



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 2020 года»

«24» апреля 2020 года

№ 01-18/01

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 30.12.2019 № 75/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова о проведении экспертно-аналитического мероприятия от 15.04.2020 № 31/од, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, ведущим инспектором в Аппарате Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 1 квартал 2020 года».

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 2020 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536);
- Решения Глазовской городской Думы от 28.02.2020 № 558 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558);
- Постановления Администрации города Глазова от 17.04.2020 № 11/14 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2020 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2020 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 2020 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 1 915 855,10 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2020 год в сумме 1 960 044,10 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2020 год в сумме 44 189,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 341 747,40 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году в сумме 26 500,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2020 году в сумме 3 604,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2020 год в сумме 62 070,50 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в сумме 24 369,00 тыс.руб.

В течение I квартала 2020 года основные характеристики бюджета корректировались 1 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.02.2020 № 558 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 1 989 825,74 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 73 970,64 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2020 год в сумме 2 080 024,33 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 119 980,23 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2020 год – 90 198,59 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 46 009,59 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 341 747,40 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году в сумме 22 587,71 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 3 912,29 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2020 год в сумме 72 248,43 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению от 18.12.2019 № 536 на 10 177,93 тыс.руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2020 года предусмотрен уточненный план на 2020 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 037 399,27 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.02.2020 № 558 на 47 573,53 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 180 994,15 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.02.2020 № 558 на 100 969,82 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 143 594,88 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2020 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

| № п/п | Наименование показателя | Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536) | Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558) | Уточненный план на год (по состоянию на 01.04.2020) |
|-------|--|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Общий объем доходов | 1 915 855,10 | 1 989 825,74 | 2 037 399,27 |
| 2 | Общий объем расходов | 1 960 044,10 | 2 080 024,33 | 2 180 994,15 |
| 3 | Результат исполнения бюджета - дефицит | -44 189,00 | -90 198,59 | -143 594,88 |

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 апреля 2020 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 390 908,97 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 110 459,08 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 280 449,89 тыс. руб.;
- по расходам – 443 544,02 тыс. руб.;
- дефицит - 52 635,05 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I квартал 2020 года

Бюджет на 2020 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 989 825,74 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 28.02.2020 № 558), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 474 583,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 23,85 %;
- безвозмездные поступления – 1 515 242,74 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 76,15 %.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 апреля 2020 г. составили в сумме 2 037 399,27 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 475 669,70 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 23,35 %;
- безвозмездные поступления – 1 561 729,56 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 76,65 %.

Бюджет за I квартал 2020 года исполнен по доходам в сумме 390 908,97 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 110 459,08 тыс. руб. или 28,26 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 280 449,89 тыс.руб. или 71,74 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I квартал 2020 года к показателям уточненного плана на 2020 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

| Наименование | Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 | Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2020) | Исполнение к уточненному плану на год | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|--------------|
| | | | | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 474 583,00 | 474 583,00 | 475 669,70 | 110 459,07 | 23,22 |
| Налоги на прибыль, в т.ч. | 268 680,00 | 268 680,00 | 268 680,00 | 68 211,53 | 25,39 |
| - Налог на доходы физических лиц | 268 680,00 | 268 680,00 | 268 680,00 | 68 211,53 | 25,39 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч. | 4 329,00 | 4 329,00 | 4 329,00 | 1 134,43 | 26,21 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 4 329,00 | 4 329,00 | 4 329,00 | 1 134,43 | 26,21 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч. | 47 765,00 | 47 765,00 | 47 765,00 | 12 190,90 | 25,52 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 43 765,00 | 43 765,00 | 43 765,00 | 10 471,91 | 23,93 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 300,00 | 300,00 | 300,00 | 268,36 | 89,45 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 700,00 | 3 700,00 | 3 700,00 | 1 450,63 | 39,21 |
| Налоги на имущество | 93 090,00 | 93 090,00 | 93 090,00 | 13 338,03 | 14,33 |
| - Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 27 118,00 | 27 118,00 | 27 118,00 | 1 630,84 | 6,01 |
| - Земельный налог | 65 972,00 | 65 972,00 | 65 972,00 | 11 707,19 | 17,75 |
| Государственная пошлина | 8 765,00 | 8 765,00 | 8 765,00 | 2 756,09 | 31,44 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -- |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч. | 39 635,00 | 39 635,00 | 39 635,00 | 9 555,67 | 24,11 |
| 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 | 32 536,00 | 32 536,00 | 32 536,00 | 7 805,15 | 23,99 |

| | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| предприятий, в том числе казенных) | | | | | |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 1 240,00 | 1 240,00 | 1 240,00 | 0,00 | -- |
| 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) | 5 859,00 | 5 859,00 | 5 859,00 | 1 750,51 | 29,88 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 404,00 | 3 404,00 | 3 404,00 | 722,01 | 21,21 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 404,00 | 3 404,00 | 3 404,00 | 722,01 | 21,21 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 81,72 | 37,15 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | 220,00 | 220,00 | 220,00 | 81,72 | 37,15 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 400,00 | 4 400,00 | 4 400,00 | 1 034,54 | 23,51 |
| 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) | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | -- | -- |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 3 400,00 | 3 400,00 | 3 400,00 | 1 034,54 | 30,43 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 295,00 | 4 295,00 | 4 295,00 | 862,83 | 20,09 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 0,00 | 1 086,70 | 571,32 | 52,57 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 441 272,10 | 1 515 242,74 | 1 561 729,56 | 280 449,90 | 17,96 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 381 672,10 | 1 423 912,74 | 1 470 383,06 | 294 304,72 | 20,02 |
| Дотации бюджетам городских округов | 269 014,00 | 269 202,81 | 269 373,49 | 67 613,49 | 25,10 |

| | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Субвенции бюджетам городских округов | 1 084 025,40 | 1 057 475,90 | 1 060 931,40 | 220 187,65 | 20,75 |
| Субсидии бюджетам городских округов | 28 632,70 | 97 234,02 | 139 634,07 | 6 503,58 | 4,66 |
| Иные межбюджетные трансферты | -- | -- | 444,10 | -- | -- |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 59 600,00 | 91 330,00 | 91 346,50 | 104,50 | 0,11 |
| Прочие безвозмездные поступления | -- | -- | -- | 218,70 | -- |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -- | -- | -- | -- | -- |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -- | -- | -- | -14 178,02 | -- |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 1 915 855,10 | 1 989 825,74 | 2 037 399,27 | 390 908,97 | 19,19 |

В I квартале 2020 года наблюдается уменьшение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2019 года на 20 250,73 тыс. руб. или на 4,93 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается рост поступления доходов на 3 089,84 тыс. руб. или на 2,88 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается уменьшение поступления доходов на 23 340,57 тыс. руб. или на 7,68 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I квартал 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

| Наименование | Исполнение доходов | | Отклонение (+,-) тыс. руб. | Процент исполнения к 1 кв. 2019 г., % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| | 1 квартал 2019 года | 1 квартал 2020 года | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 107 369,23 | 110 459,07 | 3 089,84 | 102,88 |
| Налоги на прибыль, доходы | 58 736,03 | 68 211,53 | 9 475,50 | 116,13 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 1 123,86 | 1 134,43 | 10,57 | 100,94 |
| Налоги на совокупный доход | 11 306,71 | 12 190,90 | 884,19 | 107,82 |
| Налоги на имущество | 22 704,84 | 13 338,03 | -9 366,81 | 58,75 |
| - Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 1 501,59 | 1 630,84 | 129,25 | 108,61 |
| - Земельный налог | 21 203,25 | 11 707,19 | -9 496,06 | 55,21 |
| Государственная пошлина | 2 217,89 | 2 756,09 | 538,20 | 124,27 |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 8 287,04 | 9 555,67 | 1 268,63 | 115,31 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,16 | - | -0,16 | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 564,66 | 722,01 | -842,65 | 46,14 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 61,52 | 81,72 | 20,20 | 132,83 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 58,26 | 1 034,54 | 976,28 | 1775,73 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 337,91 | 862,83 | -475,08 | 64,49 |
| Прочие неналоговые доходы | -29,65 | 571,32 | 600,97 | - |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 303 790,47 | 280 449,90 | -23 340,57 | 92,32 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 68 589,00 | 67 613,49 | -975,51 | 98,58 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | - | 6 503,58 | 6503,58 | - |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 236 033,98 | 220 187,65 | -15 846,33 | 93,29 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | - | - | - |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 60,30 | 104,50 | 44,20 | 173,30 |
| Прочие безвозмездные поступления | 38,14 | 218,70 | 180,56 | 573,41 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 1315,74 | -14 178,02 | -12 862,28 | 1077,57 |
| 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 | 384,79 | - | -384,79 | - |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 411 159,70 | 390 908,97 | -20 250,73 | 95,07 |

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I квартал 2020 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I квартал 2020 года исполнена в размере 443 544,02 тыс. руб. или на 20,33 % 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 18.12.2019 № 536 | Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план (по сост. на 01.04.2020) | Исполнено | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------|------------------|
| | | | | тыс. руб. | % к уточн. плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 141 726,10 | 146 046,92 | 146 422,03 | 25 184,62 | 17,20 |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций | 95 903,00 | 97 665,51 | 97 538,55 | 19 327,32 | 19,82 |
| Судебная система | 34,00 | 34,00 | 34,00 | - | - |
| Обеспечение деятельности | 9 768,00 | 9 768,00 | 9 768,00 | 1 866,96 | 19,11 |

| Наименование | Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 | Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план (по сост. на 01.04.2020) | Исполнено | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | | | | тыс. руб. | % к уточн. плану |
| финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | | | | | |
| Резервные фонды | 300,00 | 300,00 | 291,00 | - | - |
| Другие общегосударственные вопросы | 35 721,10 | 38 279,42 | 38 790,48 | 3 990,34 | 10,29 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 651,70 | 4 752,70 | 4 902,70 | 958,8 | 19,56 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 381,70 | 4 422,70 | 4 422,70 | 808,8 | 18,29 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности | 270,00 | 330,00 | 480,00 | 150,00 | 31,25 |
| Национальная экономика | 46 220,02 | 67 861,02 | 90 237,09 | 7 065,24 | 7,83 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 46 220,02 | 66 220,02 | 88 099,02 | 7 065,24 | 8,02 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | - | 1 641,00 | 2 138,07 | - | - |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 87 401,28 | 151 163,58 | 187 903,93 | 35 712,18 | 19,00 |
| Жилищное хозяйство | 4 065,00 | 4 792,10 | 4 792,10 | 95,68 | 2,00 |
| Коммунальное хозяйство | 66 685,00 | 70 612,53 | 74 308,56 | 2 696,04 | 3,63 |
| Благоустройство | 15 147,28 | 74 254,96 | 107 299,27 | 32 592,83 | 30,38 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 1 504,00 | 1 504,00 | 1 504,00 | 327,63 | 21,78 |
| Образование | 1 379 084,78 | 1 405 183,84 | 1 438 447,56 | 297 661,00 | 20,69 |
| Дошкольное образование | 593 455,02 | 594 847,71 | 616 408,42 | 128 600,84 | 20,89 |
| Общее образование | 560 599,53 | 578 059,33 | 578 527,27 | 117 170,83 | 20,25 |
| Дополнительное образование детей | 170 296,53 | 175 282,78 | 175 879,78 | 38 769,38 | 22,04 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | - | - | 444,10 | - | - |
| Молодежная политика | 11 673,50 | 13 809,60 | 24 005,50 | 4 714,25 | 19,64 |
| Другие вопросы в области образования | 43 060,20 | 43 184,43 | 43 182,49 | 8 405,70 | 19,47 |
| Культура, кинематография | 171 545,22 | 173 899,28 | 181 783,25 | 39 751,48 | 21,87 |
| Культура | 132 650,14 | 134 916,29 | 140 115,06 | 30 605,31 | 21,84 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 38 895,09 | 38 982,99 | 41 668,19 | 9 146,17 | 21,95 |
| Социальная политика | 57 426,00 | 62 978,83 | 62 988,76 | 16 764,30 | 26,61 |
| Пенсионное обеспечение | 2 262,00 | 2 262,00 | 2 262,00 | 599,29 | 26,49 |
| Социальное обеспечение | 6 930,00 | 12 482,83 | 12 490,83 | 6 329,58 | 50,67 |

| Наименование | Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 | Решение о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план (по сост. на 01.04.2020) | Исполнено | |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------|------------------|
| | | | | тыс. руб. | % к уточн. плану |
| населения | | | | | |
| Охрана семьи и детства | 48 234,00 | 48 234,00 | 48 235,93 | 9 835,43 | 20,39 |
| Физическая культура и спорт | 45 489,00 | 45 550,44 | 45 550,44 | 14 518,68 | 31,87 |
| Физическая культура | 45 488,00 | 45 549,44 | 45 549,44 | 14518,68 | 31,87 |
| Массовый спорт | 1,00 | 1,00 | 1,00 | - | - |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 26 500,00 | 22 587,71 | 22 758,39 | 5 927,72 | 26,05 |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 26 500,00 | 22 587,71 | 22 758,39 | 5 927,72 | 26,05 |
| ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА | 1 960 044,10 | 2 080 024,33 | 2 180 994,15 | 443 544,02 | 20,34 |

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 квартал 2020 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,68 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,22 %;
- «Национальная экономика» - 1,59 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,05 %;
- «Образование» - 67,11 %;
- «Культура, кинематография» - 8,96 %;
- «Социальная политика» - 3,78 %;
- «Физическая культура и спорт» - 3,27 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,34 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 квартал 2020 года объем расходных обязательств составил 439 746,67 тыс. руб. или 99,14 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 3 797,35 тыс. руб. или 0,86 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

| № программы | № подпрограммы | Наименование программы, подпрограммы | Утверждено Решением о бюджете от 18.12.2019 № 536 | Утверждено Решением о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | % исполнения к уточненному плану |
|-------------|----------------|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | | Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» | 1 390 164,64 | 1 416 243,60 | 1 449 509,26 | 300 414,99 | 20,72 |
| 1. | 1. | Подпрограмма «Развитие дошкольного образования» | 606 665,52 | 608 058,21 | 630 265,75 | 131 444,57 | 20,85 |
| 1. | 2. | Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы» | 13 714,98 | 13 714,98 | 13 713,05 | 2 511,49 | 18,31 |
| 1. | 3. | Подпрограмма «Развитие общего образования» | 581 372,39 | 598 832,19 | 599 049,93 | 121 894,61 | 20,35 |
| 1. | 4. | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей» | 171 309,53 | 178 425,78 | 189 268,08 | 41 069,24 | 21,70 |
| 1. | 5. | Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы» | 17 102,22 | 17 212,45 | 17 212,45 | 3 495,08 | 20,30 |
| 2. | | Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» | 45 489,00 | 45 550,44 | 45 550,44 | 14 518,68 | 31,87 |
| 3. | | Муниципальная программа «Развитие культуры» | 172 168,22 | 174 495,16 | 182 395,62 | 39 855,48 | 21,85 |
| 3. | 1. | Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения» | 37 598,71 | 37 631,97 | 37 631,97 | 7 978,36 | 21,20 |
| 3. | 2. | Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры» | 86 581,01 | 88 812,21 | 94 010,97 | 20 704,44 | 22,02 |
| 3. | 3. | Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений» | 8 470,42 | 8 472,12 | 8 472,12 | 1 922, 51 | 22,69 |
| 3. | 4. | Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры» | 39 518,09 | 39 578,86 | 42 280,56 | 9 250,17 | 21,88 |
| 4. | | Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» | 33 508,64 | 39 788,57 | 39 788,57 | 11 084,69 | 27,86 |
| 4. | 1. | Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей» | 31 320,44 | 31 320,44 | 31 320,44 | 5 402,19 | 17,25 |

| | | | | | | | |
|-----------|----|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| 4. | 2. | Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях» | 2 188,20 | 8 468,13 | 8 468,13 | 5 682,50 | 67,10 |
| 5. | | Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» | 991,00 | 3 032,13 | 5 534, 33 | 679,21 | 12,27 |
| 5. | 1. | Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства» | 500,00 | 2 076,13 | 2 340,43 | 649,79 | 27,76 |
| 5. | 2. | Подпрограмма «Развитие потребительского рынка» | 1,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 | - |
| 5. | 3. | Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | 490,00 | 955,00 | 3 192,90 | 29,42 | 0,92 |
| 6. | | Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» | 4 381,70 | 4 422,70 | 4 422,70 | 808,80 | 18,29 |
| 7. | | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений» | 160,00 | 220,00 | 370,00 | 150,00 | 40,54 |
| 8. | | Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» | 130 341,02 | 182 512,43 | 241 628,85 | 42 708,68 | 17,67 |
| 8. | 1. | Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)» | 0,00 | 1 813,00 | 1 813,00 | 0,00 | - |
| 8. | 2. | Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства» | 4 065,00 | 4 065,00 | 4 065,00 | 26,94 | 0,66 |
| 8. | 3. | Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры» | 66 685,00 | 70 612,53 | 74 308,57 | 2 696,04 | 3,63 |
| 8. | 4. | Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды» | 13 371,00 | 39 683,88 | 72 728,19 | 32 920,46 | 45,26 |
| 8. | 5. | Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения» | 46 220,02 | 66 220,02 | 88 099,02 | 7 065,24 | 8,02 |
| 8. | 6. | Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 0,00 | 118,00 | 615,07 | 0,00 | - |
| 9. | | Муниципальная программа | 97 865,10 | 99 649,45 | 99 622,48 | 19 626,04 | 19,70 |

| | | | | | | | |
|------------|----|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | | «Муниципальное управление» | | | | | |
| 9. | 1. | Подпрограмма «Организация муниципального управления» | 88 177,70 | 88 497,52 | 88 470,55 | 17 712,14 | 20,02 |
| 9. | 2. | Подпрограмма «Архивное дело» | 4 434,70 | 5 877,39 | 5 877,39 | 1 026,90 | 17,47 |
| 9. | 3. | Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов» | 5 252,70 | 5 252,70 | 5 252,70 | 887,00 | 16,89 |
| 9. | 4. | Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове» | 0,00 | 21,84 | 21,84 | 0,00 | - |
| 10. | | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» | 53 980,80 | 50 068,51 | 48 530,72 | 7 485,72 | 15,42 |
| 10. | 1. | Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове» | 53 965,80 | 50 053,51 | 48 515,72 | 7 485,72 | 15,42 |
| 10. | 2. | Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова» | 15,00 | 15,00 | 15,00 | 0,00 | - |
| 11. | | Муниципальная программа «Реализация молодежной политики» | 10 560,50 | 10 566,60 | 10 566,60 | 2 414,38 | 22,85 |
| 11. | 1. | Подпрограмма «Молодежь города Глазова» | 10 560,50 | 10 566,60 | 10 566,60 | 2 414,38 | 22,85 |
| 12. | | Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» | 3 280,28 | 36 075,08 | 36 075,07 | 0,00 | - |
| 13. | | Муниципальная программа «Профилактика терроризма» | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | - |
| 14. | | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | - |
| | | ИТОГО | 1 943 090,90 | 2 062 824,66 | 2 164 194,64 | 439 746,67 | 20,32 |

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I квартал 2020 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 28.02.2020 № 558 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 300,00 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 0,01 % расходов бюджета.

За I квартал 2020 года средства резервного фонда в сумме 8,00 тыс. руб. были направлены по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» 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 18.12.2019 № 536 бюджет города Глазова на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 44 189,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 28.02.2020 № 558 бюджет города Глазова на 2020 год утвержден с дефицитом в размере 90 198,59 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 52 635,05 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2020 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 бюджетные и коммерческие кредиты не привлекались.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 18.12.2019 № 536 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за I квартал 2020 года составили в сумме 5 927,72 тыс.руб. или 26,05% к уточненному плану (22 758,39 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за I квартал 2020 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год утверждены на сумму 24 369,00 тыс.руб. (приложение 11 к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536).

За I квартал 2020 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 7 065,24 тыс.руб. или 28,99%.

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 2020 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2020 год утверждены в объеме 72 248,43 тыс.руб. (приложение 10 к Решению о бюджете от 28.02.2020 № 558). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 82 446,26 тыс.руб.

За 1 квартал 2020 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 23 926,60 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 13 749,95 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 10 176,65 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 квартал 2020 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

| Наименование показателя | Утверждено Решением о бюджете от 28.02.2020 № 558 | Уточненный план по состоянию на 01.04.2020 | Исполнено по состоянию на 01.04.2020 | % испол. к уточнен ному плану |
|--|---|---|---|---|
| 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 | 9 364,00 | 9 364,00 | 2 229,83 | 23,81 |
| 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 | 282,10 | 282,10 | 70,50 | 24,99 |
| 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 | 785,40 | 785,40 | 0,00 | - |
| 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 (софинансирование) | 6,00 | 7,93 | 0,00 | - |
| Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие | 2 495,10 | 2 495,10 | 1 049,08 | 42,04 |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| потребительского рынка Удмуртской Республики» | | | | |
| Расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова на основе работы школьно-базовой столовой и пищеблоков школьных столовых (питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца) | 540,00 | 540,00 | 58,26 | 10,79 |
| Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» (софинансирование) | 48,00 | 48,00 | 18,30 | 38,12 |
| Расходы за оказанные муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений | 12 168,00 | 12 168,00 | 5 156,07 | 42,37 |
| Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (питание) | 11 302,86 | 11 302,86 | 2 868,05 | 25,37 |
| Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального образования «Город Глазов» | 2 130,00 | 2 130,00 | 2 130,00 | 100,00 |
| Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике | 0,00 | 10 195,90 | 0,00 | - |
| Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря) | 200,00 | 197,01 | 0,00 | - |
| Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные лагеря) | 713,00 | 713,00 | 169,86 | 23,82 |
| Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование) | 100,00 | 102,99 | 0,00 | - |
| ИТОГО | 40 134,46 | 50 332,29 | 13 749,95 | 27,32 |
| Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» | | | | |
| Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи | 3 513,60 | 3 513,60 | 890,19 | 25,33 |
| Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) | 15 183,80 | 15 183,80 | 3 259,17 | 21,46 |
| Расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей | 120,00 | 120,00 | 0,00 | - |
| Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 831,60 | 831,60 | 20,10 | 2,42 |
| Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд) | 4 720,44 | 4 720,44 | 393,44 | 8,33 |
| Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей | 5 616,83 | 5 616,83 | 5 509,60 | 98,09 |
| 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» | 749,70 | 749,70 | 104,15 | 13,89 |
| Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений | 1 374,50 | 1 374,50 | 0,00 | - |

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------|
| ИТОГО | 32 110,47 | 32 110,47 | 10 176,65 | 31,69 |
| Муниципальная программа «Реализация молодежной политики» | | | | |
| Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование) | 3,50 | 3,50 | 0,00 | - |
| ИТОГО | 3,50 | 3,50 | 0,00 | - |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 72 248,43 | 82 446,26 | 23 926,60 | 29,02 |

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2020 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.

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М.Ермакова

Ведущий инспектор в Аппарате
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.П.Светлакова