

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылдытэтлэн
эскерон-лыдыянья ёзэсэз

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

Заключение № 4
о результатах экспертно - аналитического мероприятия
о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года

«14» ноября 2016 г.

г. Глазов

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на II полугодие 2016 года, утвержденным распоряжением председателя Контрольно - счетного органа города Глазова от «30» июня 2016 г. № 33/од и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова о проведении экспертно-аналитического мероприятия от «25» октября 2016 г. № 44/од председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной проведен анализ исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года.

Сроки проведения экспертно - аналитического мероприятия: с «01» ноября 2016 г. по «14» ноября 2016 г.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: 9 месяцев 2016 года.

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61);
- Решения Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 98 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 28.04.2016 № 112 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 08.06.2016 № 123 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 29.06.2016 № 134 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134);
- Решения Глазовской городской Думы от 31.08.2016 № 156 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 31.08.2016 № 156).
- Постановления Администрации города Глазова от 11.10.2016 № 39/59 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией муниципального образования «Город Глазов».

2. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2016 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61 содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, также иные показатели, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 534 969,70 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 569 259,70 тыс. руб.;
- дефицит бюджета - в сумме 34 290,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 752 898,83 тыс. руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 940 108,83 тыс. руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2016 году - в сумме 37 000,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 7 770,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 25 018,30 тыс. руб.

В течение 9 месяцев 2016 года основные характеристики бюджета корректировались 5 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 692 774,74 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 157 805,04 тыс. руб.);
- общий объем расходов - в сумме 2 227 520,10 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 658 260,40 тыс. руб.);
- дефицит бюджета - в сумме 534 745,36 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 500 455,36 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 1 286 519,96 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 533 621,13 тыс. руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 1 598 695,56 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 658 586,73 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 128 319,95 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 103 301,65 тыс. руб.)

Согласно Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года предусмотрен уточненный план на год в следующих значениях:

- доходы в сумме 1 848 436,43 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 31.08.2016 № 156 на 155 661,69 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 383 181,79 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 31.08.2016 № 156 на 155 661,69 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) в сумме 534 745,36 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 31.08.2016 № 156 не произошло).

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2016 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 31.08.2016 № 156)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2016)
1	2	3	4	5

1	Прогнозируемый общий объем доходов	1 534 969,70	1 692 774,74	1 848 436,43
2	Общий объем расходов	1 569 259,70	2 227 520,10	2 383 181,79
3	Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	34 290,00	534 745,36	534 745,36

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года

Бюджет на 2016 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 692 774,74 тыс. руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 31.08.2016 № 156), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 445 512,05 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 26,32 %;
- безвозмездные поступления – 1 247 262,69 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 73,68 %.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01.10.2016 года составили в сумме 1 848 436,43 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 445 573,92 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 24,11 %;
- безвозмездные поступления – 1 402 862,51 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 75,89 %.

Бюджет за 9 месяцев 2016 года исполнен по доходам в сумме 1 320 450,93 тыс. руб. или 71,44 % к уточненному плану на год, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 262 771,21 тыс. руб. или 19,90 % от общего объема полученных доходов или 58,97 % к уточненному плану на год;
- безвозмездные поступления составили 1 057 679,72 тыс. руб. или 80,10 % от общего объема полученных доходов или 75,39 % к уточненному плану на год.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2016 года к показателям уточненного плана на 2016 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61 (утвержденный бюджет)	Решение о бюджете от 31.08.2016 № 156 (уточненный бюджет)	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2016)	Исполнено к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	445 330,00	445 512,05	445 573,92	262 771,21	58,97
Налоги на прибыль, доходы	248 353,00	248 353,00	248 353,00	158 302,52	63,74
- Налог на доходы физических лиц	248 353,00	248 353,00	248 353,00	158 302,52	63,74
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 841,00	4 841,00	4 841,00	3399,95	70,23
Налоги на совокупный доход	59 691,00	59 691,00	59 691,00	38 740,93	64,90
Налоги на имущество	70 100,00	70 100,00	70 100,00	27 649,70	39,44
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	19 300,00	19 300,00	19 300,00	1 315,82	6,82
- Земельный налог	50 800,00	50 800,00	50 800,00	26 333,88	51,84
Государственная пошлина, сборы	8 924,00	8 924,00	8 924,00	5 127,90	57,46
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	0,56	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 558,00	27 558,00	27 558,00	16 208,69	58,82
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 394,00	7 394,00	7 394,00	6 062,53	81,99
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	83,63	145,50	247,47	170,08

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 000,00	10 000,00	10 000,00	1 200,09	12,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 959,00	7 959,00	7 959,00	5 700,55	71,62
Прочие неналоговые доходы	510,00	608,42	608,42	130,32	21,42
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 089 639,70	1 247 262,69	1 402 862,51	1 057 679,72	75,39
Дотации бюджетам городских округов	244 702,00	246 702,00	247 452,00	246 452,00	99,60
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	186 611,36	221 611,36	87 049,25	39,28
Субвенции бюджетам городских округов	844 937,70	799 141,40	868 135,91	711 054,83	81,91
Иные межбюджетные трансферты	-	1 485,44	51 218,44	1 500,44	2,93
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций бюджетам городских округов	-	13 322,49	14 444,80	14 460,17	100,11
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	4,50	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	- 2 841,47	
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 534 969,70	1 692 774,74	1 848 436,43	1 320 450,93	71,44

За 9 месяцев 2016 года был осуществлен возврат в бюджет неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2 841,47 тыс. руб.

Объем доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года увеличился на 64 679,83 тыс. руб. или на 5,15 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшился на 6 464,96 тыс. руб. (97,60 %);
- по группе «Безвозмездные поступления» увеличился на 71 144,79 тыс. руб. (107,21 %).

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года по сравнению с аналогичным периодом 2015 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-)	Процент исполнения к 9 месяцам 2015 г.
	За 9 месяцев 2015 года	За 9 месяцев 2016 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	269 236,17	262 771,21	- 6464,96	97,60
Налоги на прибыль, доходы	151 720,90	158 302,52	6 581,62	104,34
- Налог на доходы физических лиц	151 720,90	158 302,52	6 581,62	104,34
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 682,58	3 399,95	717,37	126,74
Налоги на совокупный доход	40 437,18	38 740,93	- 1696,25	95,81
Налоги на имущество	31 939,76	27 649,70	- 4 290,06	86,57
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	13 842,49	1 315,82	-12 526,67	9,51
- Земельный налог	18 097,27	26 333,88	8 236,61	145,51
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3,53	-	-3,53	-
Государственная пошлина, сборы	6 050,68	5 127,90	- 922,78	84,75
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	9,42	0,56	-8,86	5,94
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 814,39	16 208,69	-605,70	96,40
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 889,99	6 062,53	1 172,54	123,98
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	320,21	247,47	-72,74	77,28
Доходы от продажи материальных и нематериальных				

активов	7 636,51	1 200,09	- 6 436,42	15,72
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 221,34	5 700,55	-520,79	91,63
Прочие неналоговые доходы	509,68	130,32	-379,36	25,57
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	986 534,93	1 057 679,72	71 144,79	107,21
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	158 376,00	246 452,00	88 076,00	155,61
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	158 750,07	87 049,25	-71 700,82	54,83
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	667 874,59	711 054,83	43 180,24	106,47
Иные межбюджетные трансферты	2 859,94	1 500,44	-1 359,50	52,46
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 763,49	14 460,17	11 696,68	523,26
Прочие безвозмездные поступления	-	4,50	4,50	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-4 089,16	- 2 841,47	1 247,69	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 255 771,10	1 320 450,93	64 679,83	105,15

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года исполнена в размере 1 407 589,27 тыс. руб. или на 59,06 % 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 23.12.2015 №61 (первонач.), тыс. руб.	Решение о бюджете от 31.08.2016 № 156 тыс. руб.	Уточненный план по сост. на 01.10.2016 тыс. руб.	Исполнено (к уточн. плану)	
				тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы	151 482,80	143 305,51	145 043,31	90 514,49	62,41
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 861,34	2 861,34	2 861,34	1 951,14	68,19
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 974,00	5 974,00	5 974,00	4 736,84	79,29
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	94 217,16	91 889,80	92 539,89	61 927,32	66,92
Судебная система	247,00	247,00	247,00	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	11 305,00	11 305,00	11 305,00	6 863,73	60,71
Резервные фонды	600,00	102,29	72,60	-	-
Другие общегосударственные вопросы	36 278,30	30 926,08	32 043,48	15 035,46	46,92
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4802,40	5 009,04	5 556,40	3 300,77	59,40
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 242,40	4 361,40	4 361,40	2 922,12	67,00

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 №61 (первонач.), тыс. руб.	Решение о бюджете от 31.08.2016 № 156 тыс. руб.	Уточненный план по сост. на 01.10.2016 тыс. руб.	Исполнено (к уточн. плану)	
				тыс. рублей	%
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	560,00	647,64	1 195,00	378,66	31,69
Национальная экономика	25 019,30	132 002,34	181 025,34	33 397,95	18,45
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25 018,30	128 319,94	177 342,94	32 897,95	18,55
Другие вопросы в области национальной экономики	1,00	3 682,40	3 682,40	500,00	13,58
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 409,60	282 603,29	313 805,01	130 222,23	41,50
Жилищное хозяйство	3 409,00	222 895,45	253 595,17	105 164,86	41,47
Коммунальное хозяйство	4 946,30	6 466,31	6 968,31	3 037,35	43,59
Благоустройство	29 414,30	51 601,53	51 601,53	20 950,51	40,60
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 640,00	1 640,00	1 640,00	1 069,51	65,21
Образование	1 038 901,97	1 115 511,22	1 183 208,00	825 735,36	69,79
Дошкольное образование	439 174,30	449 742,30	489 338,80	348 374,85	71,19
Общее образование	560 331,19	610 471,42	637 477,46	435 834,25	68,37
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	1 166,60	1 166,60	154,54	13,25
Молодежная политика и оздоровление детей	11 419,68	23 457,66	23 390,13	19 165,68	81,94
Другие вопросы в области образования	27 976,80	30 673,24	31 835,01	22 206,04	69,75
Культура, кинематография	116 954,23	118 785,07	118 986,07	82 026,19	68,94
Культура	109 234,49	109 836,90	110 037,90	76 382,53	69,41
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	7 719,74	8 948,17	8 948,17	5 643,66	63,07
Социальная политика	121 314,40	78 307,93	83 561,96	67 190,33	80,41
Пенсионное обеспечение	1 453,00	1 453,00	1 453,00	1 436,31	98,85
Социальное обеспечение населения	88 826,00	40 262,33	42 853,05	35 875,13	83,72
Охрана семьи и детства	30 735,40	36 142,60	38 455,91	29 748,89	77,36
Другие вопросы в области социальной политики	300,00	450,00	800,00	130,00	16,25
Физическая культура и спорт	34 375,00	314 995,70	314 995,70	152 266,40	48,34
Физическая культура	33 515,00	313 975,70	313 975,70	151 719,60	48,32
Массовый спорт	860,00	1 020,00	1 020,00	546,80	53,61
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 000,00	37 000,00	37 000,00	22 935,55	61,99
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	37 000,00	37 000,00	37 000,00	22 935,55	61,99
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 569 259,70	2 227 520,10	2 383 181,79	1 407 589,27	59,06

За 9 месяцев 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года расходы бюджета города Глазова увеличились на 117 648,35 тыс. руб. или на 9,12 %.

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2016 года к общему объему расходов по разделам составили:

«Общегосударственные вопросы» - 6,43%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,24%;

«Национальная экономика» - 2,37%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,25%;

«Образование» - 58,66%;

«Культура, кинематография» - 5,83%;

«Социальная политика» - 4,77%;

«Физическая культура и спорт» - 10,82%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,63%.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за 9 месяцев 2016 года 1 393 341,87 тыс. рублей или 98,99 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 14 247,40 тыс. рублей или 1,01 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения по муниципальным программам города Глазова за 9 месяцев 2016 года отражен в таблице 5:

Таблица 5

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 23.12.2015 №61 (тыс. руб.)	Утверждено Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156 (тыс. руб.)	Уточненный план по сост. на 01.10.2016 тыс. руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2016 (тыс.руб.)	% к уточненному плану
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 044 762,89	1 126 848,97	1 196 639,54	838 240,45	70,04
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	450 605,30	467 114,70	508 827,60	365 182,95	71,77
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	12 779,70	12 529,70	12 529,70	9 012,14	71,93
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	414 852,60	459 486,42	487 654,23	338 054,63	69,32
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	151 585,19	172 778,05	172 687,91	115 615,67	66,95
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 940,10	14 940,10	14 940,10	10 375,06	69,44
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	34 375,00	314 995,70	314 995,70	152 266,40	48,34
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	117 654,23	119 774,89	121 015,59	83 854,62	69,29
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	32 785,00	32 930,84	32 930,84	23 028,72	69,93
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	67 728,31	68 497,62	68 698,62	47 512,88	69,16
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 721,18	8 408,43	8 408,43	5 840,92	69,47
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	8 419,74	9 938,00	10 977,70	7 472,10	68,07
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	103 680,80	271 895,78	305 710,13	147 770,68	48,34
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	24 921,00	24 934,70	25 481,61	17 500,10	68,68
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в	9 341,40	229 606,51	260 299,44	114 260,56	43,90

		жилых помещениях»					
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	69 418,40	17 354,57	19 929,07	16 010,02	80,34
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	4 726,00	4 726,00	4 726,00	3 171,50	67,11
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	4 226,00	4 226,00	4 226,00	3 010,65	71,24
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	499,00	499,00	499,00	160,85	32,23
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 242,40	4 361,40	4 361,40	2 922,12	67,00
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	550,00	637,64	1 185,00	374,11	31,57
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	64 427,90	194 623,25	244 148,25	61 354,19	25,13
8.	2.	Подпрограмма « Содержание и развитие жилищного хозяйства»	3 409,00	5 912,63	5 912,63	2 897,45	49,00
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	4 946,30	6 466,31	6 968,31	3 037,35	43,59
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	31 521,60	69 402,33	69 402,34	22 544,33	32,48
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	24 550,00	107 376,46	160 472,06	32 374,06	20,17
8.	6.	Подпрограмма « Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1,0	1 392,91	1 392,91	501,00	35,97
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	103 143,10	100 749,54	101 459,64	67 593,16	66,62
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	93 093,90	90 700,34	91 226,04	61 395,76	67,30
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 649,20	5 649,20	5 833,60	3 195,88	54,78
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 900,00	3 900,00	3 900,00	2 541,88	65,18
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	500,00	500,00	500,00	459,64	91,93
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	60 662,00	52 206,64	52 201,64	28 463,37	54,53
10.	1.	Подпрограмма « Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	60 649,00	54 623,74	52 188,64	28 456,37	54,53
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	13,00	13,00	13,00	7,0	58,33

11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	10 019,68	9 978,85	10 001,46	7 331,27	73,30
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	10 018,68	9 977,85	10 000,46	7 331,37	73,31
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	-	-
		ИТОГО	1 548 244,00	2 200 798,66	2 356 444,35	1 373 341,87	58,28

5. Анализ исполнения средств резервного фонда

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 23.12.2015 № 61 объем средств резервного фонда составил в размере 600 тыс. руб.

Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 600,00 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 0,03 % расходов бюджета.

Данные отчета об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова на 01 октября 2016 года свидетельствуют об издании постановлений Администрации города Глазова о выделении денежных средств на организацию и проведение мероприятий местного значения позднее даты их проведения. Данные приведены в таблице 6:

Таблица 6 (руб.)

Бюджетные учреждения	КОСГУ	Кассовый расход, руб.	Основание
Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ			
Выделение денежных средств на организацию и проведение 11.06.2016 городского мероприятия, посвященного Дням Москвы в Удмуртии	290	4 849,00	ПГА № 5/52 от 15.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 25.06.2016 в республиканском мероприятии, посвященному удмуртскому национальному празднику «Гербер»	222	7 100,00	ПГА № 5/56 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 25.06.2016 в республиканском мероприятии, посвященному удмуртскому национальному празднику «Гербер»	290	5105,50	ПГА № 5/56 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.05.2016 церемонии официального вручения Свидетельства о присвоении имен государственных и общественных деятелей, выдающихся людей УР	290	90,00	ПГА №5/55 от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 22.06.2016 официального приема участников XVIII республиканского спортивного Фестиваля обучающихся образовательных организаций УР	290	52 227,00	ПГА №5/57от 19.07.2016
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова 06.08.2016 в ежегодном мероприятии, посвященном Дню ветеранов локальных войн	222	3 500,00	ПГА № 5/61 от 26.08.2016
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 07.05.2016 в чествовании Шпалянской Анны Николаевны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения	290	1 500,00	ПГА № 5/45 от 8.06.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение	290	3 045,00	ПГА № 5/42 от 07.06.2016

25.02.2016 совещания по вопросам создания территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) в моногороде Глазове			
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 14.03.2016 в чествовании Шабалиной Юлии Никандровны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения	290	455,00	ПГА № 5/39 от 07.06.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение. 05.03.2016 официального приема "золотых" и "серебряных" юбиляров	290	3 495,00	ПГА № 5/35 от 03.06.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 04.03.2016 делегации города Глазова в торжественных мероприятиях, посвященных Международному женскому дню	222	5 399,00	ПГА № 5/25 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 12.02.2016 делегации города Глазова в памятных мероприятиях, посвященных 27-ой годовщине вывода Советских войск из Афганистана	222	5 460,00	ПГА № 5/24 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 11-12.02.2016 делегации города Глазова в работе XIII Всеудмуртского съезда	222	14 000,00	ПГА № 5/23 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 20.03.2016 в чествовании Почетного гражданина города Глазова по случаю 80-летия со дня рождения	290	1 215,00	ПГА № 5/31 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 06.05.2016 года официального приема Почетных граждан города Глазова в связи с празднованием Дня победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов	290	17 655,00	ПГА № 5/26 от 30.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 26.04.2016 года памятных мероприятий, посвященных 30-летию со дня катастрофы на Чернобыльской АЭС	290	2 500,00	ПГА № 5/21 от 16.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение официального визита членов Правительства УР в г. Глазов 21.04.2016 по вопросам чрезвычайных ситуаций и предупреждения возможности затопления (подтопления) территории МО "Город Глазов"	290	10 352,20	ПГА № 5/20 от 05.05.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 17.03.2016 года выездного мероприятия для бизнес-сообщества с участием органов власти по тематике Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации	290	2 821,00	ПГА № 5/17 от 25.04.2016
Выделение денежных средств на организацию и проведение 25.03.2016 года официального приема участников соревнований 23-й матчевой встречи по спорту «Глазовская звезда»	290	29 219,00	ПГА № 5/12 от 07.04.2016
Раздел 1003 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА			
Выделение денежных средств на организацию участия 04.02.2016 в Гражданской панихиде по случаю похорон Валерия Константиновича Кулагина	262	1 464,00	ПГА № 5/43 от 07.06.2016
Выделение денежных средств на организацию участия 28.03.2016 в Гражданской панихиде по случаю похорон Клековкина В.П. – депутата Глазовской городской Думы, заслуженного работника образования УР, директора МБОУ Гимназия № 8	262	955,00	ПГА № 5/27 от 30.05.2016
Итого:		172 406,70	

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

6.1. Первоначально Решением о бюджете от 23.12.2015 № 61 бюджет города Глазова на 2016 год утвержден с дефицитом в сумме 34 290,00 тыс. руб.

Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156 бюджет города Глазова на 2016 год утвержден с дефицитом в размере 534 745,36 тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 87 138,34 тыс. руб.

6.2. По состоянию на 01.10.2016 года размер муниципального долга составляет 950 462,2 тыс. рублей, в том числе: бюджетные кредиты 785 462,23 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 165 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде поступили бюджетные кредиты от Минфина УР в сумме 130 200,00 тыс. руб. Погашено кредитов в сумме 90 000,00 тыс.руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 23.12.2015 № 61 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 9 месяцев 2016 года составили в сумме 22 935,55 тыс. руб. или 61,99 % к уточненному плану (37 000,00 тыс. руб.).

6.3. В соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 23.12.2015 № 61 в 9 месяцев 2016 года из бюджета муниципального образования «Город Глазов» кредиты не выдавались.

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам по итогам 9 месяцев 2016 года составил 1 320 450,93 тыс.руб. или 71,44 % от уточненного планового показателя.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам по итогам 9 месяцев 2016 года составил 1 407 589,27 тыс.руб. или 59,06% от уточненного планового показателя.

3. Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за отчетный период составил 87 138,30 тыс.руб., что не превышает размер дефицита, установленного Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156.

4. Муниципальный долг города Глазова по состоянию на 1 октября 2016 года составил 950 462,2 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете от 31.08.2016 № 156.

5. Общий размер утвержденных резервных фондов по состоянию на 01 октября 2016 года составил 600,00 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова.

6. Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2016 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