



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: kso02@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 2021 года»

«20» октября 2021 года

№ 01-21/04

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2021 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 05.02.2021 № 2/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.10.2021 № 72/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 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 9 месяцев 2021 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28);

- Решения Глазовской городской Думы от 03.03.2021 № 49 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете от 03.03.2021 № 49);

- Решения Глазовской городской Думы от 28.04.2021 № 79 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 03.03.2021 № 49) (далее – Решение о бюджете от 28.04.2021 № 79);

- Решения Глазовской городской Думы от 30.06.2021 № 103 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79) (далее – Решение о бюджете от 30.06.2021 № 103);

Решения Глазовской городской Думы от 25.08.2021 № 115 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103) (далее – Решение о бюджете от 25.08.2021 № 115);

- Постановления Администрации города Глазова от 15.10.2021 № 11/25 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 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 2021 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2021 год в сумме 1 741 130,20 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2021 год в сумме 1 781 130,20 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2021 год в сумме 40 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в сумме 327 558,40 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году в сумме 15 107,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2021 году в сумме 4 209,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2021 год в сумме 126 389,34 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год в сумме 10 644,45 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2021 года основные характеристики бюджета корректировались 4 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 25.08.2021 № 115 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2021 год в сумме 2 361 517,81 тыс.руб. (на 2021 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 16.12.2020 № 28 на 620 387,61 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2021 год в сумме 2 469 098,44 тыс.руб. (на 2021 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 16.12.2020 № 28 на 687 968,24 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2021 год – 107 580,63 тыс.руб. (на 2021 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 16.12.2020 № 28 на 67 580,63 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в сумме 337 558,40 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2021 год в сумме 123 570,93 тыс.руб., на 2022 год в сумме 126 025,08 тыс. руб., на 2023 год в сумме 124 377,41 тыс. руб. (на 2021 год уменьшение по отношению к Решению от 16.12.2020 № 28 на 2818,41 тыс.руб., на 2022 и 2023 годы уменьшение на 7 379,87 тыс. руб. и 8 871,23 тыс. руб. соответственно).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года предусмотрен уточненный план на 2021 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 504 584,29 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 25.08.2021 № 115 на 143 066,48 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 612 164,92 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 25.08.2021 № 115 на 143 066,48тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 107 580,63 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2021 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 25.08.2021 № 115)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2021)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 741 130,20	2 361 517,81	2 504 584,29
2	Общий объем расходов	1 781 130,20	2 469 098,44	2 612 164,92
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	40 000,00	107 580,63	107 580,63

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 октября 2021 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным

характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 1 600 444,05 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 308 589,23 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 291 854,82 тыс. руб.;
- по расходам – 1 686 935,95 тыс. руб.;
- дефицит – 86 491,90 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года

Бюджет на 2021 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 361 517,81 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 25.08.2021 № 115), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 441 521,69 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 18,70 %;
- безвозмездные поступления – 1 919 996,12 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 81,30%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 октября 2021 составили в сумме 2 504 584,29 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 441 521,69 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 17,63 %;
- безвозмездные поступления – 2 063 062,61 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 82,37 %.

Бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 1 600 444,05 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 308 589,23 тыс. руб. или 19,28 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 1 291 854,82 тыс.руб. или 80,72 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2021 года к показателям уточненного плана на 2021 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28	Решение о бюджете от 25.08.2021 № 115	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2021)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	441 077,00	441 521,69	441 521,69	308 589,23	69,89
Налоги на прибыль, в т.ч.	264 787,00	264 787,00	264 787,00	195 027,75	73,65
- Налог на доходы физических лиц	264 787,00	264 787,00	264 787,00	195 027,75	73,65
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	10 573,00	10 573,00	10 573,00	7 816,02	73,92
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 573,00	10 573,00	10 573,00	7 816,02	73,92
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	16 252,00	16 252,00	16 252,00	20 580,92	126,64
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 152,00	12 152,00	12 152,00	10 828,31	89,11
Единый сельскохозяйственный налог	200,00	200,00	200,00	268,89	134,45
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 900,00	3 900,00	3 900,00	9 483,73	243,17
Налоги на имущество	89 588,00	89 588,00	89 588,00	39 164,59	43,72
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	29 500,00	29 500,00	29 500,00	4 724,30	16,01

- Земельный налог	60 088,00	60 088,00	60 088,00	34 440,29	57,32
Государственная пошлина	9 809,00	9 809,00	9 809,00	7 449,93	75,92
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	-19,16	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	39 034,00	39 034,00	39 194,61	33 358,26	85,11
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 предприятий, в том числе казенных)	32 902,00	32 902,00	33 062,61	25 856,79	78,21
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	292,00	292,00	292,00	2 568,64	879,67
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	5 840,00	5 840,00	5 840,00	4 932,83	84,47
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 800,00	1 800,00	1 800,00	878,79	48,82
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	290,00	734,69	734,69	432,61	58,88
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 317,00	6 317,00	6 317,00	1 966,25	31,13
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	2 400,00	2 400,00	2 400,00	58,50	2,44
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 917,00	3 917,00	3 917,00	1 907,75	48,70
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 003,26	66,88
Прочие неналоговые доходы	1 127,00	1 127,00	1 127,00	930,01	82,52
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 300 053,20	1 919 996,12	2 063 062,61	1 291 854,82	62,62
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 247 253,20	1 554 531,87	1 696 305,04	1 296 497,91	76,43
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	410 858,68	413 663,18	333 243,15	80,56
Субвенции бюджетам городских округов	843 930,70	942 132,66	1 050 159,46	834 083,97	79,42
Субсидии бюджетам городских округов	134 308,50	155 768,21	155 869,31	90 663,99	58,17
Иные межбюджетные трансферты	-	45 772,32	76 613,09	38 506,80	50,26

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	52 800,00	365 264,25	366 557,57	1 304,54	0,36
Прочие безвозмездные поступления	-	200,00	200,00	215,42	107,71
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	1 039,92	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-7 202,96	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 741 130,20	2 361 517,81	2 504 584,29	1 600 444,05	63,90

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года являются:

- прекращение права собственности на земельные участки ООО «Удмуртская птицефабрика», ООО «ОЭЗ «Теплоагрегат», БУ здравоохранения УР «Глазовская межрайонная больница»;
- несвоевременная оплата земельного налога;
- перенос срока уплаты земельного налога на следующий год за отчетным, в связи с переходом права собственности на земельные участки к физическим лицам;
- планируемый срок реализации 3 объектов муниципальной недвижимости - до конца 2021 года;
- неуплата штрафов, санкций, возмещения ущерба в связи с неплатежеспособностью должников (физ. лиц).

В сравнении с соответствующим периодом 2020 года отмечается:

- увеличение налоговых доходов бюджета города на 7 329,98 тыс. руб. обусловлено ростом поступления налога на доходы физических лиц (+11 083,81 тыс. руб.), акцизов по подакцизным товарам (+4 376,50 тыс. руб.), при этом произошло снижение объема поступлений налога на вмененный доход (-10 828,31 тыс. руб.);
- уменьшение неналоговых доходов бюджета города на 843,02 тыс. руб. обусловлено недопоступлением платежей при пользовании природными ресурсами (-277,31 тыс. руб.), штрафов, санкций, возмещения ущерба (-2 151,22 тыс. руб.), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (-1 543,36 тыс. руб.), при этом произошел рост доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+3 181,88 тыс. руб.);
- увеличение безвозмездных поступлений на 113 790,64 тыс. руб. сформировалось с учетом роста поступления дотаций (+24 394,51 тыс. руб.), субвенций (+53 454,59 тыс. руб.), иных межбюджетных трансфертов (+33 461,83 тыс. руб.), безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (+189,18 тыс. руб.).

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение гр. 3 - гр. 2	Процент исполнения к 9 месяцам 2020 г., %
	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2021 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	302 102,27	308 589,23	6 486,96	102,15
Налоги на прибыль, доходы	183 943,94	195 027,75	11 083,81	106,03
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 439,52	7 816,02	4 376,50	227,24
Налоги на совокупный доход	28 922,10	20 580,92	-8 341,18	71,16
Налоги на имущество	38 953,74	39 164,59	210,85	100,54

- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	4 050,38	4 724,30	673,92	116,64
- Земельный налог	34 903,36	34 440,29	-463,07	98,67
Государственная пошлина	7 469,96	7 449,93	-20,03	99,73
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 176,38	33 358,26	3 181,88	110,54
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-19,16	-19,16	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 156,10	878,79	-277,31	76,01
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	250,36	432,61	182,25	172,80
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 509,61	1 966,25	-1 543,36	56,02
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 154,48	1 003,26	-2 151,22	31,80
Прочие неналоговые доходы	1 126,08	930,01	-196,07	82,59
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 178 064,18	1 291 854,82	113 790,64	109,66
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	308 848,64	333 243,15	24 394,51	107,90
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	95 933,51	90 663,99	-5 269,52	94,51
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	780 629,38	834 083,97	53 454,59	106,85
Иные межбюджетные трансферты	5 044,97	38 506,80	33 461,83	763,27
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 115,36	1 304,54	189,18	116,96
Прочие безвозмездные поступления	670,34	215,42	-454,92	32,14
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-14 178,02	-7 202,96	6 975,06	-
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	-	1 039,92	1 039,92	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 480 166,45	1 600 444,05	120 277,60	108,13

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года исполнена в размере 1 686 935,95 тыс. руб. или на 64,60 % 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 16.12.2020 № 28	Решение о бюджете от 25.08.2021 № 115	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2021)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	123 972,80	135 290,82	141 311,31	87 933,62	62,23
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образований, местных администраций	78 996,08	93 724,83	94 910,63	59 016,99	62,18
Судебная система	37,00	37,00	37,00	16,80	45,41
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-	9 490,79	9 484,59	9 484,59	6 767,37	71,35

бюджетного) надзора					
Резервные фонды	200,00	161,30	161,30	-	-
Другие общегосударственные вопросы	35 248,93	31 883,09	36 717,79	22 132,45	60,28
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 326,20	22 912,70	22 913,21	2 745,13	11,98
Гражданская оборона	1 028,20	14 428,20	14 428,20	751,20	5,21
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 028,00	8 193,00	8 193,51	1 921,60	23,45
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	270,00	291,50	291,50	72,33	24,81
Национальная экономика	13 644,45	120 911,12	116 268,22	47 650,53	40,98
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	10 644,45	114 968,89	110 325,99	44 025,55	39,90
Другие вопросы в области национальной экономики	3 000,00	5 942,23	5 942,23	3 624,98	61,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	138 801,78	289 887,10	318 742,00	150 553,74	47,23
Жилищное хозяйство	4 350,00	11 277,65	11 492,69	1 895,67	16,49
Коммунальное хозяйство	55 767,36	140 357,38	140 511,15	82 572,11	58,77
Благоустройство	77 204,79	136 772,44	165 258,53	64 901,90	39,27
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 479,63	1 479,63	1 479,63	1 184,06	80,02
Образование	1 205 242,33	1 479 152,10	1 594 236,19	1 159 477,93	72,73
Дошкольное образование	496 664,62	571 717,35	629 651,99	457 630,17	72,68
Общее образование	480 079,97	639 862,85	696 058,10	507 393,87	72,90
Дополнительное образование детей	161 622,81	195 325,42	195 183,30	137 468,60	70,43
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	40,00	473,20	473,20	433,20	91,55
Молодежная политика	22 402,81	26 248,58	26 934,90	21 840,64	81,09
Другие вопросы в области образования	44 432,13	45 524,69	45 934,69	34 711,46	75,57
Культура, кинематография	172 936,03	248 688,94	247 678,69	131 206,12	52,97
Культура	133 421,52	204 025,18	203 014,93	97 197,26	47,88
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	39 514,50	44 663,76	44 663,76	34 008,86	76,14
Социальная политика	58 643,61	62 739,26	60 488,66	47 733,08	78,91
Пенсионное обеспечение	2 720,00	2 790,69	2 790,69	2 098,12	75,18
Социальное обеспечение населения	28 354,53	27 999,47	27 999,47	21 704,72	77,52
Охрана семьи и детства	27 569,09	31 949,09	29 698,49	23 930,24	80,58
Физическая культура и спорт	48 456,00	91 247,10	92 257,36	48 013,95	52,04
Физическая культура	48 455,00	91 246,10	92 231,36	48 013,95	52,06
Массовый спорт	1,00	1,00	26,00	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	15 107,00	18 269,30	18 269,30	11 621,84	63,61
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 781 130,20	2 469 098,44	2 612 164,92	1 686 935,95	64,58

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2021 года к общему объему расходов по разделам составили:

«Общегосударственные вопросы» - 5,21 %;
 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,16 %;
 «Национальная экономика» - 2,83 %;
 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,92 %;
 «Образование» - 68,73 %;
 «Культура, кинематография» - 7,78 %;
 «Социальная политика» - 2,83 %;
 «Физическая культура и спорт» - 2,85 %;
 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,69 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 9 месяцев 2021 года объем расходных обязательств составил 1 671 031,92 тыс. руб. или 99,06 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 15 904,03 тыс. руб. или 0,94 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28	Решение о бюджете от 25.08.2021 № 115	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2021)	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 201 176,80	1 474 077,25	1 588 618,42	1 154 722,41	72,69
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	506 782,44	587 055,89	645 133,94	468 610,81	72,64
1.	2.	Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы	-	-	-	-	-
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	489 138,05	646 419,42	702 614,67	512 312,38	72,92
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	172 534,70	206 889,76	206 747,64	147 836,72	71,51
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	32 721,61	33 712,17	34 122,17	25 962,49	76,09
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	48 456,00	91 247,10	92 257,36	48 013,95	52,04
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	173 514,50	251 311,95	250 301,69	133 055,12	53,16
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	31 211,02	31 685,97	30 675,72	23 235,79	75,75
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	94 773,55	164 467,51	164 457,51	68 118,77	41,42
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	7 436,96	7 871,70	7 881,70	5 842,70	74,13
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	40 092,98	47 286,76	47 286,76	35 857,86	75,83

4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	31 882,40	33 534,05	31 155,05	24 417,77	78,37
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	25 420,40	26 581,90	24 126,90	17 863,48	74,04
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	6 462,00	6 952,15	7 028,15	6 554,29	93,26
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 381,00	6 219,00	6 719,00	3 529,78	52,53
5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	5 540,00	5 540,00	3 350,25	60,47
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	0,00	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	380,00	678,00	1 178,00	179,53	
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 056,20	22 621,20	22 621,71	2 672,80	11,82
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	160,00	181,50	181,50	0,00	-
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	117 380,39	375 208,56	377 225,55	168 555,49	44,68
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	0,00	3 600,00	5 010,00	0,00	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	4 350,00	11 277,65	11 477,69	1 895,67	16,52
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	72 418,19	157 008,21	157 161,97	97 001,57	61,72
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	29 967,75	87 951,58	94 847,67	25 357,96	26,74
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	10 644,45	114 968,89	108 325,99	44 025,55	40,64
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	0,00	402,23	402,23	274,74	68,30
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	88 338,54	103 664,54	104 886,63	66 324,98	63,23
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	80 360,54	94 358,13	95 580,22	60 440,28	63,24
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	3 847,20	4 770,61	4 770,61	2 607,45	54,66
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	4 130,80	4 130,80	4 130,80	3 082,59	74,62
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	405,00	405,00	194,66	48,06
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	36 308,79	26 810,74	26 586,97	17 417,81	65,51
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	36 303,79	26 799,54	26 575,77	17 417,81	65,54

10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	5,00	11,20	11,20	0,00	-
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	11 390,92	13 981,20	14 667,52	10 807,64	73,68
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	48 716,67	50 300,49	73 890,49	40 728,00	55,12
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	69,99	69,99
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедическому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	754,34	754,34	716,17	94,94
		ИТОГО	1 764 962,20	2 450 011,92	2 589 966,23	1 671 031,92	64,52

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

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 52,04 %;
- «Развитие культуры» - 53,16 %;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 52,53 %;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 11,82 %;
- «Муниципальное хозяйство» - 44,68 %;
- «Муниципальное управление» - 63,23 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 65,51 %;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» - 55,12 %.

Кроме того, по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» нулевое исполнение.

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами низкого процента исполнения расходов по муниципальным программам являются:

- по МП «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - оплата работ по возведению физкультурно-оздоровительного комплекса по ул. К.Маркса 14а (мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом») будет производиться по мере выполнения работ на основании актов (с началом работ 19.10.2021 года);
- по МП «Развитие культуры» - проведение конкурсных процедур на выполнение капитального ремонта здания КЦ «Россия» и выполнение ПИР (мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом») запланированы в октябре 2021 года;
- по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - расходы будут осуществлены за счет дотации для стимулирования развития муниципальных образований Удмуртской Республики (доведение планов - 30.09.2021 года);
- по МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - оплата работ по созданию подсистемы мониторинга окружающей среды в рамках развития АПК «Безопасный город» будет производиться по мере выполнения работ до конца 2021 года;
- по МП «Профилактика правонарушений» - финансирование на проведение запланированного в октябре 2021 года городского конкурса «Лучший участковый уполномоченный полиции» будет произведено по запросу; расходы на развитие добровольной народной дружины будут осуществлены после проведения конкурсных процедур и заключения контракта в ноябре 2021 года;
- по МП «Муниципальное хозяйство» - оплата работ по содержанию дорог производится по факту выполненных работ на основании актов; бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением (мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»)

запланированы в 4 квартале 2021 года; расходы на проведение I этапа работ по реализации проекта реновации старой жилой застройки города Глазова (подготовительные мероприятия) будут осуществлены после проведения конкурсных процедур и выполнения работ в декабре 2021 года;

- 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 N 8-РЗ «О наделении органов местного самоуправления в Удмуртской Республике государственными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния»;

Закона УР от 17.03.2008 N 6-РЗ «О наделении органов местного самоуправления в Удмуртской Республике отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» (до 01.11.2021 года);

Закона УР от 23.06.2006 N 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 N 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 будут распределены на реализацию иных муниципальных программ;

- по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» - погашение задолженности по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству территорий, прилегающих к многоквартирным домам, будет осуществлено в октябре 2021 года.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 9 месяцев 2021 года

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 28.12.2007 № 18/12 (с изменениями), 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 25.08.2021 № 115 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 161,30 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 0,007 % расходов бюджета.

За 9 месяцев 2021 года средства резервного фонда в сумме 38,70 тыс. руб. были направлены:

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 2,70 тыс. руб. на приобретение траурной корзины цветов по случаю участия Администрации города Глазова в Гражданской панихиде в связи с похоронами почетного гражданина города Глазова Ушаковой Валентины Павловны;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 36,00 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 16.12.2020 № 28 бюджет города Глазова на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 40 000,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 25.08.2021 № 115 бюджет города Глазова на 2021 год утвержден с дефицитом в размере 107 580,63 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 86 491,90 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2021 размер муниципального долга составляет 327 558,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты 40 000,00 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 287 558,39 тыс.руб. В отчетном периоде привлечены бюджетный кредит в сумме 30 000,00 тыс. руб., коммерческие кредиты в сумме 287 558,40 тыс. руб. Погашены коммерческие кредиты в сумме 287 558,40 тыс. руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 16.12.2020 № 28 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 9 месяцев 2021 года составили в сумме 11 621,84 тыс.руб. или 63,61 % к уточненному плану (18 269,30 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 9 месяцев 2021 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2021 год утверждены в сумме 10 644,45 тыс.руб. (приложение 11 к Решению о бюджете от 16.12.2020 № 28).

За 9 месяцев 2021 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 7 816,02 тыс.руб. или 32,30 % к уточненному плану (24 199,82 тыс. руб.).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

8. Расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей за 9 месяцев 2021 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2021 год утверждены в объеме 123 570,93 тыс.руб. (приложение 10 к Решению о бюджете от 25.08.2021 № 115). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 121 320,33 тыс.руб.

За 9 месяцев 2021 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 79 230,10 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 57 087,29 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 21 260,83 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 881,99 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 25.08.2021 № 115	Уточненный план по состоянию на 01.10.2021	Исполнено по состоянию на 01.10.2021	% испол. к уточненно му 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	8 806,50	8 806,50	5 961,30	67,69

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	267,10	309,40	140,00	45,25
Расходы по присмотру и уходу за детьми- инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	729,09	830,19	723,99	87,21
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	0,00	0,00	0,00	-
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)	689,00	689,00	13,62	1,98
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	12 168,00	12 168,00	5 739,12	47,17
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	47 658,14	47 658,14	27 151,19	56,97
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	846,00	846,00	821,83	97,14
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	4 736,83	4 736,83	1 982,51	41,85
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	8 788,30	8 788,30	4 236,90	48,21
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 316,26	10 316,26	9 554,99	92,62
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	300,00	300,00	256,65	85,55
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные лагеря)	313,00	313,00	0,00	-
Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов» (расходы на проведение дополнительных санитарно-эпидемиологических мероприятий при организации отдыха детей (лагеря с дневным пребыванием детей)	583,78	583,78	505,19	86,54
ИТОГО	96 202,00	96 345,40	57 087,29	59,25
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	3 698,60	3 623,60	3 139,44	86,64
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	10 655,30	9 955,30	8 872,38	89,12
Расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей	80,00	0,00	0,00	-
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	758,70	258,70	188,37	72,81
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (компенсация стоимости проезда на внутригородском транспорте, а так же в автобусах пригородного сообщения для учащихся общеобразовательных организаций)	4 301,30	3 201,30	2 506,35	78,29
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 299,65	4 299,65	4 155,88	96,66

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»	1 289,60	1 350,60	1 035,51	76,67
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	1 362,90	1 362,90	1 362,90	100
ИТОГО	26 446,05	24 052,05	21 260,83	88,40
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	507,70	507,70	466,81	91,95
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	415,18	415,18	415,18	100
ИТОГО	922,88	922,88	881,99	95,57
ИТОГО РАСХОДОВ	123 570,93	121 320,33	79 230,10	65,31

Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2021 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

О.М.Ермакова