



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 I полугодие 2020 года»

«03» августа 2020 года

№ 01-21/03

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 30.12.2019 № 75/од, и распоряжением от 27.07.2020 № 52/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2020 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 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 I полугодие 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 30.07.2020 № 11/28 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 2020 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2020 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I полугодие 2020 года

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

- прогнозируемый общий объем доходов на 2020 год в сумме 1 915 855,10 тыс. руб.;

- общий объем расходов на 2020 год в сумме 1 960 044,10 тыс. руб.;

- дефицит бюджета на 2020 год в сумме 44 189,00 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года в сумме 341 747,40 тыс.руб.;

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году в сумме 26 500,00 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2020 году в сумме 3 604,00 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2020 год в сумме 62 070,50 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год в сумме 24 369,00 тыс.руб.

В течение I полугодия 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 I полугодие 2020 года предусмотрен уточненный план на 2020 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 168 634,19 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598 на 29 602,76 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 312 442,47 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.06.2020 № 598 на 29 602,76 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 143 808,28 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 01.07.2020)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 915 855,10	2 139 031,43	2 168 634,19
2	Общий объем расходов	1 960 044,10	2 282 839,71	2 312 442,47
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	44 189,00	143 808,28	143 808,28

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

- по доходам – 997 821,19 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 199 861,00 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 797 960,19 тыс. руб.;
- по расходам – 1 031 923,44 тыс. руб.;
- дефицит - 34 102,25 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I полугодие 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 июля 2020 г. составили в сумме 2 168 634,19 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 475 670,25 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 21,93 %;
- безвозмездные поступления – 1 692 963,94 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 78,07 %.

Бюджет за I полугодие 2020 года исполнен по доходам в сумме 997 821,19 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 199 861,00 тыс. руб. или 20,03 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 797 960,19 тыс.руб. или 79,97 общего объема доходов.

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

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536	Решение о бюджете от 23.06.2020 № 598	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2020)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	474 583,00	475 669,70	475 670,25	199 861,00	42,02
Налоги на прибыль, в т.ч.	268 680,00	268 680,00	268 680,00	119 432,76	44,45
- Налог на доходы физических лиц	268 680,00	268 680,00	268 680,00	119 432,76	44,45
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	4 329,00	4 329,00	4 329,00	2 119,83	48,97
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 329,00	4 329,00	4 329,00	2 119,83	48,97
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	47 765,00	47 765,00	47 765,00	21 147,55	44,27
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	43 765,00	43 765,00	43 765,00	19 202,08	43,88
Единый сельскохозяйственный налог	300,00	300,00	300,00	268,35	89,45
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 700,00	3 700,00	3 700,00	1 677,13	45,33
Налоги на имущество	93 090,00	93 090,00	93 090,00	25 511,27	27,41
- 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	2 403,63	8,86
- Земельный налог	65 972,00	65 972,00	65 972,00	23 107,64	35,03
Государственная пошлина	8 765,00	8 765,00	8 765,00	4 488,00	51,20
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	20 036,18	50,55
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за	32 536,00	32 536,00	32 536,00	13 927,55	42,81

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)					
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	3363,33	57,40
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 404,00	3 404,00	3 404,00	926,96	27,23
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 404,00	3 404,00	3 404,00	926,96	27,23
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	220,00	220,00	220,54	234,76	106,45
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	220,00	220,00	220,54	234,76	106,45
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 400,00	4 400,00	4 400,00	2350,70	53,43
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	1 000,00	1 000,00	1 000,00	-	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 400,00	3 400,00	3 400,00	2350,70	69,14
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 295,00	4 295,00	4 295,00	2 648,82	61,67

Прочие неналоговые доходы	0,00	1086,70	1 086,70	964,13	88,72
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 441 272,10	1 663 361,73	1 692 963,95	797 960,19	47,13
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 381 672,10	1 602 163,03	1 631 762,23	811 562,61	49,74
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	400 914,59	401 564,59	198 634,62	49,47
Субвенции бюджетам городских округов	1 084 025,40	1 060 931,40	1 060 931,40	596 520,49	56,23
Субсидии бюджетам городских округов	28 632,70	139 872,94	154 551,14	16 407,50	10,62
Иные межбюджетные трансферты	--	--	14 271,00	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам		444,10	444,10	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	59 600,00	61 198,70	61 198,70	109,50	0,18
Прочие безвозмездные поступления	--	--	3,02	466,10	
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	2 168 634,20	997 821,15	46,01

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за 1 полугодие 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»;

- отсутствие планируемой реализации муниципального имущества.

В сравнении с соответствующим периодом 2019 года отмечается:

- уменьшение налоговых доходов (- 31 277,80 тыс.руб.) 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;

- увеличение (+ 3 009,56 тыс.руб.) неналоговых доходов бюджета города обусловлено преимущественно поступлением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

- увеличение (+41 625,05 тыс.руб.) безвозмездных поступлений сформировалось по дотациям (+ 38 756,12 тыс.руб.), субсидиям (+3 730,20 тыс.руб.), субвенциям (+ 12995,89 тыс.руб.), прочим безвозмездным поступлениям (+ 124,84 тыс.руб.). при этом снизился объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций (- 609,82 тыс.руб.) и иным межбюджетным трансфертам (-157,0 тыс.руб.).

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

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		% исп.
	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2020 года	
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	228 129,24	199 861,00	87,61
Налоги на прибыль, доходы	126 288,20	119 432,76	94,57
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 196,79	2 119,83	96,50
Налоги на совокупный доход	23 162,07	21 147,55	91,30
Налоги на имущество	47 883,22	25 511,27	53,28
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	2 134,89	2 403,63	112,59
- Земельный налог	45 748,33	23 107,64	50,51
Государственная пошлина	4 446,93	4 488,00	100,92
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	17 373,04	20 036,21	115,33
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,16	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 891,58	927,00	49,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	394,04	234,75	59,58
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 432,18	2 350,70	164,13
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 088,92	2 648,81	85,75
Прочие неналоговые доходы	-27,89	964,12	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	756 335,14	797 960,19	105,50
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	159 878,00	198 634,62	124,24
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12 677,30	16 407,50	129,42
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	583 524,60	596 520,49	102,23
Иные межбюджетные трансферты	157,70	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	719,32	109,50	15,22
Прочие безвозмездные поступления	341,26	466,10	136,58
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 347,83	14 178,02	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	384,79	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	984 464,38	997 821,15	101,36

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

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2020 года исполнена в размере 1 031 923,44 тыс.руб., 44,62 % 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 01.07.2020)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	141 726,10	149 163,50	148 791,76	54 482,94	36,62
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	95 903,00	98 684,81	98 683,81	41 776,50	42,33
Судебная система	34,00	34,00	34,00	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 768,00	9 815,77	9 815,77	4 289,50	43,70
Резервные фонды	300,00	90,00	89,00	-	-
Другие общегосударственные вопросы	35 721,10	40 538,92	40 169,18	8 416,94	20,95
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 651,70	5 030,89	7 650,19	2 089,32	27,31
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 381,70	4 550,89	7 170,19	1 889,32	26,35
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	270,00	480,00	480,00	200,00	41,67
Национальная экономика	46 220,02	125 475,25	126 353,52	9 622,96	7,62
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	46 220,02	121 337,18	122 215,46	9 622,96	7,87
Другие вопросы в области национальной экономики	-	4 138,07	4 138,07	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	87 401,28	208 678,94	210 678,94	45 186,83	21,45
Жилищное хозяйство	4 065,00	6 840,69	6 840,69	1 850,71	27,05
Коммунальное хозяйство	66 685,00	77 353,93	79 353,93	2 764,47	3,48
Благоустройство	15 147,28	122 980,32	122 980,32	39 686,00	32,27
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 504,00	1 504,00	1 504,00	885,64	58,89
Образование	1 379 084,78	1 475 910,45	1 498 694,34	758 018,70	50,58
Дошкольное образование	593 455,02	623 659,62	623 659,62	318 257,14	51,03
Общее образование	560 599,53	588 135,27	610 542,97	314 765,65	51,56
Дополнительное образование детей	170 296,53	191 597,65	191 760,34	98 648,76	51,44
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение	-	444,10	444,10	-	-

Наименование	Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536	Решение о бюджете от 23.06.2020 № 598	Уточненный план (по сост. на 01.07.2020)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
квалификации					
Молодежная политика	11 673,50	28 684,32	28 897,81	7 494,09	25,93
Другие вопросы в области образования	43 060,20	43 389,49	43 389,49	18 853,06	43,45
Культура, кинематография	171 545,22	186 914,40	187 986,16	95 513,37	50,81
Культура	132 650,14	145 062,30	145 484,06	75 375,94	51,81
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	38 895,09	41 852,10	42 502,10	20 137,43	47,38
Социальная политика	57 426,00	62 988,76	63 610,03	29 630,88	46,58
Пенсионное обеспечение	2 262,00	2 262,00	2 262,00	1 368,43	60,50
Социальное обеспечение населения	6 930,00	12 490,83	13 112,09	7 899,37	60,25
Охрана семьи и детства	48 234,00	48 235,93	48 235,93	20 363,09	42,22
Физическая культура и спорт	45 489,00	45 682,37	45 682,37	26 024,68	56,97
Физическая культура	45 488,00	45 681,37	45 681,37	26 024,68	56,97
Массовый спорт	1,00	1,00	1,00	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 500,00	22 995,15	22 995,15	11 353,76	49,37
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	26 500,00	22 995,15	22 995,15	11 353,76	49,37
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 960 044,10	2 282 839,71	2 312 442,46	1 031 923,44	44,62

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

- «Общегосударственные вопросы» - 5,28 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,20 %;
- «Национальная экономика» - 0,93 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,38 %;
- «Образование» - 73,46 %;
- «Культура, кинематография» - 9,26 %;
- «Социальная политика» - 2,87 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,52 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,10 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 полугодие 2020 года объем расходных обязательств в рамках реализации муниципальных программ составил 1 023 600,25 тыс. руб. или 99,19 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 8 323,19 тыс. руб. или 0,81 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 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 01.07.2020	Исполнено по состоянию на 01.07.2020	% 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	1 509 193,52	762 669,37	50,53
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	606 665,52	637 067,75	637 067,75	324 960,59	51,01
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 714,98	13 713,05	13 713,05	6 001,08	43,76
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	581 372,39	609 107,13	631 514,83	322 406,16	51,05
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	171 309,53	209 417,75	209 580,44	101 316,49	48,34
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	17 102,22	17 317,45	17 317,45	7 985,04	46,11
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	45 489,00	45 682,37	45 682,37	26 024,68	56,97
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	172 168,22	187 526,78	188 595,31	95 703,37	50,75
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	37 598,71	40 459,37	40 881,14	18 043,51	44,14
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	86 581,01	96 129,96	96 129,96	53 285,99	55,43
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 470,42	8 472,97	8 472,97	4 046,44	47,76
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 518,09	42 464,48	43 111,25	20 327,43	47,15
4.		Муниципальная программа «Социальная	33 508,64	39 787,16	40 408,42	18 826,47	46,59

		поддержка населения»					
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	31 320,44	31 320,44	31 320,44	12 071,61	38,54
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	2 188,20	8 466,72	7 713,48	6 754,86	87,57
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	991,00	7 657,54	7 916,69	1 099,32	13,89
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	500,00	4 463,64	4 722,79	1 010,30	21,39
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	89,03	2,78
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 381,70	4 550,89	7 170,19	1 889,32	26,35
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	298 521,70	54 741,04	18,34
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	6 115,00	1 781,96	29,14
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	66 685,00	77 353,93	79 353,93	2 764,47	3,48
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	13 371,00	88 409,24	88 409,24	40 571,64	45,89
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	46 220,02	121 337,18	122 215,46	9 622,96	7,87
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и	0,00	615,07	615,07	0,00	-

		повышение энергетической эффективности»					
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	97 865,10	101 623,22	101 623,22	42 735,41	42,05
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	88 177,70	90 471,29	90 471,29	38 612,76	42,68
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	4 434,70	5 877,39	5 877,39	2 175,66	37,02
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	5 252,70	5 252,70	5 252,70	1 947,00	37,07
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	45 966,48	14 884,89	32,38
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	53 965,80	46 578,27	45 951,48	14 884,89	32,39
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	10 974,19	4 820,51	43,93
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	10 560,50	3 494,07	3 494,07	3 494,07	100
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	3 280,28	36 075,08	36 075,08	0,00	-
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	0,00	
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	152,92	5,85	3,83

	ИТОГО	1 943 090,90	2 263 146,46	2 292 750,09	1 023 600,23	44,65
--	--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

Необходимо отметить, что неудовлетворительный уровень исполнения (менее 50% к уточненному плану) наблюдается по восьми муниципальным программам:

- «Социальная поддержка населения» исполнение 46,59%;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 13,89%;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 26,35%;
- «Муниципальное хозяйство» - 18,34%;
- «Муниципальное управление» - 42,05%;
- «Управление муниципальными финансами» - 32,38%;
- «Реализация молодежной политики» - 43,93%;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 3,83%.

Кроме того, по двум муниципальным программам нулевое исполнение:

- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»;
- «Профилактика терроризма».

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова причинами низкого процента исполнения основных мероприятий муниципальных программ являются:

- по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах, отсутствие безвозмездных поступлений (субсидий) из бюджета Удмуртской Республики на выполнение кадастровых работ;

- по МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате, отсутствие безвозмездных поступлений (субсидий) из бюджета Удмуртской Республики на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций;

- по МП «Муниципальное хозяйство» - отсутствие безвозмездных поступлений (субсидий) из бюджета Удмуртской республики на выполнение мероприятий по содержанию и развитию жилищного хозяйства, благоустройство и охрану окружающей среды, отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате (срок выполнения работ по содержанию и развитию автомобильных дорог 31.08.2020 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 № 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 «Реализация молодежной политики» - планирование расходов по трудоустройству подростков и молодежи на 3 квартал 2020 года;

- по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» - отсутствие выполненных работ подлежащих к оплате (срок выполнения работ 31.08.2020, 30.11.2020 года);

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

- по МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах.

В пояснительной записке Управлением финансов Администрации города Глазова не даны пояснения о причинах неудовлетворительного исполнения муниципальной программы «Социальная поддержка населения» и на какие виды расходов направлены бюджетные средства, зарезервированные в целях финансового обеспечения целевых расходов на оплату труда, коммунальные услуги, на исполнение судебных актов по решению судебных органов и текущие расходы в рамках МП «Управление муниципальными финансами».

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I полугодие 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 I полугодие 2020 года средства резервного фонда были направлены:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 3,00 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 34 102,25 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2020 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 1 полугодие 2020 года составили в сумме 11 353,76 тыс.руб. или 49,37% к уточненному плану (22 995,159 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 1 полугодие 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 1 полугодие 2020 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 9 622,96 тыс.руб. или 21,21% 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 1 полугодие 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 92 108,09 тыс.руб.

За 1 полугодие 2020 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 37 094,27 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 20 030,22 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 17 056,83 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 7,22 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 полугодие 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 01.07.2020	Исполнено по состоянию на 01.07.2020	% 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	9 364,00	9 364,00	5 095,64	54,42

образовательную программу дошкольного образования				
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	282,10	282,10	142,00	50,34
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	0,00	-
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	2 495,10	2 495,10	1 315,37	52,72
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	0,00	8 141,70	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)	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	6 446,52	81,83
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (питание)	11 302,86	11 302,86	3 910,25	34,60
Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального образования «Город Глазов»	2 130,00	6 228,00	2 130,00	34,20
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 195,90	10 195,90	0,00	-
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	197,01	197,01	48,38	-

Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные лагеря)	1 046,80	1 046,80	489,36	46,75
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование)	102,99	102,99	0,00	-
ИТОГО	50 666,09	58 615,79	20 030,22	34,17
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	3 513,60	3 513,60	1 903,16	54,17
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	15 183,80	15 183,80	6 467,01	42,59
Расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей	120,00	120,00	0,00	-
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	831,60	831,60	102,32	12,30
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	4 720,44	4 720,44	1 898,22	40,21
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	749,70	468,36	62,47
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	1 374,50	1 374,50	0,00	-
ИТОГО	32 110,47	32 731,73	17 056,83	52,11
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	0,00	-
Трудоустройство подростков и молодежи	516,50	516,50	7,22	1,40
ИТОГО	760,56	760,56	7,22	0,95
ИТОГО РАСХОДОВ	83 537,13	92 108,08	37 094,27	40,27

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 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