



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 «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года»

«23» октября 2020 года

№ 01-21/04

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год, утвержденным распоряжением от 30.12.2019 № 75/од, и распоряжением от 16.10.2020 № 62/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной проведено экспертно-аналитическое мероприятие: «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года».

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом города Глазова 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 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);
- решения Глазовской городской думы от 29.04.2020 № 579 «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» (в ред. от 28.02.2020 № 558) (далее – Решение о бюджете от 29.04.2020 № 579);
- решения Глазовской городской думы от 23.06.2020 № 598 «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» (в ред. от 28.02.2020 № 558, от 29.04.2020 № 579) (далее – Решение о бюджете от 23.06.2020 № 598);

- Постановления Администрации города Глазова от 16.10.2020 № 11/30 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 2020 года основные характеристики бюджета корректировались 3 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 23.06.2020 № 598 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 2 139 031,43 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 223 176,33 тыс.руб.);

- общий объем расходов на 2020 год в сумме 2 282 839,71 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 322 795,61 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2020 год – 143 808,28 тыс.руб. (на 2020 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 99 619,28 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 22 995,15 тыс.руб. (на 2020 год уменьшение по отношению к Решению о бюджете от 18.12.2019 № 536 на 3 504,85 тыс. руб.);

- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2020 год в сумме 83 537,13 тыс.руб., на 2021 год - 62 622,33тыс.руб., на 2022 год – 62 656,93 тыс.руб. По отношению к Решению от 18.12.2019 № 536 на 2020 год наблюдается увеличение на 21 466,63 тыс.руб., на 2021 - 2022 годы увеличение на 518,43 тыс.руб. ежегодно;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в сумме 45 369,00 тыс.руб. По отношению к Решению от 18.12.2019 № 536 на 2020 год

наблюдается увеличение на 21 000,00 тыс.руб., на 2021 – 65000,00 тыс.руб., на 2022 – 110 000,00 тыс.руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года предусмотрен уточненный план на 2020 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 271 541,12 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598 на 132 509,69 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 415 349,39 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598 на 132 509,68 тыс. руб.);

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 143 808,27 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 23.06.2020 № 598)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2020)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 915 855,10	2 139 031,43	2 271 541,12
2	Общий объем расходов	1 960 044,10	2 282 839,71	2 415 349,39
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	44 189,00	143 808,28	143 808,27

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

- по доходам – 1 480 166,46 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 302 102,28 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 178 064,18 тыс. руб.;
- по расходам – 1 502 343,09 тыс. руб.;
- дефицит - 22 176,63 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года

Бюджет на 2020 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 139 031,43 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 475 669,70 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 22,23 %;

- безвозмездные поступления – 1 663 361,73 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 77,77 %.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 октября 2020 г. составили в сумме 2 271 541,12 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 475 670,24 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 20,94 %;

- безвозмездные поступления – 1795 870,88 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 79,06 %.

Бюджет за 9 месяцев 2020 года исполнен по доходам в сумме 1 480 166,46 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 302 102,27 тыс. руб. или 20,41 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 1 178 064,18 тыс.руб. или 79,59 общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 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 23.06.2020 № 598	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2020)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	474 583,00	475 669,70	475 670,24	302 102,27	63,51
Налоги на прибыль, в т.ч.	268 680,00	268 680,00	268 680,00	183 943,94	68,46
- Налог на доходы физических лиц	268 680,00	268 680,00	268 680,00	183 93,94	68,46
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	4 329,00	4 329,00	4 329,00	3 439,52	79,45
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 329,00	4 329,00	4 329,00	3 439,52	79,45
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	47 765,00	47 765,00	47 765,00	28 922,10	60,55
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	43 765,00	43 765,00	43 765,00	25 479,54	58,22
Единый сельскохозяйственный налог	300,00	300,00	300,00	468,45	156,15
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 700,00	3 700,00	3 700,00	2 974,10	80,38
Налоги на имущество	93 090,00	93 090,00	93 090,00	38 953,74	41,84
- 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	4 050,38	14,94
- Земельный налог	65 972,00	65 972,00	65 972,00	34 903,36	52,91
Государственная пошлина	8 765,00	8 765,00	8 765,00	7 469,96	85,22
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	30 176,38	76,14

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)	32 536,00	32 536,00	32 536,00	21 058,98	64,73
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 240,00	1 240,00	1 240,00	2 745,30	221,40
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	6 372,06	108,76
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 404,00	3 404,00	3 404,00	1 156,10	33,96
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 404,00	3 404,00	3 404,00	1 156,10	33,96
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	220,00	220,00	220,54	250,36	113,52
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	220,00	220,00	220,54	191,14	86,67
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	-	-	59,22	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 400,00	4 400,00	4 400,00	3 509,61	79,76
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	3 400,00	3 400,00	3 400,00	3 509,61	103,22

земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 295,00	4 295,00	4 295,00	3 154,48	73,45
Прочие неналоговые доходы	0,00	1086,70	1 086,70	1 126,08	103,62
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 441 272,10	1 663 361,73	1 795 870,88	1 178 064,18	65,60
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 381 672,10	1 602 163,03	1 733 658,63	1 190 456,50	68,67
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	400 914,59	402 921,57	308 848,64	76,65
Субвенции бюджетам городских округов	1 084 025,40	1 060 931,40	1 061 458,76	780 629,38	73,54
Субсидии бюджетам городских округов	28 632,70	139 872,94	156 955,64	95 933,51	61,12
Иные межбюджетные трансферты	--	--	112 322,66	5 044,97	4,49
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам		444,10	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	59 600,00	61 198,70	62 209,23	1 115,36	1,79
Прочие безвозмездные поступления	--	--	3,02	670,34	-
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	2 139 031,43	2 271 541,12	1 480 166,45	65,16

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года являются:

- перенос сроков уплаты налогов на более поздние даты;
- увеличение суммы имущественного вычета по НДФЛ;
- запрет на применение мер принудительного взыскания недоимки по налогам;
- передача в казну земельного участка МБУ «СЮН».

В сравнении с соответствующим периодом 2019 года отмечается:

- уменьшение налоговых доходов на 26 047,47 тыс.руб. или на 8,47% бюджета города, которое связано с мерами экономической поддержки малого и среднего предпринимательства, организаций, включенных в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций и (или) в реестр некоммерческих организаций, наиболее пострадавшим из-за коронавируса;

- уменьшение на 1735,31 тыс.руб.или на 4,22% неналоговых доходов бюджета города обусловлено недопоступлением платежей при пользовании природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства, доходов от продажи материальных и нематериальных активов и штрафных санкций;

- увеличение на 79 852,74 тыс.руб. или на 7,27% безвозмездных поступлений сформировалось с учетом роста поступлений дотаций, субсидий, субвенций, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций и снижением поступлений иных на межбюджетным трансфертов, прочих безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом 2019 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		% исп.
	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2020 года	
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	328 149,74	302 102,27	92,06
Налоги на прибыль, доходы	173 088,06	183 943,94	106,27
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 449,70	3 439,52	99,70
Налоги на совокупный доход	34 975,65	28 922,10	82,69
Налоги на имущество	68 644,07	38 953,74	56,75
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	8 734,01	4 050,38	46,37
- Земельный налог	59 910,07	34 903,36	58,26
Государственная пошлина	6 883,94	7 469,96	108,51
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	26 962,74	30 176,38	111,92
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,21	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 340,43	1 156,10	49,40
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	371,54	250,36	67,38
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 507,65	3 509,61	53,93
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 955,65	3 154,48	63,65
Прочие неналоговые доходы	- 29,90	1 126,08	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 098 211,44	1 178 064,18	107,27
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	236 142,40	308 848,64	130,79
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	74 888,49	95 933,51	128,10
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	776 476,27	780 629,38	100,53
Иные межбюджетные трансферты	9 196,93	5 044,97	54,85
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 026,05	1 115,36	108,70
Прочие безвозмездные поступления	1 349,33	670,34	49,68
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 347,83	14 178,02	1051,91
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	479,80	-	-

ВСЕГО ДОХОДОВ	1 426 361,18	1 480 166,45	103,77
----------------------	---------------------	---------------------	---------------

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2020 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года исполнена в размере 1 502 343,09 тыс.руб., 62,20 % 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 23.06.2020 № 598	Уточненный план (по сост. на 01.10.2020)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	141 726,10	149 163,50	147 309,57	86 191,14	58,51
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	95 903,00	98 684,81	98 581,89	64 729,82	65,66
Судебная система	34,00	34,00	34,00	1,27	3,74
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 768,00	9 815,77	9 815,77	6 889,62	70,19
Резервные фонды	300,00	90,00	80,02	-	-
Другие общегосударственные вопросы	35 721,10	40 538,92	38 797,89	14 570,43	37,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 651,70	5 030,89	7 650,19	3 535,53	46,21
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 381,70	4 550,89	7 170,19	3 324,50	46,37
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	270,00	480,00	480,00	211,03	43,96
Национальная экономика	46 220,02	125 475,25	131 313,53	56 664,67	43,15
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	46 220,02	121 337,18	127 175,46	54 202,49	42,62
Другие вопросы в области национальной экономики	-	4 138,07	4 138,07	2 462,18	59,50
Жилищно-коммунальное хозяйство	87 401,28	208 678,94	291 749,89	96 568,86	33,10
Жилищное хозяйство	4 065,00	6 840,69	6 840,44	2 161,52	31,60
Коммунальное хозяйство	66 685,00	77 353,93	72 520,93	25 314,36	34,91
Благоустройство	15 147,28	122 980,32	210 884,52	67 674,18	32,10
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 504,00	1 504,00	1 504,00	1 418,80	94,34
Образование	1 379 084,78	1 475 910,45	1 495 535,14	1 024 655,50	68,51
Дошкольное образование	593 455,02	623 659,62	625 696,32	433 761,88	69,32
Общее образование	560 599,53	588 135,27	602 563,05	403 537,59	66,97
Дополнительное образование детей	170 296,53	191 597,65	192 205,84	137 914,00	71,75

Наименование	Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536	Решение о бюджете от 23.06.2020 № 598	Уточненный план (по сост. на 01.10.2020)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	444,10	856,90	229,40	26,77
Молодежная политика	11 673,50	28 684,32	30 823,54	19 247,18	62,44
Другие вопросы в области образования	43 060,20	43 389,49	43 389,49	29 965,45	69,06
Культура, кинематография	171 545,22	186 914,40	193 986,16	137 444,39	70,85
Культура	132 650,14	145 062,30	151 484,06	104 773,40	69,16
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	38 895,09	41 852,10	42 502,10	32 670,99	76,87
Социальная политика	57 426,00	62 988,76	77 017,65	38 823,49	50,41
Пенсионное обеспечение	2 262,00	2 262,00	2 262,00	2 052,32	90,73
Социальное обеспечение населения	6 930,00	12 490,83	28 616,72	9 450,89	33,03
Охрана семьи и детства	48 234,00	48 235,93	46 138,93	27 320,28	59,21
Физическая культура и спорт	45 489,00	45 682,37	47 635,14	41 784,74	87,72
Физическая культура	45 488,00	45 681,37	47 038,89	41 684,74	88,62
Массовый спорт	1,00	1,00	596,25	100,00	16,77
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 500,00	22 995,15	23 152,13	16 674,77	72,02
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	26 500,00	22 995,15	23 152,13	16 674,77	72,02
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 960 044,10	2 282 839,71	2 415 349,40	1 502 343,09	62,20

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2020 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,73 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,24 %;
- «Национальная экономика» - 3,77 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,43 %;
- «Образование» - 68,20 %;
- «Культура, кинематография» - 9,15 %;
- «Социальная политика» - 2,58 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,78 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,11 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 9 месяцев 2020 года объем расходных обязательств в рамках реализации муниципальных программ составил 1 487 870,00 тыс. руб. или 99,04 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 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 23.06.2020 № 598	Уточненный план по состоянию на 01.10.2020	Исполнено по состоянию на 01.10.2020	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 390 164,64	1 486 623,12	1 501 265,01	1 025 361,00	68,30
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	606 665,52	637 067,75	639 296,35	441 517,40	69,06
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 714,98	13 713,05	13 713,05	9 521,38	69,43
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	581 372,39	609 107,13	621 013,11	413 833,12	66,60
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	171 309,53	209 417,75	209 925,06	148 115,12	70,56
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	17 102,22	17 317,45	17 317,45	12 373,97	71,45
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	45 489,00	45 682,37	47 635,14	41 784,74	87,72
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	172 168,22	187 526,78	194 595,31	137 634,38	70,73
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	37 598,71	40 459,37	46 881,14	26 788,61	57,14
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	86 581,01	96 129,96	96 129,96	72 455,03	75,37
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 470,42	8 472,97	8 472,97	5 529,76	65,26
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 518,09	42 464,48	43 111,25	32 860,99	76,22
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	33 508,64	39 787,16	41 010,42	26 966,00	65,75
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка	31 320,44	31 320,44	31 336,64	18 595,01	59,34

		семьи и детей»					
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	2 188,20	8 466,72	9 673,78	8 370,98	86,53
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	991,00	7 657,54	8 026,00	3 704,27	46,15
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	500,00	4 463,64	4 832,09	3 391,10	70,18
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	3 192,90	3 192,90	313,18	9,81
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 381,70	4 550,89	7 170,19	3 324,50	46,37
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	160,00	370,00	370,00	200,00	54,05
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	130 341,02	295 643,42	310 049,28	132 030,08	42,58
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	6 115,00	6 114,75	2 130,05	34,83
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	66 685,00	77 353,93	88 017,56	25 314,36	28,76
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	13 371,00	88 409,24	86 313,44	50 103,22	58,05
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	46 220,02	121 337,18	127 175,46	54 202,49	42,62
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	0,00	615,07	615,07	279,96	45,52

9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	97 865,10	101 623,22	101 571,29	66 480,65	65,45
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	88 177,70	90 471,29	89 949,37	59 887,01	66,58
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 434,70	5 877,39	5 877,39	3 632,32	61,80
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	5 252,70	5 252,70	5 722,70	2 961,32	51,75
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	46 593,27	44 524,95	22 289,17	50,06
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	53 965,80	46 578,27	44 509,95	22 289,17	50,08
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	10 813,62	12 744,60	8 736,80	68,55
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	3 280,28	36 075,08	126 075,08	18 989,77	15,06
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	10,00	10
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	452,81	358,65	79,21
		ИТОГО	1 943 090,90	2 263 146,46	2 395 590,08	1487 870,01	62,11

Необходимо отметить, что неудовлетворительный уровень исполнения (менее 75% к уточненному плану) наблюдается по муниципальным программам:

- «Развитие образования и воспитание» - 68,30%;
- «Развитие культуры» - 70,73%;
- «Социальная поддержка населения» - 65,75%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 46,15%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 46,37%;
- «Профилактика правонарушений» - 54,05%;
- «Муниципальное хозяйство» - 42,58%;
- «Муниципальное управление» - 65,45%;
- «Управление муниципальными финансами» - 50,06%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» - 15,06%;
- «Реализация молодежной политики» - 43,93%.

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова причинами низкого процента из расчета, менее 70% исполнения расходов по муниципальным программам являются:

по МП «Развитие образования и воспитание» - не состоявшиеся аукционы на строительство кордрома, оплата работ по обустройству спортивной площадки МБОУ СОШ №17 по факту выполнения, отмена оздоровительной компании в связи с коронавирусной инфекцией, уменьшение расходов по организации питания детей из многодетных семей в результате дистанционного обучения;

по МП «Социальная поддержка населения» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах;

по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - низкое исполнение мероприятий по оценке недвижимости и земельных участков;

по МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - поступление субсидии из бюджета Удмуртской Республики на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций 30.09.2020 года;

по МП «Профилактика правонарушений» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах;

по МП «Муниципальное хозяйство» - отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате;

по МП «Муниципальное управление» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах на реализацию переданных полномочий муниципальному образованию «Город Глазов» на основании:

Закона УР от 29.12.2005 N 82-РЗ "О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики в области архивного дела";

Закона УР от 20.03.2007 № 8-РЗ «О наделении органов местного самоуправления Удмуртской Республики государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния»;

Закона УР от 17.03.2008 № 6-РЗ «О наделении органов местного самоуправления в Удмуртской Республике отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних»;

Закона УР от 23.06.2006 № 29-РЗ «О наделении органов местного самоуправления в Удмуртской Республике государственными полномочиями по

созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

Закона УР от 30.06.2014 № 40-РЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесению изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений»;

по МП «Управление муниципальными финансами» - резервы распределены на реализацию иных муниципальных программ;

по МП «Реализация молодежной политики» - отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате;

по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» - отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате (срок выполнения работ 30.11.2020 года), поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Удмуртской Республики в объеме 90 000,00 тыс.руб. на реализацию мероприятий по созданию комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды 30.09.2020 года;

по МП «Профилактика терроризма» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 14 473,08 тыс. руб. или 0,96 % всех исполненных расходных обязательств.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 9 месяцев 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 23.06.2020 № 598 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 90,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2020 года средства резервного фонда были направлены:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 3,98 тыс.руб. на траурные панихиды;

по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 8,00 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 18.12.2019 № 536 бюджет города Глазова на 2020 год утвержден с дефицитом в сумме 44 189,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 23.06.2020 № 598 бюджет города Глазова на 2020 год утвержден с дефицитом в размере 143 808,28 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 22 176,62 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2020 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 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 9 месяцев 2020 года составили в сумме 16 674,77 тыс.руб. или 72,02% к уточненному плану (23 152,13 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 9 месяцев е 2020 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год утверждены на сумму 45 369,00 тыс.руб. (приложение 11 к Решению о бюджете от 29.04.2020 № 579).

За 9 месяцев 2020 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 54 202,49 тыс.руб. или 42,62% от утвержденных значений.

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 9 месяцев 2020 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2020 год утверждены в объеме 83 537,13 тыс.руб. (приложение 10 к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 105 526,50 тыс.руб.

За 9 месяцев 2020 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 51 833,89 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 27 464,66 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 23 690,10 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 679,13 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 9 месяцев 2020 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 23.06.2020 № 598	Уточненный план по состоянию на 01.10.2020	Исполнено по состоянию на 01.10.2020	% испол. к уточнен ному плану
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 Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	9 364,00	9 364,00	5343,76	57,07

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	214,00	75,86
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	376,14	47,89
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)	7,93	7,93	3,80	47,92
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	2 495,10	3 458,10	1 315,37	38,03
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	0,00	26 936,69	1 512,36	5,61
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	38,13
Расходы за оказанные муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	12 168,00	7 878,00	6 746,52	85,64
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (питание)	11 302,86	8 603,86	3 910,25	45,44
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
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 195,90	10 195,90	4 981,32	48,86
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	197,01	197,01	78,65	39,92
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные	1 046,80	902,23	716,57	79,42

лагеря)				
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование)	102,99	102,99	59,36	57,64
ИТОГО	50 666,09	71 432,21	27 464,66	38,45
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	3 513,60	4 150,30	2 995,25	72,17
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	15 183,80	15 183,80	9 562,31	62,98
Расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей	120,00	0,00	0,00	-
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	831,60	831,60	123,02	14,79
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	4 720,44	4 219,94	2 670,00	63,27
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	5 616,83	6 238,09	6 217,76	99,67
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	1 335,50	747,26	55,95
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	1 374,50	100
ИТОГО	32 110,47	33 333,73	23 690,10	71,09
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование)	244,06	244,06	244,06	100
Трудоустройство подростков и молодежи	516,50	516,50	435,07	84,23
ИТОГО	760,56	760,56	679,13	89,29
ИТОГО РАСХОДОВ	83 537,13	105 526,50	51 833,89	49,12

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 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.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова