

Контрольно-счетный орган  
муниципального образования  
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал кылдытэтлэн  
эскерон-лыдыянья ёзэсэз

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

**Заключение № 3**  
**о результатах экспертно - аналитического мероприятия**  
**о ходе исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года**

«09 » августа 2016 г.

г. Глазов

В соответствии с планом работы Контрольно - счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на II полугодие 2016 года, утвержденным распоряжением председателя Контрольно - счетного органа города Глазова от «30» июня 2016 г. № 33/од и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова о проведении экспертно-аналитического мероприятия от «28» июля 2016 г. № 37/од участниками экспертно-аналитического мероприятия в составе: председателя Контрольно-счетного органа города Глазова Ефремовой Татьяной Борисовной, ведущего инспектора аппарата Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, ведущего инспектора аппарата Контрольно-счетного органа города Глазова Светлаковой Ольгой Петровной проведен анализ исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года.

Сроки проведения экспертно - аналитического мероприятия: с «01» августа 2016 г. по «09» августа 2016 г.

Исследуемый период экспертно-аналитического мероприятия: I полугодие 2016 года.

**1. Общая часть**

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год » (далее – Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61);
- Решения Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 98 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 28.04.2016 № 112 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 08.06.2016 № 123 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год»;
- Решения Глазовской городской Думы от 29.06.2016 № 134 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 «О бюджете города Глазова на 2016 год» (далее – Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134).
- Постановления Администрации города Глазова от 15.07.2016 № 39/42 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в

Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией муниципального образования «Город Глазов».

## 2. Анализ исполнения бюджета за первое полугодие 2016 года

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

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

В течение I полугодия 2016 года основные характеристики бюджета корректировались 4 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов - в сумме 1 667 263,97 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 132 294,27 тыс. руб.);
- общий объем расходов - в сумме 2 196 009,33 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 626 749,63 тыс. руб.);
- дефицит бюджета - в сумме 528 745,36 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 494 455,36 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2017 г. - в сумме 1 280 519,96 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 527 621,13 тыс. руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2016 год - в сумме 1 592 695,56 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 652 586,73 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда - в сумме 123 897,35 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 98 879,05 тыс. руб.)

Согласно утвержденному Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года предусмотрен уточненный план на год в следующих значениях:

- доходы в сумме 1 682 897,29 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.06.2016 № 134 на 15 633,32 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 211 642,65 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.06.2016 № 134 на 15 633,32 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) в сумме 528 745,36 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.06.2016 № 134 не произошло).

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

Таблица 1 (тыс. руб.).

| № п/п | Наименование показателя                | Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61) | Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134) | Уточненный план на год (по состоянию на 01.07.2016) |
|-------|--|--|---|---|
| 1     | 2                                      | 3  | 4   | 5   |
| 1     | Прогнозируемый общий объем доходов     | 1 534 969,70   | 1 667 263,97  | 1 682 897,29  |
| 2     | Общий объем расходов                   | 1 569 259,70   | 2 196 009,33  | 2 211 642,65  |
| 3     | Результат исполнения бюджета (дефицит/ | 34 290,00  | 528 745,36  | 528 745,36  |

|           |  |  |  |
|-----------|--|--|--|
| профицит) |  |  |  |
|-----------|--|--|--|

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета за первое полугодие 2016 года

Бюджет на 2016 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 667 263,97 тыс. руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 29.06.2016 № 134), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 445 489 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 26,72 %;
- безвозмездные поступления – 1 221 774,97 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 73,28 %.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01 июля 2016 г. составили в сумме 1 682 897,29 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 445 501,31 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 26,47 %;
- безвозмездные поступления – 1 237 395,98 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 73,53 %.

Бюджет за I полугодие 2016 года исполнен по доходам в сумме 929 409,98 тыс. руб. при уточненном плане на год 1 682 897,29 тыс. руб. или 55,23 % к уточненному плану на год, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 178 340,43 тыс. руб. или 19,19 % от общего объема полученных доходов или 40,03 % к уточненному плану на год;
- безвозмездные поступления составили 751 069,55 тыс. руб. или 80,81 % от общего объема полученных доходов или 60,70 % к уточненному плану на год.

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

Таблица 2 (тыс. руб.).

| Наименование  | Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61 (утвержденный бюджет) | Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134 (уточненный бюджет) | Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2016) | Исполнено к уточненному плану на год |              |
|---|--|---|---|--------------------------------------|--------------|
|   |  |   |   | тыс. руб.                            | %            |
| 1   | 2  | 3   | 4   | 5                                    | 6            |
| <b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>   | <b>445 330,00</b>  | <b>445 489,00</b>   | <b>445 501,31</b>                               | <b>178 340,43</b>                    | <b>40,03</b> |
| Налоги на прибыль, доходы   | 248 353,00   | 248 353,00  | 248 353,00                                      | 110 517,91                           | 44,50        |
| - Налог на доходы физических лиц  | 248 353,00   | 248 353,00  | 248 353,00                                      | 110 517,91                           | 44,50        |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации   | 4 841,00   | 4 841,00  | 4 841,00  | 2 083,24                             | 43,03        |
| Налоги на совокупный доход  | 59 691,00  | 59 691,00   | 59 691,00                                       | 25 918,25                            | 43,42        |
| Налоги на имущество   | 70 100,00  | 70 100,00   | 70 100,00                                       | 17 761,31                            | 25,34        |
| - Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 19 300,00  | 19 300,00   | 19 300,00                                       | 1 347,64                             | 6,98         |
| - Земельный налог   | 50 800,00  | 50 800,00   | 50 800,00                                       | 16 413,67                            | 32,31        |
| Государственная пошлина, сборы  | 8 924,00   | 8 924,00  | 8 924,00  | 3 074,28                             | 34,45        |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам  | -  | -   | -   | - 0,42                               |              |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности   | 27 558,00  | 27 558,00   | 27 558,00                                       | 10 747,18                            | 39,00        |
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 7 394,00   | 7 394,00  | 7 394,00  | 3 913,63                             | 52,93        |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | -  | 60,58   | 72,89   | 124,42                               | 170,69       |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов   | 10 000,00  | 10 000,00   | 10 000,00                                       | 771,19                               | 7,71         |

|   |                     |                     |                     |                   |              |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 7 959,00            | 7 959,00            | 7 959,00            | 3 245,45          | 40,78        |
| Прочие неналоговые доходы   | 510,00              | 608,42              | 608,42              | 183,99            | 30,24        |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>  | <b>1 089 639,70</b> | <b>1 221 774,97</b> | <b>1 237 395,98</b> | <b>751 069,55</b> | <b>60,70</b> |
| Дотации бюджетам городских округов  | 244 702,00          | 246 702,00          | 246 702,00          | 183 395,00        | 74,34        |
| Субсидии бюджетам городских округов   | 0,00                | 167 501,92          | 180 547,31          | 75 261,44         | 41,69        |
| Субвенции бюджетам городских округов  | 844 937,70          | 792 815,86          | 795 338,73          | 480 865,32        | 60,46        |
| Иные межбюджетные трансферты  | -                   | 1 432,70            | 1 485,44            | 991,60            | 66,75        |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций  | -                   | 13 322,49           | 13 322,49           | 13 395,16         | 100,55       |
| Прочие безвозмездные поступления  | -                   | -                   | -                   | 2,50              |              |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -                   | -                   | -                   | - 2 841,47        |              |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>1 534 969,70</b> | <b>1 667 263,97</b> | <b>1 682 897,29</b> | <b>929 409,98</b> | <b>55,23</b> |

В 1 полугодии 2016 года был осуществлен возврат в бюджет неиспользованных остатков субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2 841,47 тыс. руб.

Объем доходов бюджета за I полугодие 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года увеличился на 49 767,49 тыс. руб. или на 5,65 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличился на 1 923,70 тыс. руб. или на 1,09 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» увеличился на 47 843,79 тыс. руб. или на 6,80 %.

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

Таблица 3 (тыс. руб.).

| Наименование  | Исполнение доходов    |                       | Отклонение (+,-) | Процент исполнения к I полугодию 2015 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------|--|
|   | 1 полугодие 2015 года | 1 полугодие 2016 года |                  |  |
| 1   | 2                     | 3                     | 4                | 5  |
| <b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>   | <b>176 416,73</b>     | <b>178 340,43</b>     | <b>1 923,70</b>  | <b>101,09</b>                            |
| Налоги на прибыль, доходы   | 105 447,66            | 110 517,91            | 5 070,25         | 104,80                                   |
| - Налог на доходы физических лиц  | 105 447,66            | 110 517,91            | 5 070,25         | 104,80                                   |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации   | 1 726,71              | 2 083,24              | 356,53           | 120,64                                   |
| Налоги на совокупный доход  | 26 954,11             | 25 918,25             | -1 035,86        | 96,00                                    |
| Налоги на имущество   | 14 602,58             | 17 761,31             | 3 158,73         | 121,63                                   |
| - Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 1 911,14              | 1 347,64              | -563,50          | 70,51                                    |
| - Земельный налог   | 12 691,43             | 16 413,67             | 3 722,24         | 129,32                                   |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами  | 3,53                  | -                     | -3,53            | -  |
| Государственная пошлина, сборы  | 3 916,08              | 3 074,28              | -841,80          | 78,50                                    |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам  | 7,14                  | - 0,42                | -7,56            |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности   | 9 165,75              | 10 747,18             | 1 581,43         | 117,25                                   |

|   |                   |                   |                  |               |
|---|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Платежи при пользовании природными ресурсами  | 2 826,33          | 3 913,63          | 1 087,30         | 138,47        |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства                                     | 144,93            | 124,42            | -20,51           | 85,84         |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов   | 7 180,71          | 771,19            | -6 409,52        | 10,73         |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 3 999,70          | 3 245,45          | -754,25          | 81,14         |
| Прочие неналоговые доходы   | 441,50            | 183,99            | -257,51          | 41,67         |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>  | <b>703 225,76</b> | <b>751 069,55</b> | <b>47 843,79</b> | <b>106,80</b> |
| Дотации бюджетам городских округов  | 99 272,00         | 183 395,00        | 84 123,00        | 184,73        |
| Субсидии бюджетам городских округов   | 118 191,72        | 75 261,44         | -42 930,28       | 63,67         |
| Субвенции бюджетам городских округов  | 488 655,17        | 480 865,32        | -7 789,85        | 98,40         |
| Иные межбюджетные трансферты  | 111,04            | 991,60            | 880,56           | 893,01        |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций  | 1 084,99          | 13 395,16         | 12 310,17        | 1 234,58      |
| Прочие безвозмездные поступления  | -                 | 2,50              | 2,50             | -             |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -4 089,16         | - 2 841,47        | 1 247,69         | 69,48         |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>  | <b>879 642,49</b> | <b>929 409,98</b> | <b>49 767,49</b> | <b>105,65</b> |

#### 4. Анализ исполнения расходной части бюджета за первое полугодие 2016 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года исполнена в размере 947 911,79 тыс. руб. или на 42,86 % от уточненного планового назначения.

Анализ исполнения бюджета города Глазова по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

| Наименование  | Решение о бюджете от 23.12.2015 №61 (первонач.), тыс. руб. | Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134, тыс. руб. | Уточненный план (по сост. на 01.07.2016), тыс. руб. | Исполнено (к уточн. плану) |              |
|---|--|--|---|----------------------------|--------------|
|   |  |  |   | тыс. рублей                | %            |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>  | <b>151 482,80</b>  | <b>145 262,03</b>                                | <b>145 251,61</b>                                   | <b>57 064,57</b>           | <b>39,29</b> |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования   | 2 861,34   | 2 861,34   | 2 861,34  | 1 218,09                   | 42,57        |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований                         | 5 974,00   | 5 974,00   | 5 974,00  | 2 914,01                   | 48,78        |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 94 217,16  | 91 889,80  | 91 889,80   | 40 526,19                  | 44,10        |
| Судебная система  | 247,00   | 247,00   | 247,00  | -                          | -            |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)  | 11 305,00  | 11 305,00  | 11 305,00   | 4 406,97                   | 39,00        |

| Наименование  | Решение о бюджете от 23.12.2015 №61 (первонач.), тыс. руб. | Решение о бюджете от 29.06.2016 № 134, тыс. руб. | Уточненный план (по сост. на 01.07.2016), тыс. руб. | Исполнено (к уточн. плану) |              |
|---|--|--|---|----------------------------|--------------|
|   |  |  |   | тыс. рублей                | %            |
| надзора   |  |  |   |                            |              |
| Резервные фонды   | 600,00   | 318,70   | 226,64  | -                          | -            |
| Другие общегосударственные вопросы  | 36 278,30  | 32 666,19  | 32 747,83   | 7 999,30                   | 24,43        |
| <b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>  | <b>4802,40</b>   | <b>4 921,40</b>                                  | <b>4 921,40</b>                                     | <b>1 518,71</b>            | <b>30,86</b> |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 242,40   | 4 361,40   | 4 361,40  | 1 514,10                   | 34,72        |
| Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности                              | 560,00   | 560,00   | 560,00  | 4,61                       | 0,82         |
| <b>Национальная экономика</b>   | <b>25 019,30</b>   | <b>127 398,35</b>                                | <b>127 579,74</b>                                   | <b>20 239,43</b>           | <b>15,86</b> |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 25 018,30  | 123 897,35                                       | 123 897,35  | 19 739,43                  | 15,93        |
| Другие вопросы в области национальной экономики   | 1,00   | 3 501,00   | 3 682,39  | 500,00                     | 13,58        |
| <b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>   | <b>39 409,60</b>   | <b>278 257,29</b>                                | <b>280 057,29</b>                                   | <b>67 042,93</b>           | <b>23,94</b> |
| Жилищное хозяйство  | 3 409,00   | 220 832,95                                       | 220 895,45  | 52 454,98                  | 23,75        |
| Коммунальное хозяйство  | 4 946,30   | 4 666,31   | 6 466,31  | 2 127,81                   | 32,91        |
| Благоустройство   | 29 414,30  | 51 118,03  | 51 055,53   | 11 778,94                  | 23,07        |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 1 640,00   | 1 640,00   | 1 640,00  | 681,20                     | 41,54        |
| <b>Образование</b>  | <b>1 038 901,97</b>  | <b>1 096 230,36</b>                              | <b>1 108 380,37</b>                                 | <b>593 661,37</b>          | <b>53,56</b> |
| Дошкольное образование  | 439 174,30   | 448 024,30                                       | 449 088,30  | 231 553,41                 | 51,56        |
| Общее образование   | 560 331,19   | 592 308,76                                       | 603 554,47  | 339 485,26                 | 56,25        |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации  | -  | 1 166,60   | 1 166,60  | 4,44                       | 0,38         |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 11 419,68  | 23 988,50  | 23 939,50   | 7 105,04                   | 29,68        |
| Другие вопросы в области образования  | 27 976,80  | 30 742,20  | 30 631,50   | 15 513,22                  | 50,64        |
| <b>Культура, кинематография</b>   | <b>116 954,23</b>  | <b>118 318,53</b>                                | <b>118 375,27</b>                                   | <b>56 356,84</b>           | <b>47,61</b> |
| Культура  | 109 234,49   | 110 598,79                                       | 110 655,53  | 52 898,80                  | 47,80        |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии   | 7 719,74   | 7 719,74   | 7 719,74  | 3 458,04                   | 44,79        |
| <b>Социальная политика</b>  | <b>121 314,40</b>  | <b>73 575,67</b>                                 | <b>75 031,26</b>                                    | <b>50 047,59</b>           | <b>66,70</b> |
| Пенсионное обеспечение  | 1 453,00   | 1 453,00   | 1 453,00  | 916,01                     | 63,04        |
| Социальное обеспечение населения  | 88 826,00  | 41 087,27  | 40 840,76   | 29 463,91                  | 72,14        |
| Охрана семьи и детства  | 30 735,40  | 30 735,40  | 32 437,50   | 19 617,67                  | 60,48        |
| Другие вопросы в области социальной политики  | 300,00   | 300,00   | 300,00  | 50,00                      | 16,67        |
| <b>Физическая культура и спорт</b>  | <b>34 375,00</b>   | <b>315 045,70</b>                                | <b>315 045,70</b>                                   | <b>86 481,20</b>           | <b>27,45</b> |
| Физическая культура   | 33 515,00  | 313 975,70                                       | 313 975,70  | 86 099,69                  | 27,42        |
| Массовый спорт  | 860,00   | 1 070,00   | 1 070,00  | 381,51                     | 35,66        |
| <b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>   | <b>37 000,00</b>   | <b>37 000,00</b>                                 | <b>37 000,00</b>                                    | <b>15 499,17</b>           | <b>41,89</b> |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга  | 37 000,00  | 37 000,00  | 37 000,00   | 15 499,17                  | 41,89        |
| <b>ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА</b>   | <b>1 569 259,70</b>  | <b>2 196 009,33</b>                              | <b>2 211 642,65</b>                                 | <b>947 911,80</b>          | <b>42,86</b> |

За I полугодие 2016 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2015 года расходы бюджета города Глазова увеличились на 74 229,91 тыс. руб. или на 8,50 %.

Структура фактических расходов бюджета города отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов».

Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за I полугодие 2016 года на реализацию мероприятий социальной сферы исполнены в сумме 786 547,00 тыс.руб. и составляют 82,98 % от общего объема расходов за отчетный период.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов бюджета города Глазова наибольший удельный вес составили расходы по разделу «Образование» – 62,62 %. По остальным разделам удельный вес расходов составил от 0,16 % (раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность») до 9,12 % (раздел «Физическая культура и спорт»).

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что за I полугодие 2016 года не исполнены расходы по следующим разделам и подразделам:

- подраздел «Судебная система» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 247,00 тыс. руб.);

- подраздел «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 226,64 тыс. руб.).

Отмечается наименьший уровень исполнения расходов по следующим разделам:

- «Национальная экономика» исполнено в сумме 20 239,43 тыс. руб. или 15,86 % от уточненного планового назначения (127 579,74 тыс. руб.);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 67 042,93 тыс. руб. или 23,94 % от уточненного планового назначения (280 057,29 тыс. руб.);

- «Физическая культура и спорт» – 86 481,20 тыс. руб. или 27,45 % от уточненного планового назначения (315 045,70 тыс. руб.).

Основными причинами не освоения (низкого исполнения) запланированных ассигнований являются отсутствие фактических расходов либо заключенных муниципальных контрактов и (или) предъявленных к оплате объемов выполненных работ.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за I полугодие 2016 года 940 035,93 тыс. рублей или 43,32 % от утвержденных значений Решения о бюджете от 29.06.2016 № 134 и 99,17 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 7 875,86 тыс. рублей или 30,27 % от утвержденных значений Решения о бюджете от 29.06.2016 № 134 и 0,83 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения по муниципальным программам города Глазова за I полугодие 2016 года отражен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

| № программы | № подпрограммы | Наименование программы, подпрограммы  | Утверждено Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134 | Исполнено по состоянию на 01.07.2016 | %            |
|-------------|----------------|---|---|--------------------------------------|--------------|
| <b>1.</b>   |                | <b>Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»</b>                          | <b>1 101 573,32</b>                               | <b>602 394,74</b>                    | <b>54,68</b> |
| 1.          | 1.             | Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»   | 460 084,20  | 242 640,41                           | 52,74        |
| 1.          | 2.             | Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»                   | 12 529,70   | 5 802,27                             | 46,31        |
| 1.          | 3.             | Подпрограмма «Развитие общего образования»  | 441 241,27  | 264 730,88                           | 60,00        |
| 1.          | 4.             | Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»                      | 172 778,05  | 82 235,04                            | 47,60        |
| 1.          | 5.             | Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»                   | 14 940,10   | 6 985,14                             | 46,75        |
| <b>2.</b>   |                | <b>Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»</b> | <b>315 045,70</b>                                 | <b>86 481 20</b>                     | <b>27,5</b>  |
| <b>3.</b>   |                | <b>Муниципальная программа « Развитие</b>   | <b>119 308,35</b>                                 | <b>56 989,56</b>                     | <b>47,77</b> |

|            |    |  |                   |                  |              |
|------------|----|--|-------------------|------------------|--------------|
|            |    | <b>культуры»</b>   |                   |                  |              |
| 3.         | 1. | Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»   | 32 874,10         | 15 450,60        | 50,00        |
| 3.         | 2. | Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»   | 69 003,51         | 33 435,14        | 48,45        |
| 3.         | 3. | Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»   | 8 721,18          | 4 013,05         | 46,01        |
| 3.         | 4. | Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»  | 8 709,57          | 4 090,77         | 46,97        |
| <b>4.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»</b>  | <b>272 892,65</b> | <b>85 935,48</b> | <b>31,49</b> |
| 4.         | 1. | Подпрограмма « Социальная поддержка семьи и детей»   | 24 921,00         | 11 955,19        | 47,97        |
| 4.         | 2. | Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»              | 230 315,15        | 59 701,24        | 25,92        |
| 4.         | 3. | Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»  | 17 656,50         | 14 279,05        | 80,87        |
| <b>5.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»</b>  | <b>4 726,00</b>   | <b>2 199,08</b>  | <b>46,53</b> |
| 5.         | 1. | Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»   | 4 226,00          | 2 111,61         | 50,00        |
| 5.         | 2. | Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»   | 1,00              | -                | -            |
| 5.         | 3. | Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»  | 499,00            | 87,47            | 17,53        |
| <b>6.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»</b>   | <b>4 361,40</b>   | <b>1 514,09</b>  | <b>34,72</b> |
| <b>7.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»</b>   | <b>550,0</b>      | <b>0,07</b>      | <b>0,01</b>  |
| <b>8.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»</b>   | <b>185 559,03</b> | <b>36 371,38</b> | <b>19,60</b> |
| 8.         | 2. | Подпрограмма « Содержание и развитие жилищного хозяйства»  | 3 735,92          | 1 542,58         | 41,29        |
| 8.         | 3. | Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»   | 4 666,31          | 2 127,82         | 45,60        |
| 8.         | 4. | Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»   | 67 938,84         | 12 926,40        | 19,03        |
| 8.         | 5. | Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»   | 108 006,46        | 19 273,58        | 17,84        |
| 8.         | 6. | Подпрограмма « Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»  | 1 211,52          | 501,00           | 41,35        |
| <b>9.</b>  |    | <b>Муниципальная программа «Муниципальное управление»</b>  | <b>100 749,74</b> | <b>43 897,28</b> | <b>43,57</b> |
| 9.         | 1. | Подпрограмма «Организация муниципального управления»   | 90 700,54         | 40 168,99        | 44,29        |
| 9.         | 2. | Подпрограмма «Архивное дело»   | 5 649,20          | 2 129,43         | 37,69        |
| 9.         | 3. | Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов» | 3 900,00          | 1 518,86         | 38,95        |
| 9.         | 4. | Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»  | 500,00            | 80,00            | 16,00        |
| <b>10.</b> |    | <b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»</b>   | <b>54 786,75</b>  | <b>19 158,30</b> | <b>34,96</b> |
| 10.        | 1. | Подпрограмма « Организация бюджетного процесса в городе Глазове»   | 54 773,75         | 19 151,30        | 34,96        |
| 10.        | 2. | Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»   | 13,00             | 7,0              | 53,85        |
| <b>11.</b> |    | <b>Муниципальная программа « Реализация молодежной политики»</b>   | <b>10 437,64</b>  | <b>5 094,75</b>  | <b>48,82</b> |
| 11.        | 1. | Подпрограмма «Молодежь города Глазова»   | 10 436,64         | 5 094,75         | 48,82        |
| 11.        | 2. | Подпрограмма «Создание мер по профилактике   | 1,00              | -                | -            |

|  |  |  |                  |                 |              |
|--|--|--|------------------|-----------------|--------------|
|  |  | наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи» |                  |                 |              |
|  |  | <b>Непрограммные направления деятельности</b>                      | <b>26 018,74</b> | <b>7 875,86</b> | <b>30.27</b> |

### 5. Анализ исполнения средств резервного фонда

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на соответствующий финансовый год на основании решений Администрации города Глазова.

Решением о бюджете от 23.12.2015 № 61 объем средств резервного фонда составил в размере 600 тыс. руб.

Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 318,70 тыс. руб. Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,01 % расходов бюджета.

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

Таблица 6 (руб.)

| Бюджетные учреждения   | КОСГУ | Кассовый расход, руб. | Основание               |
|--|-------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>  |       |                       |                         |
| Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова <b>07.05.2016</b> в чествовании Шпалынской Анны Николаевны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения                      | 290   | 1 500,00              | ПА № 5/45 от 08.06.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение <b>25.02.2016</b> совещания по вопросам создания территории опережающего социально- экономического развития (ТОСЭР) в моногороде Глазове                    | 290   | 3 045,00              | ПА № 5/42 от 07.06.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова <b>14.03.2016</b> в чествовании Шабалиной Юлии Никандровны - ветерана труда по случаю 80-летия со дня рождения                      | 290   | 455,00                | ПА № 5/39 от 07.06.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение <b>05.03.2016</b> официального приема "золотых" и "серебряных" юбиляров   | 290   | 3 495,00              | ПА № 5/35 от 03.06.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>04.03.2016</b> делегации города Глазова в торжественных мероприятиях, посвященных Международному женскому дню   | 222   | 5 399,00              | ПА № 5/25 от 30.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>12.02.2016</b> делегации города Глазова в памятных мероприятиях, посвященных 27-ой годовщине вывода Советских войск из Афганистана                            | 222   | 5 460,00              | ПА № 5/24 от 30.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>11-12.02.2016</b> делегации города Глазова в работе XIII Всеудмуртского съезда  | 222   | 14 000,00             | ПА № 5/23 от 30.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>20.03.2016</b> в чествовании Почетного гражданина города Глазова по случаю 80-летия со дня рождения   | 290   | 1 215,00              | ПА № 5/31 от 30.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение <b>06.05.2016</b> года официального приема Почетных граждан города Глазова в связи с празднованием Дня победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов | 290   | 17 655,00             | ПА № 5/26 от 30.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение   | 290   | 2 500,00              | ПА № 5/21 от 16.05.2016 |

|   |     |           |                         |
|---|-----|-----------|-------------------------|
| <b>26.04.2016</b> года памятных мероприятий, посвященных 30-летию со дня катастрофы на Чернобыльской АЭС  |     |           |                         |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение официального визита членов Правительства УР в г. Глазов <b>21.04.2016</b> по вопросам чрезвычайных ситуаций и предупреждения возможности затопления (подтопления) территории МО "Город Глазов"     | 290 | 10 352,20 | ПА № 5/20 от 05.05.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение <b>17.03.2016</b> года выездного мероприятия для бизнес-сообщества с участием органов власти по тематике Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах Российской Федерации | 290 | 2 821,00  | ПА № 5/17 от 25.04.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию и проведение <b>25.03.2016</b> года официального приема участников соревнований 23-й матчевой встречи по спорту «Глазовская звезда»   | 290 | 29 219,00 | ПА № 5/12 от 07.04.2016 |
| <b>Раздел 1003 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>  |     |           |                         |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>04.02.2016</b> в Гражданской панихиде по случаю похорон Валерия Константиновича Кулагина   | 262 | 1 464,00  | ПА № 5/43 от 07.06.2016 |
| Выделение денежных средств на организацию участия <b>28.03.2016</b> в Гражданской панихиде по случаю похорон Клековкина В.П. – депутата Глазовской городской Думы, заслуженного работника образования УР, директора МБОУ Гимназия № 8                     | 262 | 955,00    | ПА № 5/27 от 30.05.2016 |
| Итого:  |     | 99 535,20 |                         |

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

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

Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134 бюджет города Глазова на 2016 год утвержден с дефицитом в размере 528 745,36 тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 18 501,81 тыс. руб.

6.2. По состоянию на 01.07.2016 года размер муниципального долга составляет 950 462,2 тыс. рублей, в том числе: бюджетные кредиты 765 462,23 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 185 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде поступили бюджетные кредиты от Минфина УР в сумме 110 200,00 тыс. руб., погашение кредитов не производилось.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за I полугодие 2016 года составили в сумме 15 499,17 тыс. руб. или 41,9 % к уточненному плану (37 000,00 тыс. руб.).

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

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

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам по итогам I полугодия 2016 года составил 929 409,98 тыс.руб. или 55,23 % от уточненного планового показателя.

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам по итогам I полугодия 2016 года составил 947 911,79 тыс.руб. или 42,86 % от уточненного планового показателя.

3. Дефицит бюджета по итогам исполнения бюджета за отчетный период составил 18 501,81 тыс.руб., что не превышает размер дефицита, установленного Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134.

4.Муниципальный долг города Глазова по состоянию на 1 июля 2016 года составил 950 462,2 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете от 29.06.2016 № 134.

5.Общий размер утвержденных резервных фондов по состоянию на 01 июля 2016 года составил 318,70 тыс. руб., что не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова.

6.Отчет об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2016 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель Контрольно – счетного органа  
города Глазова

Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор аппарата Контрольно – счетного  
органа города Глазова

О.М. Ермакова

Ведущий инспектор аппарата Контрольно – счетного  
органа города Глазова

О.П. Светлакова