

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