;

- профицит - 31 199,50 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года

Бюджет на 2019 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 296 580,16 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 28.08.2019 № 495), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 761,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 20,19 %;

- безвозмездные поступления – 1 832 819,16 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 79,81%.

Доходы уточненного плана на 2019 год по состоянию на 1 октября 2019 г. составили в сумме 2 408 815,97 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 463 761,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 19,25 %;

- безвозмездные поступления – 1 945 054,97 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 80,75%.

Бюджет за 9 месяцев 2019 года исполнен по доходам в сумме 1 426 361,17 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 328 149,74 тыс. руб. или 23,01 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 1 098 211,43 тыс.руб. или 76,99 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 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 28.08.2019 № 495	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2019)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	463 318,00	463 761,00	463 761,00	328 149,74	70,75
Налоги на прибыль, в т.ч.	253 770,00	253 770,00	253 770,00	173 088,06	68,21
- Налог на доходы физических лиц	253 770,00	253 770,00	253 770,00	173 088,06	68,21
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	4 227,00	4 670,00	4 670,00	3 449,70	73,87
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 227,00	4 670,00	4 670,00	3 449,70	73,87
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	53 200,00	53 200,00	53 200,00	34 975,65	65,74
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	49 600,00	49 600,00	49 600,00	31 964,43	64,44
Единый сельскохозяйственный налог	400,00	400,00	400,00	114,41	28,60
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 200,00	3 200,00	3 200,00	2 896,81	90,53
Налоги на имущество	90 972,00	90 972,00	90 972,00	68 644,07	75,46
- 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	8 734,01	34,94
- Земельный налог, т.ч.	65 972,00	65 972,00	65 972,00	59 910,07	90,81
Земельный налог с организаций	55 972,00	55 972,00	55 972,00	57 489,38	102,71
Земельный налог с физических лиц	10 000,00	10 000,00	10 000,00	2 420,69	24,21

Государственная пошлина	7 740,00	7 740,00	7 740,00	6 883,94	88,94
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,21	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	40 240,00	40 240,00	40 240,00	26 962,74	67,00
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	20 576,52	64,32
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	448,00	448,00	448,00	1 097,94	245,01
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	5 288,28	67,81
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 039,00	2 039,00	2 039,00	2 340,43	114,78
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 039,00	2 039,00	2 039,00	2 340,43	114,78
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,00	170,00	170,00	371,54	218,55
Доходы от оказания платных услуг (работ)	170,00	170,00	170,00	182,91	107,60
Доходы от компенсации затрат государства	0,00	0,00	0,00	188,63	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	3 000,00	3 000,00	6 507,65	216,92

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	1 251,25	50,05
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	500,00	500,00	500,00	5 256,40	в 10 раз
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	7 960,00	7 960,00	4 955,65	62,26
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	-29,90	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 266 765,50	1 832 819,16	1 945 054,96	1 098 211,43	56,46
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 252 965,50	1 693 428,75	1 839 790,26	1 096 704,09	59,61
Дотации бюджетам городских округов	274 352,00	319 483,00	320 055,60	236 142,40	73,78
Субвенции бюджетам городских округов	978 613,50	983 870,49	1 065 988,02	776 476,27	72,84
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	389 414,06	357 431,45	74 888,49	20,95
Иные межбюджетные трансферты	0,00	661,20	96 315,19	9 196,93	9,55
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	13 800,00	137 813,51	103 687,81	1 026,05	0,99
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	1 576,90	1576,89	1349,33	85,57
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-	479,80	-
Возврат остатков субсидий, субвенций иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	0,00	-	- 1 347,83	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 730 083,50	2 296 580,16	2 408 815,96	1 426 361,17	59,21

За 9 месяцев 2019 года в целом наблюдается уменьшение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2018 года на 282 000,35 тыс. руб. (на 16,51 %), в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается увеличение на 19 038,69 тыс. руб. (на 6,50 %);

- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшение на 301 039,04 тыс. руб. (на 21,51 %).

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	% исполнения к показателю 2018 года
	9 месяцев 2018 года	9 месяцев 2019 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	309 111,05	328 149,74	19 038,69	106,50
Налоги на прибыль, доходы	169 662,01	173 088,07	3 426,06	102,02
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 963,11	3 449,69	486,58	116,42
Налоги на совокупный доход	34 585,33	34 975,65	390,32	101,13
Налоги на имущество	57 318,21	68 644,07	11 325,86	119,76
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	4 061,30	8 734,01	4 672,71	215,05
- Земельный налог	53 256,91	59 910,01	6 653,10	112,49
Государственная пошлина	6 241,66	6 883,94	642,28	110,29
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	28 918,30	26 962,74	-1 955,56	93,24
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,61	0,21	-3,40	5,81
Платежи при пользовании природными ресурсами	-1 238,37	2 340,43	3 578,80	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 773,57	371,54	- 2402,03	13,40
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 957,96	6 507,65	3 549,69	220,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 758,85	4 955,65	196,80	104,14
Прочие неналоговые доходы	166,80	-29,90	- 196,70	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 399 250,47	1 098 211,43	- 301 039,04	78,49
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	282 292,50	236 142,40	- 46 150,10	83,65
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	352 376,70	74 888,49	-277 488,21	21,25
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	751 571,81	776 476,27	24 904,46	103,31
Иные межбюджетные трансферты	6 888,25	9 196,93	2 308,68	133,52
Безвозмездные поступления от	6 753,53	1 026,05	-5 727,48	15,19

негосударственных организаций				
Прочие безвозмездные поступления	570,26	1 349,33	779,07	236,62
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 208,58	- 1 347,83	-139,25	111,52
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	479,80	473,80	В 80 раз
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 708 361,52	1 426 361,17	-282 000,35	83,49

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2019 года исполнена в размере 1 395 161,67 тыс. руб. или на 56,34 % 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 28.08.2019 № 495	Уточненный план (по сост. на 01.10.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	133 647,66	140 476,08	141 401,23	83 218,06	58,85
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	101 937,53	104 975,27	105 808,42	61 629,20	58,25
Судебная система	34,00	27,69	27,69	27,69	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 121,00	9 171,00	9 171,00	5 934,65	64,71
Резервные фонды	600,00	381,98	261,53	-	-
Другие общегосударственные вопросы	21 955,13	25 920,14	26 132,59	15 626,52	59,80
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 746,70	4 832,90	4 832,90	3 183,50	65,87
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 570,70	4 656,90	4 656,90	3 163,26	67,93
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной	176,00	176,00	176,00	20,24	11,50

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424	Решение о бюджете от 28.08.2019 № 495	Уточненный план (по сост. на 01.10.2019)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
деятельности					
Национальная экономика	23 032,03	99 730,27	100 519,53	32 648,35	32,48
Транспорт	0,00				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 032,03	98 020,27	98 809,53	32 648,35	33,04
Другие вопросы в области национальной экономики	0,00	1 710,00	1 710,00	0,00	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	37 197,27	233 990,79	256 875,50	25 052,57	9,75
Жилищное хозяйство	4 550,00	6 166,70	26 944,14	2 858,78	10,61
Коммунальное хозяйство	14 084,55	79 433,10	82 433,40	1 936,81	2,35
Благоустройство	17 200,92	147 029,19	146 136,15	19 252,40	13,17
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 361,80	1 361,80	1 361,80	1 004,58	73,77
Образование	1 266 622,85	1 553 757,29	1 639 229,32	1 020 028,41	62,23
Дошкольное образование	540 630,00	714 893,45	745 999,44	437 126,18	58,60
Общее образование	494 481,52	584 760,40	639 378,16	403 193,74	63,06
Дополнительное образование детей	178 753,79	190 440,52	189 532,18	132 503,57	69,91
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,00	661,20	1 100,10	391,40	35,58
Молодежная политика	11 361,37	21 355,50	21 563,22	17 773,34	82,24
Другие вопросы в области образования	41 396,17	41 646,22	41 656,22	29 040,18	69,71
Культура, кинематография	171 738,34	189 537,85	187 672,76	132 917,10	70,82
Культура	132 979,67	150 681,02	148 604,81	105 117,45	70,73
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	38 758,67	38 856,83	39 067,95	27 799,65	71,16
Социальная политика	61 944,41	62 728,26	65 792,09	40 954,56	62,25
Пенсионное обеспечение	2 262,00	2 262,00	2 262,00	1 687,11	74,58
Социальное обеспечение населения	4 717,31	9 305,45	9 313,45	7 510,63	80,64
Охрана семьи и детства	54 965,10	51 070,81	54 126,64	31 666,82	58,51
Другие вопросы в области социальной политики	0,00	90,00	90,00	90,00	100
Физическая культура и спорт	46 375,24	53 944,49	54 910,41	40 059,79	72,95
Физическая культура	46 374,24	53 934,34	54 900,26	40 059,79	72,97
Массовый спорт	1,00	10,15	10,15	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	28 400,00	25 290,00	25 290,00	17 099,35	67,61
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	28 400,00	25 290,00	25 290,00	17 099,35	67,61
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 773 704,50	2 364 287,93	2 476 523,74	1 395 161,69	56,34

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2019 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,96%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,23 %;
- «Национальная экономика» - 2,34 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,80 %;
- «Образование» - 73,11 %;
- «Культура, кинематография» - 9,53 %;
- «Социальная политика» - 2,94 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,87 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,22 %.

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

За 9 месяцев 2019 года объем расходных обязательств на реализацию муниципальных программ составил 1 381 064,72 тыс. руб. или 98,99 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 14 096,97 тыс. руб. или 1,01 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Наибольший объем бюджетных обязательств за 9 месяцев 2019 года (свыше 70%), к показателям уточненного плана исполнен Администрацией города Глазова при реализации муниципальных программ:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 72,96%;
- «Реализация молодежной политики» - 71,62%;
- «Развитие культуры» - 71%.

На уровне от 40% до 70% исполнены расходы по 6 муниципальным программам:

- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 67,93%;
- «Управление муниципальными финансами» - 65,79%;
- «Развитие образования и воспитание» - 61,98%;
- «Муниципальное управление» - 57,88%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 55,62%;
- «Социальная поддержка населения» 42,65%.

Наименьший объем бюджетных обязательств исполнен при реализации муниципальных программ:

- «Муниципальное хозяйство» - 18,35%;
- «Профилактика правонарушений» - 9,64%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «город Глазов» на 2018-2022 годы» - 8,83%.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 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 28.08.2019 № 495	Уточненный план по сост. на 01.10.2019	Исполнено по состоянию на 01.10.2019	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 282 296,88	1 569 699,85	1 656 083,85	1 026 491,35	61,98
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	558 988,72	734 444,59	765 857,27	447 275,11	58,40
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 715,50	13 759,89	13 734,89	9 262,48	67,44
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	514 590,10	605 291,18	661 130,44	416 252,56	62,96
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	179 608,79	200 718,76	199 840,82	142 209,73	71,16
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	15 393,78	15 485,43	15 520,43	11 491,47	74,04
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	46 375,24	53 944,49	54 910,41	40 059,79	72,96
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	172 361,34	190 729,35	188 864,26	134 064,46	71,00
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	37 816,79	38 173,37	38 173,37	27 844,56	72,94
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	86 700,66	103 830,76	101 754,55	71 075,26	69,85
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 462,22	8 676,89	8 676,89	6 197,62	71,43
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 381,66	40 048,33	40 259,45	28 947,01	71,90

4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	33 557,01	34 734,74	57 448,32	24 504,34	42,65
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	27 289,10	27 490,50	29 397,30	19 336,81	65,78
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 317,51	7 244,24	28 051,02	5 167,53	18,42
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	4 706,97	4 706,97	2 618,17	55,62
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	3 428,00	3 529,00	3 529,00	2 452,95	69,51
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	1 176,97	1 176,97	165,23	14,04
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 570,70	4 656,90	4 656,90	3 163,26	67,93
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	166,00	166,00	166,00	16,00	9,64
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	57 953,80	290 486,13	293 382,65	53 857,06	18,35
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	10,00	3 523,00	3 523,00	0,00	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	4 550,00	4 626,10	4 626,10	2 858,78	61,80
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	14 084,55	79 433,10	82 433,40	1 936,81	2,35

8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	16 277,22	104 883,65	103 990,62	16 413,13	15,78
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	23 032,03	98 020,27	98 809,53	32 648,35	33,04
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	103 278,93	107 181,35	108 014,50	62 515,87	57,88
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	92 576,59	94 162,23	94 402,18	56 426,66	59,77
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 561,74	6 251,52	6 844,72	2 797,47	40,87
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	3 029,88	49,34
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	0,00	627,00	627,00	261,86	41,76
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	38 909,69	33 179,45	33 164,45	21 812,06	65,79
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	38 899,69	33 169,45	33 154,45	21 812,06	65,79
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	11 128,55	11 336,29	8 118,49	71,62
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	10505,37	11 127,55	11 335,29	8 117,49	71,61
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости»	1,00	1,00	1,00	1,00	100

		среди подростков и молодежи»					
12		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	2 285,50	43 507,33	43 507,33	3 843,86	8,83
		ИТОГО	1 756 070,46	2 344 121,10	2 456 241,93	1 381 064,72	56,23

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 9 месяцев 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 28.08.2019 № 495 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 381,98 тыс. руб., уточненный план по состоянию на 01.10.2019 составляет 800,00 тыс.руб.

За 9 месяцев 2019 года средства резервного фонда в сумме 538,47 тыс. руб. были направлены:

1. По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 478,47 тыс.руб. на организацию рабочих встреч, проведение торжественных мероприятий, траурную панихиду и приобретение цветов.

2. По разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 60,00 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 28.08.2019 № 495 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 31 199,49 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 года размер муниципального долга составляет 297 558,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты 10 000,00 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 287 558,39 тыс.руб.

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 9 месяцев 2019 года составили в сумме 17 099,35 тыс. руб. или 67,61 % к уточненному плану (25 290,00 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 9 месяцев 2019 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» Решением о бюджете от 28.08.2019 № 495 на 2019 год утверждены в объеме 55 215,20 тыс.руб., уточненный план по состоянию на 01.10.2019 составляет 98 809,53 тыс.руб.

За 9 месяцев 2019 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 32 648,35 тыс.руб. (33,04% от уточненного плана), из них расходы на:

- паспортизацию дорог – 100,00 тыс.руб.;
- установку светофоров – 401,34 тыс.руб.;
- изготовление и установку дорожных знаков – 100,00 тыс.руб.;
- нанесение дорожной разметки – 3 323,83 тыс.руб.;

выполнение работ по содержанию дорог общего пользования местного значения – 27 468,74 тыс.руб.;

строительство и реконструкцию автомобильной дороги объекта «Инженерная и транспортная инфраструктуры Второй мебельной фабрики» - 1 254,44 тыс.руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 31 393,91 тыс.руб. и подведомственным ему учреждением МКУ «УКС города Глазова» - 1 254,44 тыс.руб.

8. Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей за 9 месяцев 2019 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2019 год утверждены в объеме 79 927,89 тыс.руб. (Решения от 28.08.2019 № 495).

За 9 месяцев 2019 года расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 48 874,59 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 26 917,82 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 21 455,78 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 500,99 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 9 месяцев 2019 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Утверждено Решением от 28.08.2019 № 495	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 компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории	15 363,00	15 363,00	7 194,66	46,83

Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования				
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	206,70	275,90	155,50	56,36
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	832,80	99,00
Расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные общеобразовательные программы	9 339,89	9 313,58	0,00	-
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	3 410,76	3 410,76	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	11 824,70	6 449,46	54,54
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	15,90	5,76
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	902,50	902,50	663,09	73,47
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	9 048,60	9 048,60	8 975,87	99,20
ИТОГО	50 654,70	51 748,09	26 917,82	52,02
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	2 364,71	57,96
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	14 933,80	14 933,80	10 259,45	68,70
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	788,30	788,30	397,89	50,47
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 266,20	5 173,00	3 266,20	63,14
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	4 428,44	4 428,44	4 421,38	99,84
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	846,53	746,15	88,14
ИТОГО	28772,14	30 708,27	21 455,78	69,87
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	500,99	99,99
ИТОГО	501,04	501,04	500,99	99,99
ИТОГО РАСХОДОВ	79 927,88	82 957,40	48 874,59	58,92

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова, исполнение расходов направленных на государственную поддержку семьи и детей за 9 месяцев 2019 года осуществлялось главными распорядителями бюджетных средств:

Администрацией города Глазова в объеме – 17 443,43 тыс.руб.;

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 307,55 тыс.руб.;

Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 4 012,35 тыс.руб.;

Управлением образования Администрации города Глазова – 8 182,96 тыс.руб.;

Управлением дошкольного образования Администрации города Глазова – 18 928,30 тыс.руб.

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 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