



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

E-mail: kso01@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы
«О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

«28» ноября 2016 года

№ 5

1. Общие положения

Заключение Контрольно - счетным органом города Глазова по результатам рассмотрения проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

2. Общая характеристика проекта Решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными статьёй 12 Положения о бюджетном процессе, Администрацией города Глазова представлен проект Решения о бюджете в копии с приложением необходимых документов и материалов. Паспорта муниципальных программ не представлены в виду их размещения на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 11, 12 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект Решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2017 год) и на плановый период (2018 и 2019 годов).

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе, проект Решения о бюджете составлен на основе одобренного постановлением Главы города Глазова от 03.11.2016 № 9/43 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2017 -2019 годы (далее – Прогноз), разработанного в двух вариантах:

первый основан на предположении, что связано с экономическими и социальными процессами;

второй ориентирован на целевые показатели Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов».

В пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными, указаны причины и факторы прогнозирующих изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

По результатам экспертизы проекта Решения о бюджете, в целом подтверждается соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенных Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-606, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688; Указом Главы Удмуртской Республики от 10 октября 2016 года № 194:

обеспечение сбалансированности бюджета в условиях ограниченности его доходных источников;

формирование проекта бюджета с учетом первоочередного обеспечения действующих расходных обязательств.

Соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством:

размер дефицита сформирован исходя из прогнозируемого объема доходов и расходов на 2017 год в сумме 38 000,00 тыс. руб. и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 37 292,00 тыс. руб. и 37 098,00 тыс. руб. соответственно, что не превышает размера ограничений установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхний предел муниципального долга составил на 1 января 2018 года в сумме 424 989,00 тыс.руб., на 1 января 2019 года в сумме 430 726,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года 431 425,00 тыс.руб., что не превышает ограничений установленных статьёй 107 БК РФ;

предельный объем муниципального долга составил на 2017 год в сумме 1 084 547,00 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 430 726,00 тыс. руб. и 431 425,00 тыс. руб. соответственно, что не превышает ограничений, установленных статьёй 107 БК РФ;

расходы на обслуживание муниципального долга составили на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 34 727,00 тыс.руб. на каждый запланированный период, что не превышает размера ограничений установленных статьёй 111 БК РФ;

размер резервного фонда составил на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 600,00 тыс.руб. на каждый запланированный период, что не превышает ограничений установленных статьёй 81 БК РФ;

объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определен на 2017 год 25 789,70 тыс.руб., на плановый период 2018 и 2019 годов 10 219,00 тыс.руб. и 4082,00 тыс.руб. соответственно, что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ и Порядку формирования и использования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013 № 382;

объем условно утвержденных расходов определен на 2018 год в сумме 17 700,00 тыс.руб., на 2019 год в сумме 35 400,00 тыс.руб., что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проанализировав показатели проекта Решения о бюджете на 2017 год, а также показатели бюджета города Глазова на 2016 год утвержденного решением Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 установлено:

по доходам проекта Решения о бюджете на 2017 год наблюдается снижение на 2,1%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам снижение на 4,6%, по безвозмездным поступлениям на 1,1%;

по расходам проекта Решения о бюджете на 2017 год наблюдается снижение на 1,8%.

По показателю дефицита проекта Решения о бюджете на 2017 год наблюдается рост на 10,8 %.

В сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета города Глазова за 2016 год наблюдается:

по доходам проекта Решения о бюджете на 2017 год снижение на 18,9%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам наблюдается рост на 8,9%, по безвозмездным поступлениям снижение на 26,3%;

по расходам проекта Решения о бюджете на 2017 год снижение на 36,1%;

по дефициту проекта Решения о бюджете на 2017 год снижение на 93,2%.

Показатель «Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых поступлений в бюджет города Глазова на 2016 год» первоначально утвержденный решением Глазовской городской Думы от 23.12.2015 № 61 в сумме 445 330,00 тыс.руб. существенно отличается от показателя «Оценка ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2016 год» в сумме 390 085,53 тыс.руб.

Таким образом, наблюдается риск неисполнения доходной части проекта Решения о бюджете на 2017 год.

Обеспечению исполнения доходной части бюджета города Глазова, во многом будут способствовать мероприятия, направленные на повышение качества администрирования, в том числе по снижению задолженности налоговых и неналоговых платежей в бюджет города.

Потенциальный резерв увеличения налоговых доходов, возможных к поступлению это результаты контрольной работы Межрайонной инспекции ФНС № 2 по Удмуртской Республике.

Одним из возможных ресурсов увеличения неналоговых доходов является обеспечение повышения их собираемости, поскольку по состоянию на 01.11.2016 года дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество составляет 38 097,71 тыс.руб.

Проект Решения о бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н.

В основу формирования проекта бюджета города Глазова по доходам положены программные документы муниципального образования «Город Глазов».

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете допущена неточность – прогнозирование доходов бюджета города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов осуществлялось в соответствии с требованиями решения Глазовской городской Думы от 04.03.2009 № 689 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Глазов», утратившим силу решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов» (раздел 3 абзац 1 страница 7).

3. Доходы проекта бюджета города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

К числу основных доходных источников проектом Решения о бюджете определены: налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог на имущество, доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и от сдачи в аренду имущества.

Состав доходной части бюджета в 2016 – 2019 годах, представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год. Доля доходов в 2016 г. %		Проект на 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Плановый период	
		3	4	5	6	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	445 330,00	390 085,53	21,1	424 989,00	28,3	430 726,00	431 425,00
Налог на доходы физических лиц	248 353,00	215 000,00	11,6	229 667,00	15,3	230 723,00	231 785,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 841,00	4 434,60	0,2	4 082,00	0,2	4 082,00	4 082,00
Налоги на совокупный доход	59 691,00	55 426,88	3,0	58 352,00	3,9	60 452,00	60 452,00
Налоги на имущество	70 100,00	64 600,00	3,5	84 182,00	5,6	88 368,00	88 568,00
Государственная пошлина, сборы	8 924,00	6 600,00	0,4	7 026,00	0,5	7 032,00	7 042,00
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,56	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27 558,00	21 604,00	1,2	25 406,00	1,7	24 975,00	25 002,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	7 394,00	7 394,00	0,4	4 360,00	0,3	4 535,00	4 535,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,00	252,47	0,0	955,00	0,1	0,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 000,00	5 656,00	0,3	3 000,00	0,2	2 600,00	2 000,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 959,00	8 923,81	0,5	7 959,00	0,5	7 959,00	7 959,00
Прочие неналоговые доходы	510,00	193,21	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 089 639,70	1 461 979,80	78,9	1 077 883,70	71,7	1 068 195,10	1 073 573,40
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 534 969,70	1 852 065,33	100,0	1 502 872,70	100,0	1 498 921,10	1 504 998,40

Доля налоговых и неналоговых доходов в собственных доходах бюджета на 2017 год составляет 28,3%, что на 7,2% превышает долю доходов по аналогичному виду доходов ожидаемого исполнения на 2016 год.

Доля доходов от безвозмездных поступлений на 2017 год составляет 71,7%, что на 7,2% меньше доходов по аналогичному виду доходов ожидаемого исполнения на 2016 год.

В проекте Решения о бюджете наблюдается уменьшение доходной части городского бюджета в 2017-2019 годах по сравнению:

- с ожидаемым исполнением на 2016 год за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики при увеличении налоговых и неналоговых доходов;

- с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61 за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики при уменьшении объема налоговых и неналоговых доходов.

Проектом Решения о бюджете доходы прогнозируются на 2017 год в размере 1 502 872,70 тыс. руб., что на 349 192,63 тыс. руб. или на 18,9% ниже уровня ожидаемого поступления доходов в 2016 году. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 32 097,00 тыс. руб. или на 2,1%.

На плановый период 2018 года доходы прогнозируются в размере 1 498 921,10 тыс. руб., что на 3 951,60 тыс. руб. или на 0,3% ниже показателя на 2017 год.

На плановый период 2019 года доходы прогнозируются в размере 1 504 998,40 тыс. руб., что на 6 077,30 тыс. руб. или на 0,4% выше показателя на 2018 год.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете не указаны причины изменений доходной части проекта Решения о бюджете в сравнении с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, ожидаемым поступлением за 2016 год и сведений поступивших от главных администраторов доходов бюджета (Межрайонная ИФНС №2 по Удмуртской Республике, Управление имущественных отношений Администрации города Глазова).

В проекте Решения о бюджете допущена неточность, в связи с арифметической ошибкой итоговых подсчетов:

- общий объем доходов на плановый период 2018 и 2019 годов, по коду доходов 1 00 00000 00 0000 000 «Налоговые и неналоговые доходы» следовало прогнозировать на 10 тыс.руб. меньше;

- доходы по налогу на совокупный доход следовало прогнозировать больше на 5,0 тыс.руб.;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности следовало прогнозировать меньше на 15,00 тыс.руб.

В целом сохраняется высокая зависимость бюджета от предоставляемых безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики.

Анализ изменения структуры доходной части бюджета города Глазова за 2016-2019 годы представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год	Проект на 2017 год	Плановый период	Изменения 2017/2016		
			2018 год	2019 год	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	1 852 065,33	1 502 872,70	1 498 921,10	1 504 998,40	-349 192,63	18,9
Налоговые и Неналоговые	390 085,53	424 989,00	430 726,00	431 425,00	34 903,47	109,0
Безвозмездные поступления	1 461 979,80	1 077 883,70	1 068 195,10	1 073 573,40	-384 096,10	26,3

Доходы бюджета прогнозируются на 2017 год за счет:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 424 989,00 тыс. руб., что на 34 903,47 тыс. руб. или на 9% выше ожидаемого исполнения на 2016 год;

- безвозмездных поступлений в размере 1 077 883,70 тыс. руб., что на 384 096,10 тыс. руб. или на 26,3% ниже ожидаемого исполнения на 2016 год.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета прогнозируются на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 430 726,00 тыс.руб. и 431 425,00 тыс.руб. соответственно.

Безвозмездные поступления на плановый период в 2018 и 2019 годов в сумме 1 077 883,70 тыс. руб. и 1 068 195,10 тыс. руб. соответственно.

В приложении 8 к проекту Решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета города Глазова:

- Администрация города Глазова;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
- Управление имущественных отношений Администрации города Глазова;
- Управление образования Администрации города Глазова;
- Управление дошкольного образования Администрации города Глазова;
- Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова;
- Управление финансов Администрации города Глазова;
- иные главные администраторы доходов в части доходов, зачисляемых в бюджеты городских округов.

По данным главного администратора налоговых доходов – Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике прогноз поступления доходов бюджета (без

учета акцизов по подакцизным товарам) ниже ожидаемых поступлений, что может свидетельствовать о существовании риска потерь бюджета по данной статье доходов:

- на 2016 год составляет 343 714,00 тыс. руб., что на 2 087,12 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год;

- на 2017 год составляет 345 829,00 тыс. руб., что на 33 398,00 тыс. руб. ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на 2017 год;

- на 2018 год составляет 349 429,00 тыс. руб., что на 37 146,00 тыс. руб. ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2018 год;

- на 2019 год составляет 351 029,00 тыс. руб., что на 36 818,00 тыс. руб. ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2019 год.

Сравнительный анализ по доходам представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год	Проект Решения о бюджете			Прогноз поступлений главного администратора налоговых доходов				Изменения			
		2017 год	Плановый период		2016 год	2017 год	Плановый период		2016 г. гр. 2-6	2017 г. гр. 3-7	2018 г. гр. 4-8	2019 г. гр. 5-9
			2018 год	2019 год			2018 год	2019 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ВСЕГО	341 626,88	379 227,00	386 575,00	387 847,00	343 714,00	345 829,00	349 429,00	351 029,00	2 087,12	33 398,00	37 146,00	36 818,00
Налог на доходы физических лиц	215 000,00	229 667,00	230 723,00	231 785,00	215 000,00	216 000,00	217 000,00	218 000,00	-	13 667,00	13 723,00	13 785,00
Налоги на совокупный доход	55 426,88	58 352,00	60 452,00	60 452,00	55 290,00	55 505,00	57 505,00	57 505,00	136,88	2 847,00	2 947,00	2 947,00
Налоги на имущество	64 600,00	84 182,00	88 368,00	88 568,00	64 600,00	65 500,00	66 100,00	66 700,00	-	18 682,00	22 268,00	21 868,00
Государственная пошлина, сборы	6 600,00	7 026,00	7 032,00	7 042,00	8 824,00	8 824,00	8 824,00	8 824,00	-2 224,00	-1 798,00	-1 792,00	-1 782,00

Наиболее значимым для городского бюджета остается поступление **налога на доходы физических лиц**. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии со статьей 62.1 БК РФ и с Законом Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике».

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2017 год в размере 229 667,00 тыс. руб., что на 14 667,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 230 723,00 тыс. руб. и 231 785,00 тыс. руб. соответственно.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета города Глазова – Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

на 2017 год в размере 216 000,00 тыс. руб.,

на плановый период 2018 год в размере 217 000,00 тыс. руб.,

на плановый период 2019 год в размере 218 000,00 тыс. руб.

По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов по налогу на доходы физических лиц на 2017 год прогнозируется меньше на 18 686,00 тыс. руб. или на 7,5%.

По состоянию на 01.09.2016 в бюджет поступило налога на доходы физических лиц 158 302,52 тыс. руб. или 63,7% от утвержденных назначений.

В целях финансового обеспечения расходных обязательств проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (пункт 1 статья 169 БК РФ, статья 5 Положения о бюджетном процессе).

Согласно Прогноза, Пояснительной записке к ожидаемым итогам социально-экономического развития города на текущий финансовый год и Прогнозу для

прогнозирования налога на доходы физических лиц предусмотрены показатели, на основании которых наблюдается ежегодный рост фонда заработной платы (таблица 4).

Таблица 4.

Наименование показателя	Единица измерения	2016 год оценка	2017 год прогноз по 1 варианту	Изменения гр.4-2
1	2	3	4	5
Численность зарегистрированных безработных на конец года	тыс. чел	0,7	0,7	-
Количество средних и малых предприятий, в том числе микропредприятий	единиц	888,0	892,0	4,0
Среднесписочная численность работников крупных, средних, малых предприятий (организаций)	тыс. чел.	8 297,3	8 312,2	14,9
Фонд оплаты труда работников крупных и средних предприятий	млн. руб. в ценах соотв. лет	8 626,1	8 902,1	276,0
Ежегодный рост номинальной начисленной средней заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций	%		7,5-8,1	
Ежегодный рост фонд заработной платы	%		3,2-4,9	

По ожидаемому поступлению налога на доходы физических лиц на 2016 год наблюдается снижение на 13,5% по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61.

На основании сведений главного администратора налоговых доходов - Межрайонной ИФНС №2 по Удмуртской Республике наблюдается рост доходов по налогу на доходы физических лиц на 2017 – 2019 годы в сравнении с ожидаемым поступлением на 2016 год на 0,5%, 0,9% и 1,39% соответственно.

Представленный Прогноз свидетельствует о не согласованности показателей Прогноза и проекта Решения о бюджете по налогу на доходы физических лиц на 2017 год.

В совокупности полученных сведений при росте среднесписочной численности работников и ежегодного увеличения фонда оплаты труда на 3,2 - 4,9%, согласно Прогноза, наблюдается:

1. Снижение ожидаемого поступления налога на доходы с физических лиц за 2016 год к Решению о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61 на 13,43%.
2. Снижение ожидаемого поступления налога на доходы с физических лиц по данным главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС №2 по Удмуртской Республике на 2017 год к проекту Решения о бюджете на 5,96 %.

Доходы по налогу на совокупный доход прогнозируются на 2017 год в размере 58 352,00 тыс. руб., что на 2 925,12 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год, в том числе по единому налогу на вмененный доход в сумме 2 899,00 тыс.руб.

В сравнении с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61 доходы по налогу на совокупный доход прогнозируются на 2017 год меньше на 1 339,00 тыс.руб.

Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 60 457,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив отчисления в городской бюджет 100% в соответствии со статьей 61.2 БК РФ. Расчеты произведены в соответствии с главой 26 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

По сравнению с Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 1 339,00 тыс. руб. По состоянию на 01.09.2016 в городской бюджет поступило 38 740,93 тыс. руб. или 64,9% от утвержденных назначений.

Анализ поступления налога на совокупный доход бюджета города Глазова представлен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год. Доля доходов в 2016 г. %		Проект на 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Плановый период		Изменения 2017/2016	
		2	3	4	5	6	7	8	9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	59 691,00	55 426,88	100,0	58 352,00	100,0	60 457,00	60 457,00	- 1 339,00	2,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	57 329,00	52 948,00	95,5	55 847,00	95,7	57 952,00	57 952,00	-1 482,00	2,6
Единый сельскохозяйственный налог	62,00	178,88	0,3	5,00	0,0	5,00	5,00	-57,00	92,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 300,00	2 300,00	4,2	2 500,00	4,3	2 500,00	2 500,00	200,00	108,7

В приложении 2 к проекту Решения о бюджете допущена неточность, что влияет на общий объем доходов и на определение размера дефицита бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов:

- доходы по налогу на совокупный доход прогнозируются в размере 60 452,00 тыс. руб. ежегодно, следовало в размере 60 457,00 тыс. руб., расхождение составило 5,00 тыс. руб. ежегодно.

Основные поступления доходов запланированы за счет:

- доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2017 год в размере 55 847,00 тыс. руб., что на 2 899,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов прогнозируется меньше на 1 482,00 тыс. руб. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 57 952,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.3 НК РФ;

- доходов от единого сельскохозяйственного налога на 2017 год в размере 5,0 тыс. руб., что на 168,88 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов прогнозируется меньше на 57,00 тыс. руб. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.1 НК РФ. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 5,00 тыс. руб. ежегодно;

- доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2017 год прогнозируется в размере 2 500 тыс. руб., что на 200,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 2 500,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.5 НК РФ.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета города Глазова – Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике ожидаемое поступление налога на совокупный доход прогнозируется:

на 2017 год в сумме 55 505,00 тыс.руб. или на 2 847,00 тыс. руб. (4,87%) меньше, чем прогнозируемого в проекте Решения о бюджете;

на плановый период в сумме 57 505,00 тыс. руб. ежегодно или на 2 947,00 тыс. руб. (4,87%) ежегодно меньше, чем прогнозируемого в проекте Решения о бюджете.

Снижение поступления ожидается, в связи со снятием с учета налогоплательщиков единого налога на вмененный доход, из-за сокращения товарооборота и уменьшением покупательского спроса у населения.

В Оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2016 год к проекту Решения о бюджете поступление налога на совокупный доход на 2016 год прогнозируется выше данных главного администратора налоговых доходов на 136,88 тыс. руб.

Доходы по налогу на имущество на 2017 год прогнозируются в размере 84 182,00 тыс. руб., что на 19 582,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, доходы на 2017 год прогнозируются больше на 14 082,00 тыс. руб. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 88 368,00 тыс. руб. и 88 568,00 тыс. руб. соответственно.

Основные поступления в 2017 году ожидаются за счет поступления:

- доходов от налогов на имущество физических лиц на 2017 год в размере 19 500,00 тыс. руб., что на 200,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 19 800,00 тыс. руб. и 20 000,00 тыс. руб. соответственно;

- доходов от земельного налога с организаций и физических лиц на 2017 год в размере 64 682,00 тыс. руб., что на 19 382,00 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов прогнозируется больше на 13 882,00 тыс. руб. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 68 568,00 тыс. руб. ежегодно.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета города Глазова – Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике ожидаемое поступление доходов от налога на имущество составляет:

на 2017 год в сумме 65 500,00 тыс.руб. или на 18 682,00 тыс. руб. (28,57%) меньше, чем прогнозируемых в проекте Решения о бюджете;

на плановый период 2018 год на в сумме 66 100,00 тыс.руб. или 22 268,00 тыс. руб. (33,4%) меньше, чем прогнозируемых в проекте Решения о бюджете;

на плановый период 2019 год в сумме 66 700,00 тыс.руб. или на 21 868,00 тыс. руб. (32,8%) меньше, чем прогнозируемых в проекте Решения о бюджете.

Сумма налога на имущество физических лиц исчислена главным администратором налоговых доходов исходя из кадастровой стоимости объектов с учетом ежегодного прироста налога между налогом исчисленным от кадастровой и инвентаризационной стоимости. Сумма земельного налога с физических лиц исчислена по данным отчетной формы за 2014 год. Ожидаемая сумма земельного налога с организаций исчислена с учетом дополнительных поступлений от уплаты авансовых платежей от организаций бюджетной сферы и увеличения поступления по некоторым организациям.

Поступление доходов от государственной пошлины прогнозируется на 2017 год в размере 7 026,00 тыс. руб., что на 426,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 1 898,00 тыс. руб. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 7 032,00 тыс. руб. и

7 042,00 тыс. руб. соответственно. Норматив отчисления в городской бюджет 100% в соответствии со статьей 61.2 БК РФ.

Основные поступления ожидаются за счет:

- доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 2017 год в размере 6 891,00 тыс. руб., что на 391,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов прогнозируется меньше на 1 933,00 тыс. руб. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 6 897,00 тыс. руб., на 2019 год – 6 907,00 тыс. руб.;

- доходов от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2017 год в размере 85,00 тыс. руб., что на 25,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 85,00 тыс. руб. ежегодно.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете допущена неточность – поступление доходов от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции прогнозируется на 2017 год в размере 45,00 тыс. руб., следовало 85,00 тыс. руб. (раздел 3 абзац 8 страница 9).

- доходов от государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на 2017 год в размере 50,00 тыс. руб., что на 10,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 50,00 тыс. руб. ежегодно.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета города Глазова – Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике ожидаемое поступление доходов от государственной пошлины составляет на 2017-2019 годы в сумме 8 824,00 ежегодно или на 1 798,00 тыс. руб. (25,59%) больше показателя проекта Решения о бюджете на 2017 год или на 20,4%, на 2018 год больше на 1 792,00 тыс.руб. (25,48%), на 2019 год больше на 1 782,00 тыс.руб. (25,31%).

В Оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2016 год к проекту Решения о бюджете поступление доходов от государственной пошлины на 2016 год ниже данных главного администратора налоговых доходов на 2 224,00 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 2017 год в размере 25 406,00 тыс. руб., что на 3 802,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление доходов на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 24 975,00 тыс. руб. и 25 002,00 тыс. руб. соответственно.

В приложении 2 к проекту Решения о бюджете допущена неточность, что влияет на общий объем доходов и на определение размера дефицита бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 24 975,00 тыс. руб. и 25 002,00 тыс. руб. соответственно, следовало в размере 24 960,00 тыс. руб. и 24 987,00 тыс. руб., расхождение составило 15,00 тыс. руб. ежегодно.

По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2017 год прогнозируется меньше на 2 152,00 тыс. руб. или 92,19%. По состоянию на 01.09.2016 в городской бюджет поступило 16 208,69 тыс. руб. или 58,8% от утвержденных назначений.

Уменьшение доходов городского бюджета на 2017 год наблюдается, в основном, за счет снижения на 22,6% доходов, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доля в структуре доходов от использования имущества которых составляет 57,9 %.

Анализ поступления доходов бюджета города Глазова, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, прогнозируемых в 2016 – 2019 годах, представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год. Доля доходов в 2016 г. %		Проект на 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Плановый период		Изменения 2017/2016	
		3	4	5	6	2018 год	2019 год	Сумма гр. 5-2	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе	27 558,00	21 604,00	100,0	25 406,00	100,0	24 960,00	24 975,00	- 2 152,00	7,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	19 000,00	12 271,88	56,8	14 700,00	57,9	14 700,00	14 700,00	-4 300,00	22,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	700,00	1 830,58	8,5	1 900,00	7,5	1 900,00	1 900,00	-1 200,00	271,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 300,00	1 300,00	6,0	3 800,00	14,9	3 325,00	3 325,00	2 500,00	292,3
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	58,00	217,22	1,0	226,00	0,9	255,00	282,00	168,00	390,0
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	-	20,42	0,1	-	-	-	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	6 500,00	5 963,90	27,6	4 780,00	18,8	4 780,00	4 780,00	-1 720,00	26,5
-плата по договорам найма муниципального жилья	6 000,00	5 000,00	23,1	4 280,00	16,8	4 280,00	4 280,00	-1 720,00	28,7
- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений	0,00	-	-	50,00	0,2	50,00	50,00	50,00	-
- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	500,00	963,90	4,5	450,00	1,8	450,00	450,00	-50,00	10,0

Основные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности ожидаются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в размере 14 700,00 тыс. руб. ежегодно, что в 2017 году на 2 428,12 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 4 300,00 тыс. руб.;

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в размере 1900,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2017 год на 69,42 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, доходы на 2017 год увеличатся на 1 200,00 тыс. руб.

На основании пояснений, представленных главным администратором неналоговых доходов – Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, невозможно установить учтена ли задолженность, сформированная по состоянию на 01.11.2016 от арендной платы за земельные участки в сумме 35 313,00 тыс. руб.

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2017 год в размере 3 800,00 тыс. руб., что на 2 500,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 3 325,00 тыс. руб. ежегодно.

На основании пояснений, представленных главным администратором неналоговых доходов – Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, невозможно установить учтена ли задолженность, сформированная по состоянию на 01.11.2016 от сдачи в аренду имущества в сумме 2 784,70 тыс. руб.;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 2017 год в размере 226,00 тыс. руб., что на 8,78 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется больше на 168,00 тыс. руб. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 255,00 тыс. руб. и 282,00 тыс. руб. соответственно.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете допущена неточность – вместо доходов в сумме 226,00 тыс.руб. по поступлению от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 2017 год отражена сумма 58,00 тыс. руб. (раздел 3 абзац 5 страница 10).;

- доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных):

- по договорам найма муниципального жилья на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 4 280,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2017 год на 720,00 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов в 2017 году прогнозируется меньше на

1 720,00 тыс. руб.;

- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 50,00 тыс. руб. ежегодно;

- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 450,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2017 год на 513,90 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 50,00 тыс. руб.

Единственным возможным ресурсом увеличения доходов городского бюджета является повышение собираемости платежей.

Согласно пояснений главного администратора неналоговых доходов – Управления имущественных отношений Администрации города Глазова доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2016-2019 годы могут возрасти при увеличении их поступлений в соответствии с заключенными договорами аренды и с учетом погашения задолженности, сформировавшейся по состоянию на 01.11.2016 в общей сумме 38 097,70 тыс. руб., в том числе:

- по арендной плате за земельные участки в сумме 35 313,00 тыс. руб. По состоянию на 01.11.2016 количество действующих договоров аренды земельных участков составило 1 167, из них 95 договоров аренды земельных участков находятся в муниципальной собственности. Крупных неплательщиков арендной платы составляет 51 арендатор;

- от сдачи в аренду имущества в сумме 2 784,70 тыс. руб. По состоянию на 01.11.2016 количество действующих договоров аренды от использования имущества составило 19, из них имеется задолженность по 15 договорам.

Согласно пояснений главного администратора неналоговых доходов – Управления имущественных отношений Администрации города Глазова льготы по арендной плате за земельные участки, за пользование муниципальным имуществом законодательством и в муниципальном образовании «Город Глазов» не предусмотрены. Выпадающих доходов из бюджета нет.

Необходимо отметить, что одним из основных бюджетных полномочий администраторов доходов, в соответствии со статьей 160.1 БК РФ, является осуществление начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Поступление доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на основании прогноза главного администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Удмуртской Республике на 2017 год в размере 4 360,00 тыс. руб., что на 3 034,00 тыс. руб.(41,03%) ниже ожидаемого исполнения на 2016 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 4 535,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет с 01 января 2016 года увеличен с 40 до 55 процентов в соответствии со статьей 62 БК РФ.

По состоянию на 01.09.2016 в городской бюджет поступило 6 062,53 тыс. руб. или 82% от утвержденных назначений.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2017 год прогнозируется в размере 955,00 тыс. руб., что на 702,53 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2016 год. Решением о бюджете на 2016 год от

23.12.2015 № 61 данный вид дохода не утверждался. Поступление налога на плановый период 2018 и 2019 годов не прогнозировано.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в муниципальной собственности запланировано по данным главного администратора доходов – Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 2017 год в размере 3 000,00 тыс. руб., что на 2 656,00 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 2 600,00 тыс. руб. и 2 000,00 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, поступление доходов на 2017 год прогнозируется меньше на 7 000,00 тыс. руб. (70%), в основном из-за планируемого сокращения поступлений от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности. Предусматриваются назначения по доходам от приватизации 4 встроенных помещений нежилого назначения в сумме 2 300,00 тыс. руб. общей площадью 247 кв. м. согласно Программе приватизации муниципального имущества города Глазова на 2017 год, утвержденной решением Глазовской городской Думы от 27.07.2016 № 142.

При мониторинге официального портала муниципального образования «Город Глазов» Программа приватизации муниципального имущества города Глазова на плановый период 2018 и 2019 годов не утверждалась.

По состоянию на 01.09.2016 в городской бюджет поступило 1 200,09 тыс. руб. или 12% от утвержденных назначений.

Основные поступления формируются за счет:

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2017 год в размере 2 300,00 тыс. руб. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 2 000,00 тыс. руб. и 1 500,00 тыс. руб. соответственно, по нормативу 100% в городской бюджет;

- доходов от продажи земельных участков, государственной собственности на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2017 год в размере 700,00 тыс. руб., на плановый период на 2018 и 2019 годов в размерах 600,00 тыс. руб. и 500,00 тыс. руб. соответственно по нормативу 100% в городской бюджет.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба формируются за счет денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба. На 2017 год прогнозируются в размере 7 959,00 тыс. руб., что на 964,81 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. Поступление дохода на плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется в размере 7 959,00 тыс. руб. ежегодно. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, доходы по аналогичному виду доходов на 2017 год остаются на уровне 2016 года.

Доходы от прочих неналоговых поступлений на 2017-2019 годы не спрогнозированы. Ожидаемое исполнение на 2016 год составляет в размере 193,21 тыс. руб.

Безвозмездные поступления на 2017-2019 годы определены, исходя из сумм, предусмотренных в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Доходы безвозмездных поступлений прогнозируются на 2017 год в размере 1 077 883,70 тыс. руб., что на 384 096,10 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, безвозмездные поступления прогнозируются на 2017 год меньше на 11 756,00 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 1 068 195,10 тыс. руб. и 1 073 573,40 тыс. руб. соответственно.

Основной причиной значительного снижения объемов безвозмездных поступлений в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов по отношению к ожидаемому исполнению на 2016 год является отсутствие в проекте Решения о бюджете ожидаемых к поступлению иных межбюджетных трансфертов.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете допущена неточность – анализ безвозмездных поступлений, представленный в табличной форме, проведен по утвержденным данным на 2016 год (первоначально) в разрезе видов поступлений не соответствующих Решению о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61 (раздел 3 страница 12):

- по строке «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в табличной форме утверждены поступления в размере 1 080 062,70 тыс.руб., следовало 1 089 639,70 тыс. руб., что меньше на 9 577,00 тыс. руб.;

- по строке «Субвенции бюджетам городских округов» в табличной форме утверждены поступления в размере 835 360,70 тыс. руб., следовало 844 937,70 тыс. руб., что меньше на 9 577,00 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений представлен в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61	Оценка ожидаемого исполнения на 2016 год. Доля доходов в 2016 г. %		Проект на 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Плановый период	
		3	4	5	6	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 089 639,70	1 461 979,80	78,9	1 077 883,70	71,7	1 068 195,10	1 073 573,40
Дотации бюджетам городских округов	244 702,00	299 125,50	16,1	244 668,00	16,3	238 668,00	238 668,00
Субсидии бюджетам городских округов	0,00	229 522,46	12,4	0,00	0,0	0,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов	844 937,70	870 953,21	47,0	833 215,70	55,4	829 527,10	834 905,40
Иные межбюджетные трансферты	0,00	50 723,44	2,7	0,00	0,0	0,00	0,00
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,00	14 491,66	0,7	0,00	0,0	0,00	0,00
Прочие безвозмездные поступления	0,00	5,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-2 841,47	-	0,00	-	0,00	0,00

Безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики предусмотрены в виде:

- дотаций бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности и на реализацию наказов избирателей и повышение уровня благосостояния населения на 2017 год в размере 244 668,00 тыс. руб., что на 54 457,50 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, безвозмездные поступления на 2017 год прогнозируются меньше на 34,00 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 238 668,00 тыс. руб. ежегодно.

- субвенций бюджетам городских округов на 2017 год в размере 833 215,70 тыс. руб., что на 37 737,51 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения на 2016 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61, безвозмездные поступления на

2017 год прогнозируются меньше на 11 722,00 тыс. руб., на плановый период 2018 и 2019 годов в размере 829 527,10 тыс. руб. и 834 905,40 тыс. руб. соответственно.

- субсидии бюджетам городских округов; иные межбюджетные трансферты; безвозмездные поступления от негосударственных организаций; прочие безвозмездные поступления на 2016-2019 годы не спрогнозированы.

Ожидаемое исполнение на 2016 год составляет:

- субсидии бюджетам городских округов в размерах 229 522,46 тыс. руб.,
- иные межбюджетные трансферты в размере 50 723,44 тыс. руб.,
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в размере 14 491,66 тыс. руб.,
- прочие безвозмездные поступления в размере 5,00 тыс. руб.

В проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике, которые предоставляются в случае сокращения доходов муниципальных образований, в том числе в результате изменений налогового и (или) бюджетного законодательства, влекущих за собой недостаточность средств бюджетов муниципальных образований на решение вопросов по обеспечению финансирования социальных обязательств. Распределение производится с учетом фактического исполнения бюджетов муниципальных образований.

Перечень утверждаемых в проекте Решения о бюджете доходов соответствует статьям 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и нормам НК РФ.

4. Расходы проекта бюджета города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Объем расходов бюджета города Глазова в 2017 году планируется в сумме 1 540 872,70 тыс. руб., с уменьшением на 28 387,00 тыс. руб. или на 1,8 % по отношению к первоначальному объему расходов на 2016 год, утвержденному Решением о бюджете от 23.12.2015 № 61. По отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2016 год объем расходов планируется меньше на 870 468,76 тыс. рублей или на 36,1%, данные об объемах планируемых расходов представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61 (первоначальное)	Проект на 2017 год	Ожидаемая оценка исполнения расходов на 2016 год	Изменение (2017/2016) к Решению о бюджете от 23.12.2015 № 61		Изменение (2017/2016) к ожидаемой оценке исполнения расходов на 2016 год		Плановый период 2018 год	Плановый период 2019 год
			Сумма (гр.2-1)	в %	Сумма (гр. 2-3)	в %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 569 259,70	1 540 872,70	2 411 341,46	-28 387,00	1,8	-870 468,76	36,1	1 536 213,10	1 542 096,40

По сравнению с бюджетом 2016 года объемы ассигнований на 2017 год скорректированы по всем разделам классификации расходов. Изменения внесены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения и составляют в процентном выражении от (-) 54,8 % по разделу «Социальная политика» до (+) 9,7 % по разделу «Общегосударственные вопросы».

Основной объем бюджетных обязательств в 2017 году запланирован по разделам «Образование» - 70,4 % (в 2016 году – 66,2 %), «Общегосударственные вопросы» - 10,8 % (9,7 %), «Культура, кинематография» - 7,45 % (7,45 %), данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице 9.

Таблица 9(тыс. руб.)

Наименование раздела	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61	Проект на 2017 год	Изменение (+/-)	
			Сумма (гр. 3-2)	в %
1	2	3	4	5
Всего:	1 569 259,70	1 540 872,70	-28 387,00	-1,8
Общегосударственные вопросы	151 482,80	166 123,30	14 640,50	9,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 802,40	4 706,30	-96,10	-2,0
Национальная экономика	25 019,30	25 790,70	771,40	3,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	39 409,60	21 102,90	-18 306,70	-46,5
Образование	1 038 901,97	1 084 787,26	45 885,29	4,2
Культура, кинематография	116 954,23	114 867,64	-2 086,59	-1,8
Социальная политика	121 314,40	54 815,60	-66 498,80	-54,8
Физическая культура и спорт	34 375,00	33 952,00	-423,00	-1,2
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 000,00	34 727,00	-2 273,0	-6,1

В 2017-2019 годах приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где доля социальных расходов составляет наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

По разделу «Образование» на 2017-2019 годы запланированы расходы в сумме 3 254 278,15 тыс. руб., в том числе на 2017 год – 1 084 787,26 тыс. руб., с уменьшением к 2016 году на 117 515,58 тыс. руб. или на 9,8 %.

Основные ассигнования на 2017 год запланированы на субсидирование муниципальных учреждений: общеобразовательных школ (443 949,52 тыс. руб.), дошкольных образовательных учреждений (459 867,48 тыс. руб.), учреждений дополнительного образования детей (142 656,37 тыс. руб.) и т. д.

По видам расходов основной объем бюджетных обязательств города Глазова в 2017 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 76,5 % (в 2016 году – 71,2 %), «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 10,5% (10,7 %), «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 5,1% (6,5%). Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице 10.

Таблица 10(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61	Проект на 2017 год	Изменение (2017/2016)	
				Сумма	в %
	Итого:	1 569 259,70	1 540 872,70	-28 386,00	-1,8
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	167 832,00	161 941,99	-5 890,01	-3,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	102 346,80	77 853,06	-24 493,74	-23,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	118 657,00	50 344,60	-68 312,40	-57,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной)	7 280,90	63,0	-7 217,90	-99,1

	собственности				
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 116 605,10	1 178 914,97	62 309,87	5,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	37 000,00	34 727,00	-2 273,00	-6,1
800	Иные бюджетные ассигнования	19 537,90	37 028,10	17 490,20	89,5

Общий объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий и на иные цели проектом Решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов исчислен в сумме 3 540 525,41 тыс. руб., в том числе на 2017 год – 1 178 514,97 тыс. руб., с увеличением к 2016 году на 62 209,87 тыс. руб. или на 5,6 %.

В общем объеме расходов проекта Решения о бюджете расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий и на иные цели составят: в 2017 году – 76,5 %, в 2018 году – 76,9 %, в 2019 году – 76,5 %.

Проектом Решения о бюджете, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ установлены:

- **условно утверждаемые расходы бюджета** города Глазова, под которыми понимаются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, на 2018 год в сумме 17 700,00 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 35 400,00 тыс. руб. Требования статьи 184.1 БК РФ к их объему проектом Решения о бюджете соблюдены.

Данные расходы проекта Решения о бюджете позволяют создать резерв денежных средств на случай непредвиденного сокращения доходов, который может быть использован для принятия новых обязательств в очередном плановом периоде;

- **общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств**, которые будут направлены на социальные и компенсационные выплаты отдельным категориям пенсионеров, ветеранам труда, инвалидам и другим категориям нуждающихся в защите граждан.

Соответствующие денежные выплаты в 2017 году планируется предоставить из бюджета города Глазова в общей сумме 7 292,00 тыс. руб., что на 478,00 тыс. руб. или на 6,1 % ниже общего объема публичных нормативных обязательств, утвержденных Решением о бюджете от 23.12.2015 № 61 на 2016 год.

В плановом периоде денежные выплаты составят: в 2018 году – 7 292,00 тыс. руб. в 2019 году - 6 302,00 тыс. руб., что составляет 0,5 % ежегодно от общего объема расходов бюджета.

Отмечается динамика по снижению бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году – 6,1 %, в плановом периоде 2019 года - 13,6 % (таблица 11):

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61	Проект на 2017 год	Плановый период 2018 г	Плановый период 2019 г	Изменение (+/-) , %		
					2017/2016	2018/2017	2019/2018
1	2	3	4	5	6	7	8
Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте	947,00	947,00	947,00	947,00	--	--	--
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	1 453,00	2 065,00	2 065,00	2 065,00	+42,1	--	--
Стипендии учащимся образовательных	100,00	--	--	--	--	--	--

учреждений и премии студентам ВУЗов							
Компенсации расходов по оплате электроэнергии гражданам, проживающим в многоквартирных домах, оборудованных согласно проекту огневыми плитами Суцевского.	2 970,00	1 980,00	1 980,00	990,00	-33,3	--	-50
Предоставление денежной компенсации в размере 9 руб. за поездку неработающим пенсионерам, достигшим пенсионного возраста (женщины-55 лет, мужчины-60-лет), не имеющих льгот на проезд в городском транспорте в соответствии с региональным и федеральным законодательством	2 300,00	2 300,00	2 300,00	2 300,00	--	--	--
Итого расходов	7 770,00	7 292,00	7 292,00	6 302,00	-6,1	--	-13,6

В 2017 году исполнение публичных нормативных обязательств планируется осуществлять в рамках муниципальных программ «Социальная поддержка населения» и «Муниципальное управление».

Проектом Ведомственной структуры расходов бюджета города Глазова на 2017 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

По сравнению с 2016 годом наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено по Управлению финансов Администрации города Глазова на 15 683,00 тыс. руб. или 30,6 %, снижение по Администрации муниципального образования «Город Глазов» - 80 320,10 тыс. руб. или 33,1 %.

Общее увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено 3 ГРБС, сокращение бюджетных ассигнований 5 ГРБС. Данные об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС, представлены в таблице 12:

Таблица 12 (тыс. руб.)

ГРБС	Решение о бюджете от 23.12.2015 № 61	Проект на 2017 год	Изменение (+/-)	
			Сумма (гр. 3-2)	%
1	2	3	4	5
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 975,00	5 770,00	-205,00	-3,4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	230 779,00	225 388,00	-5 391,00	-2,3
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 957,00	1 714,00	-243,00	-12,4
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	242 745,70	162 425,60	-80 320,10	-33,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	60 424,20	59 934,20	-490,00	-0,8
Управление образования Администрации города Глазова	512 692,80	538 609,90	25 917,10	5,1
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	463 385,00	480 047,00	16 662,00	3,6
Управление финансов Администрации города Глазова	51 301,00	66 984,00	15 683,00	30,6
Всего расходов	1 569 259,70	1 540 872,70	-28 387,00	-1,8

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2017 год планируются в объеме 1 519 321,70 тыс. руб., на 2018 год – 1 520 652,10 тыс. руб., на 2019 год – 1 526 819,40 тыс. руб. или 98,6%, 98,9 % и 99,0 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации муниципальных программ в 2017 году будут исполнять 6 ГРБС: Администрация муниципального образования

«Город Глазов» - 155 389,60 тыс. руб. (7 муниципальных программ) Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 225 388,00 тыс. руб. (5), Управление образования Администрации города Глазова – 538 609,90 тыс. руб. (3), Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 52 903,20 тыс. руб. (2), Управление дошкольного образования Администрации города Глазова – 480 047,00 тыс. руб. (1), Управление финансов Администрации города Глазова – 66 984,00 тыс. руб. (1).

Не участвуют в реализации муниципальных программ – Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов».

На осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены бюджетные ассигнования 4 ГРБС: на 2017 год - в сумме 21 551,00 тыс. руб., в плановом периоде: на 2018 год - в сумме 15 561,00 тыс. руб., на 2019 год – в сумме 15 277,0 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2017-2019 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 1,4 %, 1 %, 1 % соответственно, и в 2017 году превысят аналогичные расходы 2016 года на 535,3 тыс. руб. или на 2,5 %.

В составе непрограммных расходов на 2017 год Администрации муниципального образования «Город Глазов» предусмотрены ассигнования в сумме 7 036,00 тыс. руб. на:

- формирование резервного фонда в сумме 600,00 тыс. руб.;
- реализацию наказов избирателей и повышения уровня благосостояния населения - 6 000,00 тыс. руб.;
- расходы на поощрение председателей уличных комитетов – 270,00 тыс. руб.;
- реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением – 50,00 тыс. руб.;
- расходы на участие в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 1,0 тыс. руб.;
- денежное вознаграждение по Положениям, утвержденным Решениями Глазовской городской Думы от 26.02.2014 № 417 «Об утверждении положения «О стипендиях муниципального образования «Город Глазов» обучающимся в образовательных организациях города Глазова» и от 22.01.2007 № 288 «Об утверждении положения «О премиях муниципального образования «Город Глазов» учащимся учреждений начального профессионального образования, студентам среднего профессионального и высшего профессионального образования города Глазова» - 115,00 тыс. руб.

В составе непрограммных расходов на 2017 год Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрены ассигнования в сумме 7 031,00 тыс. руб. на:

- капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» за нежилые помещения – 250,00 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) и уплату земельного налога муниципальным казанным учреждением «Управление капитального строительства» МО «Город Глазов» - 6 781, тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ на исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Глазова предлагается направить в 2017 году – 25 789,70 тыс. руб. с увеличением к 2016 году на 771,4 тыс. руб. или на 3 %.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования Дорожного фонда МО «Город Глазов» планируется выделить Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на:

- содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них – 23 154,00 тыс. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 526,40 тыс. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 2 106,30 тыс. руб.;
- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения – 3,00 тыс. руб.

Основные задачи бюджетной политики города Глазова будут реализовываться в условиях высокого уровня бюджетного дефицита, который в 2017, 2018, 2019 годах составит 8,9 %, 8,7 %, 8,6 %, соответственно, что свидетельствует о последовательности незначительного снижения бюджетного дефицита, однако, в абсолютном значении будут являться максимальным показателем за последние 5 лет.

Проектом Решения о бюджете предусматривается, что в 2017 году, по сравнению с предыдущим годом, дефицит увеличится на 3 710,00 тыс. руб. или на 9,8 % и составит 38 000,00 тыс. руб. Объем прогнозируемого дефицита на 2018-2019 годы – 37 292,00 тыс. руб. и 37 098,00 тыс. руб., соответственно.

В качестве источника покрытия дефицита бюджета города Глазова в 2017-2019 годы проектом Решения о бюджете предусматриваются заемные средства.

Проектом программы муниципальных заимствований города Глазова на 2017 год предусмотрено привлечение кредитов:

- полученных от кредитных организаций по муниципальным контрактам, заключенным Администрацией города в сумме – 223 000,00 тыс. руб.;
- полученных из бюджета Удмуртской Республики – 209 436,90 тыс. руб.

Доля привлеченных кредитов коммерческих банков в структуре заимствований снижается с 67 % в 2016 году до 51,6 % в 2017 году. Привлечение бюджетных кредитов в структуре заимствований возрастает с 33% до 48,6 процентов.

Верхний предел муниципального долга города Глазова запланирован с ростом с 424 989,00 тыс. руб. на 01.01.2018 до 431 425,00 тыс. руб. на 01.01.2020 (1,5%).

При прогнозируемом росте величины муниципального долга, его относительная доля в налоговых и неналоговых доходах не превысит ограничений, установленных пунктом 2 статьи 107 БК РФ.

При формировании долговых обязательств города Глазова учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных статьями 106, 107, 111 БК РФ. Показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета» (статья 106 БК РФ) находится на максимально допустимом значении – 100 %, данные приведены в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Показатель	2017 год	Плановый период	
		2018 год	2019 год
1	2	3	4
Объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных заимствований (погашение)	394 436,90	452 983,40	315 200,00
Дефицит бюджета города Глазова	38 000,00	37 292,00	37 098,00
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит	432 436,90	490 275,40	352 298,00
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных заимствований (получение)	432 436,90	490 275,40	352 298,00
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета	100 %	100 %	100 %

Проектом Решения о бюджете на 2017 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 34 727,00 тыс. руб., со снижением на 2 273,00 тыс. руб. или на 6,5 % аналогичного показателя 2016 года. В плановом периоде 2018–2019 годы расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 34 727,00 тыс. руб., ежегодно.

Доля расходов на обслуживание долга в объеме собственных расходов бюджета составит 4,9 %, что не превысит ограничения, установленного статьей 111 БК РФ (15 %).

В целях исполнения поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Координационного совета по реализации Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы от 06.08.2016 № Пр-1542 в проект Решения о бюджете включено отдельное приложение, содержащее **информацию об объемах бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова.**

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей проектом Решения о бюджете исчислен в сумме 138 817,20 тыс. руб., в том числе на 2017 год – 45 163,20 тыс. руб., 2018 год – 46 489,30 тыс. руб., 2019 год – 47 164,70 тыс. руб.

В соответствии с проектом Решения о бюджете на 2017 год расходы на реализацию мероприятий, направленных на государственную поддержку семьи и детей, будут производиться в рамках реализации 3 муниципальных программ: «Развитие образования и воспитания» в сумме 17 412,00 тыс. руб., «Социальная поддержка населения» - 27 016,20 тыс. руб., «Реализация молодежной политики» - 620,00 тыс. руб.

5. Оценка запланированных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов»

Бюджет города Глазова в соответствии с положениями БК РФ формируется на основе 11 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Администрации города Глазова от 28.04.2014 № 9/3.

Постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 №9/4 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов».

Анализ формирования бюджета города Глазова в программном формате произведен исходя из проекта Решения о бюджете и паспортов муниципальных программ размещенных на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов».

В соответствии с проектом Решения о бюджете расходы на реализацию муниципальных программ на 2017 год запланированы в объеме 1 519 321,70 тыс.руб., в плановом периоде: на 2018 год – 1 520 652,10 тыс.руб., на 2019 год – 1 526 819,40 тыс.руб., или 98,6 %, 98,9% и 99 % общего объема расходов, соответственно.

В результате сопоставления объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте Решения о бюджете, на соответствие объемам бюджетных ассигнований предусмотренных их паспортами установлено несоответствие запланированных на их реализацию бюджетных средств по всем 11 муниципальным программам.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте Решения о бюджете, превышают объемы, определенные их паспортами по 2 утвержденным муниципальным программам на 2017 год на общую сумму 44 502,00 тыс.руб., на 2018 год - 62 236,62 тыс.руб., на 2019 год - 79 823,25 тыс.руб., в том числе:

муниципальная программа «Профилактика правонарушений» на 2017 год - 170,0 тыс.руб., на 2018 год – 150,62 тыс.руб., на 2019 год – 130,25 тыс.руб.;

муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» на 2017 год - 44 332,00 тыс.руб., на 2018 год – 62 086,00 тыс.руб., на 2019 год – 70 693,00 тыс.руб.

Меньше объемов запланированных расходов в проекте Решения о бюджете предусмотрены объемы бюджетных ассигнований на реализацию 9 муниципальных программ на 2017 год на общую сумму 66 520,05 тыс.руб., на 2018 год – 167 878,79 тыс.руб., на 2019 год – 267 153,62 тыс.руб., в том числе:

муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» на 2017 год на сумму 11 022,96 тыс.руб., на 2018 год – 67 252,61 тыс.руб., на 2019 год – 124 383,97 тыс.руб.;

муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» на 2017 год на сумму 3 454,00 тыс.руб., на 2018 год – 4 867,71 тыс.руб., на 2019 год – 6 913,70 тыс.руб.;

муниципальная программа «Развитие культуры» на 2017 год на сумму 545,64 тыс.руб., на 2018 год – 6 241,90 тыс.руб., на 2019 год – 12 776,63 тыс.руб.;

муниципальная программа «Социальная поддержка населения» на 2017 год на сумму 19 682,16 тыс.руб., на 2018 год – 28 585,58 тыс.руб., на 2019 год – 38 984,55 тыс.руб.;

муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» на 2017 год на сумму 335,50 тыс.руб., на 2018 год – 545,10 тыс.руб., на 2019 год – 859,80 тыс.руб.;

муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» на 2017 год на сумму 312,90 тыс.руб., на 2018 год – 529,40 тыс.руб., на 2019 год – 756,20 тыс.руб.;

муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» на 2017 год на сумму 23 112,45 тыс.руб., на 2018 год – 45 576,90 тыс.руб., на 2019 год – 61 227,15 тыс.руб.;

муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017 год на сумму 6 828,10 тыс.руб., на 2018 год – 12 522,47 тыс.руб., на 2019 год – 18 921,41 тыс.руб.;

муниципальная программа «Реализация молодежной политики» на 2017 год на сумму 1 226,34 тыс.руб., на 2018 год – 1 757,12 тыс.руб., на 2019 год – 2 330,21 тыс.руб.

Причины существенных отклонений бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете не отражены.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе муниципальные программы подлежат корректировке.

Анализ расходной части проекта Решения о бюджете города Глазова на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе муниципальных программ и подпрограмм муниципального образования «Город Глазов» представлен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Код	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Решение о бюджете на 2016 год от 23.12.2015 № 61	Проект бюджета города Глазова		
			2017 год	2018 год	2019 год
1	«Развитие образования и воспитание»	1 044 762,89	1 087 023,04	1 086 793,59	1 088 518,63
1.1	«Развитие дошкольного образования»	450 605,30	466 791,49	468 816,49	468 348,67
1.2	«Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	12 779,70	13 255,51	13 280,51	12 973,34
1.3	«Развитие общего образования»	414 852,60	448 737,52	446 126,27	449 324,19
1.4	«Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	151 585,19	143 356,37	143 667,17	143 159,29

1.5	«Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 940,10	14 882,15	14903,15	14 713,15
2	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	34 375,00	33 952,00	34 446,00	34 405,00
3	«Развитие культуры»	117654,23	115 697,64	115 929,79	115 625,82
3.1	«Библиотечное обслуживание населения»	32 785,00	32 643,84	32 714,75	32 589,78
3.2	«Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	67 728,31	61 391,74	61 513,56	61 535,29
3.3	«Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 721,18	7 479,88	7 515,29	7 547,36
3.4	«Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	8 419,74	14 182,18	14 186,19	13 953,39
4	«Социальная поддержка населения»	103 680,80	41 288,60	42 075,70	41 479,10
4.1	«Социальная поддержка семьи и детей»	24 921,00	25 307,80	25 636,90	25 811,50
4.2	«Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	9 341,40	9 672,90	9 672,90	9 672,90
4.3	«Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	69 418,40	6 307,90	6 765,90	5 994,70
5	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	4 726,00	4 613,00	4 637,00	4 568,00
5.1	«Создание условий для развития предпринимательства»	4 226,00	4 112,00	4 136,00	4 067,00
5.2	«Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	1,00
5.3	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	499,00	500,00	500,00	500,00
6	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 242,40	4 126,30	4 136,30	4 147,30
7	«Профилактика правонарушений»	550,00	550,00	550,00	550,00
8	«Муниципальное хозяйство»	64 427,90	46 892,60	28 868,00	16 834,00
8.2	«Содержание и развитие жилищного хозяйства»	3 409,00	3 325,00	1 458,00	1 458,00
8.3	«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	4 946,30	261,00	200,00	200,00
8.4	«Благоустройство и охрана окружающей среды»	31 521,60	17 844,00	16 990,00	11 093,00
8.5	«Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	24 550,00	25 263,30	10 219,00	4 082,00
8.6	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1,00	199,30	1,00	1,00
9	«Муниципальное управление»	103 143,10	101 575,30	101 409,50	100 821,10
9.1	«Организация муниципального управления»	93 093,90	91 249,60	91 072,80	90 336,60
9.2	«Архивное дело»	5 649,20	5 925,70	5 936,70	6 084,50

9.3	«Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»»	3 900,00	3 900,00	3 900,00	3 900,00
9.4	«Развитие информационного общества в городе Глазове»	500,00	500,00	500,00	500,00
10	«Управление муниципальными финансами»	60 662,00	74 242,00	92 440,00	110 514,00
10.1	«Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	60 649,00	74 232,00	92 430,00	110 504,00
10.2	«Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	13,00	10,00	10,00	10,00
11	«Реализация молодежной политики»	10 019,68	9 361,22	9 366,22	9 356,45
11.1	«Молодежь города Глазова»	10 018,68	9 360,22	9 365,22	9 355,45
11.2	«Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	1,00

1.Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»

Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16.

Анализ финансового обеспечения муниципальной программы, при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 31.03.2016 № 9/18.

Ответственные исполнители:

Управление дошкольного образования Администрации города Глазова;

Управление образования Администрации города Глазова;

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова;

Управление ЖКХ Администрации города Глазова.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете на 2017 год ассигнования программы составляют 71,5 %, на плановый период 2018 и 2019 годов 71,5 % и 71,3% соответственно.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств:

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 66 622,14 тыс.руб. на плановый период 66 743,99 тыс.руб. и 66 485,73 тыс.руб. соответственно;

Администрация города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 2 034,00 тыс.руб., на плановый период 2 034,00 тыс. руб. и 2 034,00 тыс.руб. соответственно;

Управление образования Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 538 319,90 тыс. руб., на плановый период 535 918.60 тыс.руб. и 538 676,90 тыс.руб. соответственно;

Управление дошкольного образования Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 480 047,00 тыс.руб., на плановый период 482 097,00 тыс.руб. и 481 322,01 тыс.руб. соответственно.

Необходимо отметить, что муниципальной программой не предусмотрено исполнение бюджетных обязательств Администрацией города Глазова.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 5 подпрограмм, в том числе:

1.1. Подпрограмма «Развитие дошкольного образования», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 42,94%, на плановый период 43,13% и 43,03% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/18 на 2017 год в сумме 473 586,20 тыс.руб., на 2018 год - 497 739,10 тыс.руб., на 2019 год - 523 123,80 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год предусмотрены средства в сумме 466 791,49 тыс.руб., на 2018 год - 468 816,49 тыс.руб., на 2019 год - 468 348,67 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений;
- на уплату земельного налога;
- на содержание зданий учреждений дошкольного образования.

1.2. Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 1,22%, на плановый период 1,22% и 1,19% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/18 на 2017 год в сумме 13 431,50 тыс.руб., на 2018 год - 14 116,50 тыс.руб., на 2019 год - 14 836,40 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 13 255,51 тыс.руб., на 2018 год - 13 280,51 тыс.руб., на 2019 год - 12 973,34 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Централизованная бухгалтерия управления дошкольного образования Администрации города Глазова и подведомственных ему учреждений»);
- на уплату земельного налога (МКУ «Методический кабинет управления дошкольного образования Администрации города Глазова и подведомственных ему учреждений»);
- на содержание МКУ «Методический кабинет управления дошкольного образования Администрации города Глазова и подведомственных ему учреждений».

1.3. Подпрограмма «Развитие общего образования», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 41,28%, на плановый период 41,05 % и 41,28% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/18 на 2017 год в сумме 436 010,10 тыс.руб., на 2018 год - 458 246,60 тыс.руб., на 2019 год – 481 617,20 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 448 737,52 тыс.руб., на 2018 год - 446 126,27 тыс.руб., на 2019 год – 449 324,19 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений;
- на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по адаптированным основным общеобразовательным программам для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях;
- на организацию и проведение общегородских мероприятий;
- на уплату земельного налога;

на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся и воспитывающихся в муниципальных организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (питание);

на питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца;

на финансовое обеспечение деятельности МАУ «Здоровое питание», в части оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

1.4. Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 13,19%, на плановый период 13,22% и 13,15% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/18 на 2017 год в сумме 159 316,00 тыс.руб., на 2018 год - 167 441,20 тыс.руб., на 2019 год – 175 980,70 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 143 356,37 тыс.руб., на 2018 год - 143 667,17 тыс.руб., на 2019 год – 143 159,29 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога;

на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования;

- на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря).

1.5. Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 1,37 %, на плановый период 1,37% и 1,35% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/18 на 2017 год в сумме 15 702,00 тыс.руб., на 2018 год – 16 502,80 тыс.руб., на 2019 год 17 344,50 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 14 882,15 тыс.руб., на 2018 год - 14 903,15 тыс.руб., на 2019 год – 14 713,15 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации города Глазова, МБУ «Информационно-методический центр»);

- на уплату земельного налога (МБУ «Информационно-методический центр»).

2. Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»

Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/32. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2015 № 9/21.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Отдел физкультуры и спорта Администрации города Глазова.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств:

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 33 952,00 тыс.руб. на плановый период 34 446,00 тыс.руб. и 34 405,00 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете на 2017 год ассигнования программы составляют 2,2%, на плановый период 2,3% и 2,3% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации программы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 29.07.2015 № 9/21 на 2017 год в сумме 37 406,00 тыс.руб., на 2018 год – 39 313,71 тыс.руб., на 2019 – 41 318,70 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме – 33 952,00 тыс.руб., на 2018 год – 34 446,00 тыс.руб., на 2019 год – 34 405,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на уплату земельного налога МАУ «СКК «Прогресс»;
- на оказание МАУ СКК «Прогресс» муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности.

3.Муниципальная программа «Развитие культуры»

Муниципальная программа «Развитие культуры» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 16.04.2015 № 9/14.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет – 115 697,64 тыс.руб. на плановый период 115 929,79 тыс.руб. и 115 625,82 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов Проекта решения о бюджете ассигнования программы составляют 7,6% ежегодно.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 4 подпрограмм, в том числе:

3.1. Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 28,21%, на плановый период 28,22% и 28,19% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 16.04.2015 № 9/14 на 2017 год в сумме 32 538,17 тыс.руб., на 2018 год – 34 197,62 тыс.руб., на 2019 год 35 941,70 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 32 643,84 тыс.руб., на 2018 год - 32 714,75 тыс.руб., на 2019 год - 32 589,78 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога МБУ «Централизованная библиотечная система города Глазова»;

оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Централизованная библиотечная система города Глазова»).

3.2. Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг муниципальными учреждениями культуры», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 53,06%, на плановый период 53,06% и 53,22% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 16.04.2015 № 9/14 на 2017 год в сумме 69 120,13 тыс.руб., на 2018 год – 72 645,26 тыс.руб., на 2019 год – 76 350,17 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 61 391,74 тыс.руб., на 2018 год - 61 513,56 тыс.руб., на 2019 год - 61 535,29 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога муниципальными бюджетными учреждениями культуры;

- оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений культуры.

В проекте Решения о бюджете допущены не точности - наименование подпрограммы в приложениях 12, 13 к проекту решения о бюджете не соответствует наименованию, утвержденному от 10.10.2014 № 9/29 постановлением Администрации города Глазова.

3.3 Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизация межэтнических отношений», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 6,46%, на плановый период 6,48% и 6,53% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 16.04.2015 № 9/14 на 2017 год в сумме 9 007,26 тыс.руб., на 2018 год – 9 466,63 тыс.руб., на 2019 год – 9 949,43 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 7 479,88 тыс.руб., на 2018 год - 7 515,29 тыс.руб., на 2019 год - 7 547,36 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога МБУ «Дом дружбы народов»;

оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности МБУ «Дом дружбы народов».

на содержание здания МК «Родник».

3.4. Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 12,26%, на плановый период 12,24% и 12,07% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 16.04.2015 № 9/14 на 2017 год в сумме 5 577,72 тыс.руб., на 2018 год – 5 862,18 тыс.руб., на 2019 год – 6 161,15 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 14 182,18 тыс.руб., на 2018 год - 14 186,19 тыс.руб., на 2019 год - 13 953,39 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на организацию и проведение общегородских мероприятий;

оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова»);

на уплату земельного налога (МБУ «ИМЦ»);

оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «ИМЦ»).

4. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 24.09.2014 № 9/22. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 22.07.2016 № 9/32.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление по делам опеки, попечительства, семьи и несовершеннолетних Администрации города Глазова.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главными распорядителями бюджетных средств:

Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 45,00 тыс.руб., на 2018 год – 45,00 тыс.руб., на 2019 год – 45,00 тыс.руб.;

Администрация города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 35 233,00 тыс.руб., на 2018 год – 35 691,00 тыс.руб., на 2019 год – 34 919,80 тыс.руб.;

Управление ЖКХ Администрации города Глазова, сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 6 010,60 тыс.руб., на 2018 год – 6 339,70 тыс.руб., на 2019 год – 6 514,30 тыс.руб.

В общем объеме программных расходов Проекта решения о бюджете на 2017 год ассигнования программы составляют 2,7%, на 2018 год – 2,8%, на 2019 год -2,7%.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 3 подпрограмм, в том числе:

4.1. Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 61,29%, на плановый период 60,93% и 62,22% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 22.07.2016 № 9/32 на 2017 год в сумме 26 191,98 тыс.руб., на 2018 год – 27 527,77 тыс.руб., на 2019 год – 28 931,70 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 25 307,80 тыс.руб., на 2018 год - 25 636,90 тыс.руб., на 2019 год - 25 811,50 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи;

на выплату денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством);

на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей;

на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд);

на организацию и проведение общегородских мероприятий;

на мероприятия по обеспечению врачебными кадрами учреждений города Глазова;

на организацию и проведение мероприятий в области социальной политики;

на компенсацию денежных средств в соответствии с Решением Глазовской городской Думы от 26.10.2016 года № 178 "Об установлении меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан" транспортным предприятиям города за проезд неработающих пенсионеров, достигших пенсионного возраста не имеющих льгот на проезд в городском транспорте, в соответствии с федеральным и региональным законодательством;

на ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умершим Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте.

4.2 Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 23,43%, на плановый период 22,99% и 23,32% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 22.07.2016 № 9/32 на 2017 год в сумме 27 405,38 тыс.руб., на 2018 год – 35 384,11 тыс.руб., на 2019 год – 43 387,25 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 9 672,90 тыс.руб., на 2018 год - 9 672,90 тыс. руб., на 2019 год - 9 672,90 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений;

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов";

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах" и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации";

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".

4.3 Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 15,28%, на плановый период 16,08% и 14,45% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 22.07.2016 № 9/32 на 2017 год в сумме 7 373,40 тыс.руб., на 2018 год – 7 749,40 тыс.руб., на 2019 год – 8 144,70 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 6 307,90 тыс.руб., на 2018 год - 6 765,90 тыс. руб., на 2019 год - 5 994,70 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (жилищно-коммунальные услуги);

на компенсацию денежных средств за оплату электроэнергии гражданам, проживающим в многоквартирных домах, оборудованных согласно проекту огневыми печами Суцевского.

5. Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 29.09.2014 № 9/26. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 28.03.2016 № 9/16.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Глазова.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 4 613,00 тыс.руб., на плановый период 4 637,00 тыс.руб. и 4 568,00 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете ассигнования программы составляют 0,3%, ежегодно.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 3 подпрограмм, в том числе:

5.1. Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 89,14%, на плановый период 89,20% и 89% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 28.03.2016 № 9/16 на 2017 год в сумме 4 422,90 тыс.руб., на 2018 год – 4 629,80 тыс.руб., на 2019 год – 4 847,30 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 4 112,00 тыс.руб., на 2018 год - 4 136,00 тыс. руб., на 2019 год - 4 067,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

мероприятия по содействию и развитию малого предпринимательства;

на уплату земельного налога МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор»;

оказание муниципальным учреждением муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципального учреждения – МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор».

5.2. Подпрограмма «Развитие потребительского рынка», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 0,02% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 28.03.2016 № 9/16 на 2017 год в сумме 1,10 тыс.руб., на 2018 год – 1,10 тыс.руб., на 2019 год 1,20 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова в сумме 1,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на мероприятия по поддержке и стимулированию развития малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Глазов».

5.3 Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 10,84%, на плановый период 10,78% и 10,95% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 28.03.2016 № 9/16 на 2017 год в сумме 524,50 тыс.руб., на 2018 год – 551,20 тыс.руб., на 2019 год – 579,30 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова в сумме 500,00 тыс. руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности.

6. Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 29.07.2014 №9/15 . Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 24.06.2016 № 9/28.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - отдел по делам ГО и ЧС Администрации города Глазова.

Проектом решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Глазова.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете ассигнования программы составляют 0,3% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 24.06.2016 № 9/28 на 2017 год в сумме 4 439,20 тыс.руб., на 2018 год – 4 665,70 тыс.руб., на 2019 год – 4 903,50 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова предусмотрено на 2017 год в сумме 4 126,30 тыс.руб., на 2018 год - 4 136,30 тыс. руб., на 2019 год - 4 147,30 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога МБУ «Центр коммуникационных услуг»;
оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Центр коммуникационных услуг»);

на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера на территории города Глазова;

на расходы на мероприятия в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций.

7. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 15.07.2014 № 9/12. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 28.03.2016 № 9/14.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - отдел мобилизационной работы и режима секретности Администрации города Глазова

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Глазова.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете ассигнования программы составляют 0,04 % ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 28.03.2016 № 9/14 на 2017 год в сумме 380,00 тыс.руб., на 2018 год – 399,38 тыс.руб., на 2019 год – 419,75 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова предусмотрено в сумме 550,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании "Город Глазов".

8. Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»

Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 03.12.2014 № 9/39. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 18.11.2016 № 9/44.

Ответственные исполнители муниципальной программы - Управление архитектуры и градостроительства и Управление ЖКХ Администрации города Глазова.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Управлением ЖКХ Администрации города Глазова.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 46 892,60 тыс.руб., на плановый период 28 868,00 тыс.руб. и 16 834,00 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете на 2017 год ассигнования программы составляют 3,1%, на 2018 год – 1,9%, на 2019 год – 1,1%.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 5 подпрограмм, в том числе:

8.1. Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год в сумме 2 510,00 тыс.руб., на 2018 год – 3 510,00 тыс.руб., на 2019 год – 3 510,00 тыс.руб.

Проектом Решения о бюджете города Глазова ассигнования не предусмотрены.

8.2. Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 7,09%, на плановый период 5,05% и 8,66% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год в сумме 3 364,00 тыс.руб., на 2018 год – 3 535,00 тыс.руб., на 2019 год – 3 714,00 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 3 325,00 тыс.руб., на 2018 год -1 458,00 тыс.руб., на 2019 год -1 458,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в «Перечень объектов капитального характера МО «Город Глазов»;

на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО "Город Глазов" за жилые помещения;

на предоставление субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам для возмещения затрат по сносу многоквартирных домов с целью выполнения региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Удмуртской Республике на 2013-2017 годы;

на установку индивидуальных и общих (для коммунальной квартиры) приборов учета используемых воды, электрической энергии в жилом фонде, находящемся в собственности МО "Город Глазов";

муниципальным унитарным предприятиям, в целях возмещения недополученных доходов по жилищно-коммунальным услугам, предоставляемым в многоквартирном доме, находящемся в муниципальной собственности.

8.3. Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 0,56%, на плановый период 0,70% и 1,19% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год – 5 198,00 тыс.руб., на 2018 год – 5 462,80 тыс.руб., на 2019 год – 5 742,00 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 261,00 тыс.рублей, на 2018 год - 200,00 тыс.руб., на 2019 год - 200,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов» на 2017 год";

на мероприятия в области коммунального хозяйства (обслуживание газопроводов); капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов».

8.4 Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 38,05%, на плановый период 58,85% и 65,90% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год – 33 130,00 тыс.руб., на 2018 год – 34 818,00 тыс.руб., на 2019 год – 36 594,00 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 17 844,00 тыс.руб., на 2018 год - 16 990,00 тыс.руб., на 2019 год - 11 093,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных;

на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов»;

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов»;

на уличное освещение;

на озеленение территории города Глазова;

на прочие мероприятия по благоустройству территории города Глазова;

на содержание наружных сетей освещения;

на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проезд к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнения работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (МБУ «Служба общественного муниципального кладбища»).

8.5. Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 53,87%, на плановый период 35,40% и 24,25% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год – 25 802,00 тыс.руб., на 2018 год – 27 118,00 тыс.руб., на 2019 год – 28 500,00 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 25 263,30 тыс.руб., на 2018 год -10 219,00 тыс.руб., на 2019 год - 4 082,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов»;

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов»;

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них;

на мероприятия по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования муниципального значения.

8.6. Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 0,43%, на плановый период 0,003% и 0,006% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 18.11.2016 № 9/44 на 2017 год – 1,05 тыс.руб., на 2018 год – 1,10 тыс.руб., на 2019 год – 1,15 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 199,30 тыс.руб., на 2018 год - 1,00 тыс.руб., на 2019 год - 1,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в "Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов» на 2017 год ";

на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

9. Муниципальная программа «Муниципальное управление»

Муниципальная программа «Муниципальное управление» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/30. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 31.03.2016 № 9/19.

Ответственные исполнители муниципальной программы - Управление муниципальной службы и кадровой работы; Управление учета и отчетности Администрации города Глазова.

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Администрацией города Глазова.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 101 575,30 тыс.руб., на плановый период 101 409,50 тыс.руб. и 100 821,10 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете ассигнования программы составляют 6,7 % ежегодно.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 4 подпрограмм, в том числе:

9.1. Подпрограмма «Организация муниципального управления», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 89,83%, на плановый период 89,81% и 89,60% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/19 на 2017 год – 97 841,69 тыс.руб., на 2018 год – 102 831,62 тыс.руб., на 2019 год – 108 076,03 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 91 249,60 тыс.руб., на 2018 год - 91 072,80 тыс.руб., на 2019 год - 90 336,60 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на реализацию установленных полномочий (функций) Администрации города Глазова;

на уплату земельного налога;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на организацию учета (регистрации) многодетных семей;

на реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав;

на организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних;

на обеспечение предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильём инвалидов войны и инвалидов боевых действий, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, военнослужащих, проходивших военную службу в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года, граждан, награждённых знаком "Жителю блокадного Ленинграда", лиц, работавших на военных объектах в период Великой Отечественной войны, членов семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, и граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц;

на реализацию Закона от 17 сентября 2007 года № 53-РЗ " Об административных комиссиях в Удмуртской Республике";

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";

на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю;

на организацию учета (регистрации) многодетных семей;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

на организацию и проведение общегородских мероприятий;

на официальное опубликование муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей МО «Город Глазов» информации о социально-экономическом развитии муниципального образования «Город Глазов»;

на мероприятия по оказанию содействия отделу Военного комиссариата Удмуртской Республики по городу Глазову в его мобилизационной работе;

на оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям муниципального образования "Город Глазов" с целью участия их в социально-экономическом развитии города Глазова;

на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Центр коммуникационных услуг»;

на развитие муниципальной службы в МО «Город Глазов»;

на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности органов местного самоуправления МО «Город Глазов».

9.2. Подпрограмма «Архивное дело» с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 5,83%, на плановый период 5,85% и 6,03% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/19 на 2017 год – 5 937,31 тыс.руб., на 2018 год – 6 240,11 тыс.руб., на 2019 год – 6 558,36 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 5 925,70 тыс.руб., на 2018 год - 5 936,70 тыс.руб., на 2019 год в сумме 6 084,50 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела;

на организацию и осуществление деятельности в области архивного дела муниципального образования "Город Глазов" (городские полномочия).

9.3. Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу на 2017 год – 3,84%, на плановый период 3,85% и 3,87% соответственно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета: утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/19 на 2017 год – 4 098,90 тыс.руб., на 2018 год – 4 307,94 тыс.руб., на 2019 год – 4 527,65 тыс.руб.; проектом Решения о бюджете города Глазова в сумме 3 900,00 тыс. руб. ежегодно. Бюджетные ассигнования предлагается направить: на обеспечение деятельности управления ЗАГС Администрации города Глазова.

9.4. Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове» с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 0,50% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета: утверждено постановлением от 31.03.2016 № 9/19 на 2017 год – 525,50 тыс.руб., на 2018 год – 552,30 тыс.руб., на 2019 год – 580,47 тыс.руб.; проектом Решения о бюджете города Глазова в сумме 500,00 тыс. руб. ежегодно. Бюджетные ассигнования предлагается направить на обеспечение безопасности информационных ресурсов и безопасности телекоммуникационной инфраструктуры.

10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» утверждена постановлением Администрации города Глазова от 05.09.2014 № 9/20. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 29.03.2016 № 9/17.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление финансов Администрации города Глазова

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Управлением финансов Администрации города Глазова.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 74 242,00 тыс.руб., на плановый период 92 440,00 тыс.руб. и 110 514,00 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете на 2017 год ассигнования программы составляют 4,9 %, на 2018 год – 6,1%, на 2019 год – 7,2%.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 2 подпрограмм, в том числе:

10.1. Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове» с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 99,99% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета: утверждено постановлением от 29.03.2016 № 9/17 на 2017 год – 29 900,00 тыс.руб., на 2018 год – 30 344,00 тыс.руб., на 2019 год – 30 811,00 тыс.руб.; проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 74 232,00 тыс.руб., на 2018 год - 92 430,00 тыс.руб., на 2019 год - 110 504,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить: на обслуживание муниципального долга МО «Город Глазов»; на формирование резерва на заработную плату, на оплату коммунальных платежей, на исполнение судебных решений;

на реализацию установленных полномочий (функций) Управления финансов Администрации города Глазова.

10.2 Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова», общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 0,01% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 29.03.2016 № 9/17 ежегодно 10,00 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова ежегодно 10,00 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на реализацию мероприятий, направленных на повышение эффективности расходов бюджета города Глазова.

11. Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»

Муниципальная программа «Реализация молодежной политики» утверждена постановлением Главы Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/31. Анализ финансового обеспечения муниципальной программы при проведении экспертизы проекта Решения о бюджете проведен с учетом внесенных изменений постановлением Администрации города Глазова от 15.06.2016 № 9/26.

Ответственный исполнитель муниципальной программы - Управление финансов Администрации города Глазова

Проектом Решения о бюджете запланировано исполнение бюджетных обязательств главным распорядителем бюджетных средств – Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

Сумма бюджетных ассигнований на 2017 год составляет 9 361,22 тыс.руб., на плановый период 9 366,22 тыс.руб. и 9 356,45 тыс.руб. соответственно.

В общем объеме программных расходов проекта Решения о бюджете ассигнования программы составляют 0,6% ежегодно.

Проектом Решения о бюджете планируется направить расходы на финансирование 2 подпрограмм, в том числе:

11.1. Подпрограмма «Молодежь города Глазова» с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 99,99% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 15.06.2016 № 9/26 на 2017 год – 10 586,51 тыс.руб., на 2018 год – 11 122,34 тыс.руб., на 2019 год – 11 685,50 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова на 2017 год в сумме 9 360,22 тыс.руб., на 2018 год - 9 365,22 тыс.руб., на 2019 год - 9 355,45тыс.руб.

Бюджетные ассигнования предлагается направить:

на уплату земельного налога МБОУ ДО ЦПК «Непоседы»;

на финансовое обеспечение деятельности МБОУ ДО ЦПК «Непоседы»;

на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в сфере молодежной политики;

- на трудоустройство подростков и молодежи.

11.2. Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи», с общей долей ассигнований в расходах на муниципальную программу 0,01% ежегодно.

Финансовое обеспечение реализации подпрограммы за счет средств бюджета:

утверждено постановлением от 15.06.2016 № 9/26 на 2017 год – 1,05 тыс.руб., на 2018 год – 1,10 тыс.руб., на 2019 год – 1,16 тыс.руб.;

проектом Решения о бюджете города Глазова 1,00 тыс.руб. ежегодно.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на мероприятия по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи.

6. Предложения

По результатам экспертно - аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетным органом города Глазова предлагается:

1.Глазовской городской Думе:

1.1.Принять представленный проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации города Глазова:

2.1. Внести поправки в проект Решения о бюджете (приложения 2, 12,13), в связи с арифметической ошибкой итоговых подсчетов и не соответствием наименования муниципальной подпрограммы.

2.2. Внести исправления в текстовую часть пояснительной записки к проекту Решения о бюджете, в связи с допущенными неточностями.

2.3. Направить в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова информацию (материалы и (или) документы) по результатам принятых мер по устранению недостатков настоящего заключения на проект Решения о бюджете до его утверждения Глазовской городской Думой.

2.4. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе муниципальные программы привести в соответствие с Решением о бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2.5. Представить в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (подпрограммы) о приведении их в соответствие с Решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Председатель Контрольно – счетного
органа города Глазова

Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор в аппарате
Контрольно – счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова

Ведущий инспектор в аппарате
Контрольно – счетного органа города Глазова

О.П. Светлакова