



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета
муниципального образования «Город Глазов» за 2015 год

«29» апреля 2016 года

№ 1

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Город Глазов» в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 22 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе).

1. Общие сведения

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год представлен в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения внешней проверки Администрацией города Глазова своевременно и в полном объеме в соответствии с требованиями статей 264.1 и 264.4 БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Заключение Контрольно – счетного органа города Глазова на отчет Администрации города Глазова об исполнении бюджета за 2015 год подготовлено в месячный срок в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе, Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2016 № 53, на основании данных проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Бюджет города Глазова на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов утвержден решением Глазовской городской Думы от 24.12.2014 № 513 «О бюджете города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение от 24.12.2014 № 513) с изменениями и дополнениями от 28.01.2015 № 527, от 25.02.2015 № 543, от 25.03.2015 № 544, от 29.04.2015 № 555, от 27.05.2015 № 573, от 24.06.2015 № 594, от 29.07.2015 № 597, от 28.10.2015 № 12, от 11.11.2015 № 41, от 25.11.2015 № 43, от 15.12.2015 № 60).

В соответствии со статьями 5, 36 БК РФ Решение от 24.12.2014 № 513 опубликовано в журнале «Городские ведомости» от 30.12.2014 № 11 и в сети Интернет на официальном портале города Глазова.

Формирование бюджета города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов производилось на основании Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2015-2017 годы, одобренного постановлением Администрации города Глазова от 05.11.2014 № 9/35.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете «Город Глазов» за 2015 год

2.1. Оценка полноты состава бюджетной отчетности

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ и статей 81, 82 раздела XXIII Положения о бюджетном процессе от 04.03.2009 № 689 (с учетом изменений и дополнений) отчеты об исполнении бюджета города Глазова в 2015 году за первый квартал, полугодие были утверждены постановлениями Администрации города Глазова от 13.04.2014 № 39/18, от 10.07.2015 № 39/36. За девять месяцев 2015 года отчет об исполнении бюджета был утвержден постановлением Главы муниципального образования «Город Глазов» от 09.10.2015 № 11/36.

Решениями Глазовской городской Думы от 29.04.2015 № 556, от 28.07.2015 № 598, от 28.10.2015 № 11 отчетная информация принята к сведению.

В соответствии со статьей 22 Положения о бюджетном процессе от 30.03.2016 № 99 отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год был направлен Администрацией города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова письмом от 29.03.2016 № 01-30/00704 для проведения внешней проверки.

Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержден приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

По составу и полноте форм бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год представлена Администрацией города Глазова в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией № 191н.

2.1.1. Результаты внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств

Внешняя проверка годовой отчетности за 2015 год проводилась сотрудниками Контрольно-счетного органа города Глазова в отношении 9 ГАБС.

В соответствии с п. 4, п. 6, п. 8 Инструкции № 191н бюджетная отчетность ГАБС представлена в Контрольно-счетный орган города Глазова на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде, сопроводительным письмом и подписана руководителем и главным бухгалтером.

В целях формирования и представления бюджетной отчетности за 2015 год ГАБС руководствовались положениями письма Минфина Удмуртии от 19.01.2016 № 0113/09-16-26 «Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств бюджета Удмуртской Республики».

При проведении внешней проверки в камеральной форме и выборочным методом оценивались такие показатели, как своевременность представления бюджетной отчетности, полнота состава форм отчетности, соблюдения единого порядка составления и заполнения отчетности, определенной Инструкцией № 191н.

По результатам проверки результаты анализа форм бюджетной отчетности в целом подтверждают их составление с соблюдением требований, установленных Инструкцией № 191н.

Вместе с тем, при проверке правильности формирования годовой бюджетной отчетности, в части полноты включения в нее всех предусмотренных форм, установлены факты не представления для проверки всех форм отчетности, предусмотренных Инструкцией № 191н.

При сверке форм бюджетной отчетности показатели по кодам КОСГУ, отраженные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), соответствуют кодам КОСГУ, отраженные в Отчете о финансовых результатах (ф. 0503121).

Данные в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в части

кассового исполнения расходов и данным Отчета о финансовых результатах (ф. 0503121) в части фактических расходов.

При выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности: Баланс (ф. 0503130), Отчет о финансовых результатах (ф. 0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) расхождений не установлено.

В Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) итоговые показатели по строкам «Доходы», «Расходы», «Результаты исполнения бюджета», а также итоговые данные «Утвержденные бюджетные назначения» аналогичны данным по соответствующим строкам Отчёта об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Показатели, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168), Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф. 0503130).

Показатели, отраженные в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) соответствуют показателям уточненной сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления финансов от 11.01.2016 № 05/од и Сведений об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163).

В нарушение п. 162 Инструкции 191н в Сведениях об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163) в составе раздела 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) Управлением культуры и молодежной политики Администрации города Глазова не указаны причины внесенных уточнений без ссылок на правовые основания их внесения: статьи БК РФ и решения о соответствующем бюджете.

В нарушение п. 152 Инструкции № 191н:

- текстовая часть Пояснительной записки (ф. 0503160) многих ГАБС (Администрация города Глазова, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Отдел тарифной политики Администрации города Глазова, Управление имущественных отношений Администрации города Глазова, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова, Управлением финансов Администрации города Глазова) составлена без учета предусмотренных разделов, включающих соответствующие формы отчетности, а также не содержит информацию о перечне форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей;

- ГАБС не представили в составе раздела 3 Пояснительной записки (ф. 0503160) Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163), в которых содержится информация о данных изменениях бюджетной росписи, об объемах внесенных изменений и причинах внесения изменений в бюджетные ассигнования по расходам бюджета за 2015 год на сумму 719 336,7 тыс. руб. (Администрация города Глазова, Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, Отдел тарифной политики Администрации города Глазова, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова, Глазовская городская Дума).

Кроме того, в нарушение п. 169 Инструкции № 191н в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) в составе раздела 4 Пояснительной записки (ф.0503160) при заключении 35 кредитных линий на общую сумму 840 262,2 тыс. руб., не погашенных по состоянию на 31 декабря 2015 г., не заполнены графы раздела 3. «Аналитическая информация о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах»: графа 7 «Срок погашения задолженности (окончания действия обязательства), графы 8 и 9 «Контрагент» - ИНН, наименование (Управление финансов Администрации города Глазова).

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ к бюджетным полномочиям ГАБС относятся, в том числе организация и осуществление внутреннего финансового контроля в сфере своей деятельности.

В Таблице № 5 в составе раздела 5 Пояснительных записок (ф. 0503160) ГАБС отражена информация о контрольных мероприятиях, проводимых, в рамках внутреннего финансового контроля, по результатам которых отклонений не выявлено.

Показатели, отраженные в Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) по всем ГАБС соответствуют показателям, отраженным в Балансе (ф.0503130).

В нарушение п. 2 ст. 1, п. 1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 17, п. 168 Инструкции № 191н Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова допущено отражение недостоверных данных в отчетности на общую сумму 19 454,1 тыс. руб. Показатели Баланса (ф. 0503130) по счету 020430000 «Акции и иные формы участия в капитале» по строкам 210 и 212 и Сведений о финансовых вложениях (ф. 0503171) занижены на сумму:

- уставного капитала МУП «ЖКУ» в размере 18 907,2 тыс. руб.
- балансовой стоимости недвижимого муниципального имущества МБУ «Служба общественного муниципального кладбища» МО «Город Глазов» - 546,9 тыс. руб.

Так, в Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) и дополнительной информации, представленной Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в ходе внешней проверки (письмо от 05.04.2016 № 0296/01-32), отражена информация о финансовых вложениях в общей сумме 36 519 тыс. руб., из них по счетам:

- 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) предприятий» учитывается движимое муниципальное имущество в сумме 1 887,7 тыс. руб. (МБУ «Служба общественного муниципального кладбища»).

- 120432000 «Уставный фонд государственных (муниципальных) предприятий» учитывается муниципальное имущество, закрепленное за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения в сумме 34 631,3 тыс. руб. (МУП «ЖКУ», МУП «ВКХ», МУП «Глазовские теплосети», МУП «Коммунальные электрические сети», МУП «Глазовское архитектурное бюро «Город Глазов»).

По данным раздела 2 «Показатели финансово - хозяйственной деятельности учреждения» Плана финансово - хозяйственной деятельности МБУ «Служба общественного муниципального кладбища», утвержденного приказом Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова от 11.01.2016 № 1, представленного к внешней проверке (письмо от 23.03.2016 № 0263/01-32), общая балансовая стоимость нефинансовых активов составляет 2 434,6 тыс. руб., что больше на 546,9 тыс. руб., чем в Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) и Баланса (ф. 0503130), в том числе:

- недвижимого муниципального имущества – 546,9 тыс. руб.;
- движимого муниципального имущества – 1 887,7 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса на 31 декабря 2015 г. (ф. 0710001) МУП «ЖКУ», размещенного на официальном сайте в сети интернет Управляющих компаний города Глазова: <http://uk-glazov.ru/media/zku/buhbal2015.pdf> уставный фонд МУП «ЖКУ» составил 48 652 тыс. руб., что больше на 18 907,2 тыс. руб., чем в Сведениях о финансовых вложениях (ф. 0503171) и Баланса (ф. 0503130) Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

В Сведениях об изменении остатков валюты баланса бюджета (ф. 0503173) данные по остаткам на конец предыдущего года (заключительный баланс 2014 года) соответствуют остаткам на начало 2015 года (вступительный баланс) и данным Баланса (ф.0503130) на начало года.

Несмотря на вышеуказанные нарушения и замечания, в целом Отчет об исполнении бюджета за 2015 год можно признать достоверным, так как, выявленные нарушения не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

2.2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение от 24.12.2014 № 513 содержит основные характеристики бюджета, которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем поступления доходов - в сумме 1 360 519,10 тыс. руб.;
- общий объем расходов - в сумме 1 389 419,10 тыс. руб.;

- дефицит бюджета - в сумме 28 900,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 г. - в сумме 566 178,83 тыс. руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2015 год - в сумме 751 178,83 тыс. руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году - в сумме 21 195,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 7 430,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» в сумме 8 431,00 тыс. руб.

В течение финансового года основные характеристики бюджета корректировались 11 раз, в результате в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 15.12.2015 № 60 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 24.12.2014 № 513 «О бюджете города Глазова на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Решение от 15.12.2015 № 60) составили:

- прогнозируемый общий объем поступления доходов - в сумме 1 847 048,38 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 486 529,28 тыс. руб.);
- общий объем расходов - в сумме 2 221 257,52 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 831 838,42 тыс. руб.);
- дефицит бюджета - в сумме 374 209,14 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 345 309,14 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2016 г. - в сумме 843 664,58 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 277 485,75 тыс. руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2015 год - в сумме 1 025 664,58 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 274 485,75 тыс. руб.);
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2015 году - в сумме 27 085,00 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 5 890,00 тыс. руб.);
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - в сумме 6 876,60 тыс. руб. (уменьшение по отношению к Решению от 24.12.2014 № 513 на 553,40 тыс. руб.).

Вносимые в течение 2015 года изменения в бюджет обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отразившимися на основных показателях бюджета города;
- изменения доходной части бюджета города Глазова на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов.

В целом доходы и расходы бюджета города Глазова исполнены в объемах ниже показателей, утвержденных Решением от 15.12.2015 № 60 с учетом последующих изменений, на 3,29 % и 7,17 % соответственно.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год исполнение по основным характеристикам бюджета составило:

- по доходам – 1 816 712,23 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 383 400,57 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 433 311,66 тыс. руб.;
- по расходам – 2 096 300,27 тыс. руб.;
- дефицит - 279 588,00 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета города Глазова за 2015 год приведены в таблице 1

Таблица 1 (тыс. руб.).

Показатели	Плановые показатели					Фактическое исполнение	Процент исполнения	
	Первоначально утвержденный бюджет Решение от 24.12.14г. № 513)	Уточненный бюджет (Решение. от 15.12.15г. №60)	Уточненный план	Отклонение уточненного плана от первоначально утвержденного бюджета			к уточненному бюджету	к уточненному плану
				тыс. руб.	%			
Налоговые и неналоговые доходы	374787,00	388496,54	388496,54	13709,54	103,65	383400,57	98,69	98,69
Безвозмездные поступления	985732,10	1458551,84	1490018,21	504286,11	151,15	1433311,66	98,27	96,19
Всего доходов	1360519,10	1847048,38	1878514,75	517995,65	138,08	1816712,23	98,36	96,71
Расходы	1389419,10	2221257,52	2258125,99	868706,89	162,52	2096300,27	94,37	92,83
Дефицит (-), профицит (+)	-28900,00	-374209,14	-379611,20	-350711,20	1313,53	-279588,00	74,71	73,65

По состоянию на 01.01.2016 по сравнению с 01.01.2015 объем дебиторской задолженности увеличился на 90 509, 03 тыс. руб. или на 107,63 % и составил 174 597,92 тыс. руб.

В структуре дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 расчеты:

- по доходам 84 383,12 тыс. руб. или 48,33 %;
- по выданным авансам 66 069,76 тыс. руб. или 37,84 %;
- с подотчетными лицами 531,80 тыс. руб. или 0,30 %;
- по ущербу имуществу 46,84 тыс. руб. или 0,03 %;
- с прочими дебиторами 27,69 тыс. руб. или 0,01 %;
- по платежам в бюджет 23 538,71 тыс. руб. или 13 %.

Основными причинами образования дебиторской задолженности являются:

- авансовые платежи по заключенным договорам и контрактам;
- непоступление доходов от собственности;
- неполное взыскание штрафов, начисленных за нарушение законодательства РФ.

По состоянию на 01.01.2016 по сравнению с 01.01.2015 объем кредиторской задолженности увеличился на 28 530,32 тыс. руб. или на 11,81 % и составил 270 195,95 тыс. руб. Объем просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 уменьшился на 19 500,53 тыс. руб. и составил 42 502,93 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 расчеты:

- по доходам 141 403,51 тыс. руб. или 52,33 %;
- с подотчетными лицами 57,48 тыс. руб. или 0,02 %;
- по ущербу имуществу 8,50 тыс. руб. или 0,003 %;
- по принятым обязательствам 110 727,76 тыс. руб. или 40,98 %;
- по платежам в бюджет 17 888,42 тыс. руб. или 6,62 %;
- с прочими кредиторами 110,28 тыс. руб. или 0,04 %.

Согласно Пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год на снижение объема просроченной кредиторской задолженности повлияло поступление бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики на покрытие дефицита бюджета, в том числе на оплату просроченной задолженности по капитальному ремонту объектов по соглашению с ГК «Росатом».

2.3. Анализ соответствия исполнения бюджета основным направлениям налоговой и бюджетной политики города, прогнозу социально - экономического развития города

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, одобренных Правительством Российской Федерации, Указом Главы Удмуртской Республики от 01.10.2014 № 317 «Об основных направ-

лениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», бюджетная политика Удмуртской Республики в 2015 году была направлена на:

- 1) обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета на долгосрочную перспективу как базового принципа ответственной бюджетной политики;
- 2) повышение эффективности государственного управления и качества государственных и муниципальных услуг;
- 3) повышение эффективности бюджетных расходов;
- 4) проведение взвешенной налоговой политики, направленной на сохранение бюджетной устойчивости, получение запланированного объема налоговых доходов, поддержку предпринимательской и инвестиционной активности.

В 2015 году поступление доходов в бюджет города Глазова с учетом безвозмездных поступлений составило 1 816 712,23 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета города за 2015 год составил 2 096 300,27 тыс. руб.

В 2015 году была продолжена работа по оптимизации расходования средств бюджета города, что позволило обеспечить исполнение бюджета с учетом социальной направленности расходов и повышение эффективности использования бюджетных средств города Глазова. Значительная часть, а это 1 621 900,34 тыс. руб. или 77,36 % от общей суммы расходов бюджетных средств за 2015 год была направлена на социальную сферу.

Структура расходов бюджета социальной сферы в 2015 году в разрезе подразделов функциональной классификации представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование раздела, подраздела	Раздел, подраздел	Уточненный бюджет (Решение от 15.12.2015 № 60)	Уточненный план	Исполнено	Процент исполнения к уточн. бюджету	Процент исполнения к уточн. плану
1	2	3	4	5	6	7
Образование	0700	1190345,86	1220848,92	1195311,61	100,42	97,91
Дошкольное образование	0701	495313,41	510373,41	499699,53	100,87	97,91
Общее образование	0702	637393,84	652163,74	639596,71	100,35	98,07
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	10821,28	10827,74	10676,60	98,66	98,60
Другие вопросы в области образования	0709	46757,33	47484,03	45338,75	96,97	95,48
Культура, кинематография	0800	123506,56	123473,78	122705,12	99,35	99,38
Культура	0801	116464,83	116389,92	115755,36	99,39	99,45
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	7041,74	7083,86	6949,77	98,70	98,11
Социальная политика	1000	124431,87	125442,47	122935,96	98,79	98,00
Пенсионное обеспечение	1001	1536,00	1102,60	1102,56	71,78	100
Социальное обеспечение населения	1003	82365,58	83831,58	82545,67	100	98,47
Охрана семьи и детства	1004	40722,69	40267,29	39077,72	95,96	97,05
Другие вопросы в области социальной политики	1006	241,00	241,00	210,00	87,14	87,14
Физическая культура и спорт	1100	181309,11	181309,11	180947,65	99,80	99,80
Физическая культура	1101	180728,60	180728,60	180367,13	100	100
Массовый спорт	1102	580,52	580,52	580,52	100	100
Расходы на социальную сферу		1619593,40	1651074,28	1621900,34	100,14	98,23

2.4. Анализ исполнения доходов бюджета. Структура доходной части бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета. Безвозмездные поступления

По данным бюджетной отчетности доходы бюджета города Глазова за 2015 год исполнены в сумме 1 816 712,23 тыс. руб. или:

- 97,04 % по отношению к общему объему доходов за 2014 год;
- 133,53 % к объему доходов, утвержденному Решением от 24.12.2014 № 513;
- 96,71 % к уточненным плановым назначениям.

Доходы бюджета города Глазова по налоговым и неналоговым доходам за 2015 год составили 383 400,57 тыс. руб., что составляет:

- 100 % по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов за 2014 год;
- 102,30 % относительно объема доходов по налоговым и неналоговым доходам, утвержденного Решением от 24.12.2014 № 513;
- 98,69 % к уточненному плану по налоговым и неналоговым доходам на 2015 год.

Доходы бюджета города Глазова по безвозмездным поступлениям за 2015 год составили 1433 311,66 тыс. руб., что составляет:

- 96,26 % по отношению к объему безвозмездных поступлений за 2014 год;
- 145,41% относительно объема доходов по безвозмездным поступлениям, утвержденного Решением от 24.12.2014 № 513;
- 96,19 % к уточненному плану по безвозмездным поступлениям на 2015 год.

Анализ исполнения доходов за 2015 год представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение 2014 г.	Утверждено Решением от 24.12.2014 № 513	Уточненный план на 2015 год	Исполнение с начала 2015 года	Исполнение с начала 2015 года		
					по отношению к исполнению 2014 г., %	по отношению к первонач. Решению от 24.12.2014 № 513, %	по отношению к Уточненному плану на 2015 г., %
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	383226,00	374787,00	388496,54	383400,57	100,0	102,30	98,69
Безвозмездные поступления	1488898,86	985732,10	1490018,21	1433311,66	96,26	145,41	96,19
ИТОГО	1872124,86	1360519,10	1878514,75	1816712,23	97,04	133,53	96,71

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова по основным видам налогов показал, что основная доля налоговых и неналоговых доходов за 2015 год, а это 55,85 % приходится на отчисления от налога на доходы физических лиц. Налоги на совокупный доход составляют 14,64 %, а налоги на имущество - 11,07 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 7,68 %.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова за 2015 год отражен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнение 2014 г.	Утверждено Решением от 24.12.2014 № 513	Уточненный план на 2015 год	Исполнение с начала 2015 года	Процент исполнения 2015г., %		
					по отноше- нию к ис- полнению 2014 г	по отноше- нию к пер- вонач. Ре- шению от 24.12.2014 № 513	к уточнен- ному плану на 2014г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоги на доходы	217 756,74	225105,00	227535,00	214117,42	98,32	95,12	94,10
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 085,17	3431,00	3991,29	3563,70	115,51	103,87	89,29
Налоги на совокупный доход	55 406,45	54872,00	54891,14	56158,20	101,36	102,34	102,30
Налоги на имущество	46 713,27	45075,00	45075,00	42449,97	90,87	94,18	94,18
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	548,6	0	0	3,53	0,6	0	0
Государственная пошлина	6 813,65	9000,00	9005,00	8649,73	126,95	96,11	96,11
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,56	0	0	11,69	328,37	0	0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	30 387,20	26440,00	28160,57	29459,53	96,94	111,42	104,61
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 471,61	3197,00	5362,00	6235,57	179,61	195,04	116,29
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	256,53	0	279,54	453,68	176,85	0	162,30
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11 412,86	1400,00	7900,00	13056,32	114,40	932,59	165,27
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 168,33	5787,00	5787,00	8391,37	91,52	145,00	145,00
Прочие неналоговые доходы	-1 797,97	480,00	510,00	849,87	0	177,06	166,64

Объем безвозмездных поступлений за 2015 год составил 1 433 311,66 тыс. руб., или:

- 96,27 % по отношению к общему объему безвозмездных поступлений за 2014 год;

- 145,41 % относительно объема безвозмездных поступлений, утвержденного Решением от 24.12.2014 № 513;

- 94,19 % к уточненному плану на 2015 год.

В структуре безвозмездных поступлений за 2015 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 434 584,83 тыс. руб. или 100,09 %, в том числе:

- дотации бюджетам городских округов – 241 904,00 тыс. руб.;

- субсидии бюджетам городских округов – 244 626,19 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов – 943 679,07 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты бюджетам городских округов – 4 375,57 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций за 2015 год составили 2811,21 тыс. руб. или 0,20 % от общего объема безвозмездных поступлений.

Прочие безвозмездные поступления составили за 2015 год в сумме 4,78 тыс. руб.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил - 4 089,16 тыс. руб.

Анализ безвозмездных поступлений отражен в таблице 5

Таблица 5 (тыс.руб.).

Наименование показателя	Код раздела, подраздела	Исполнение 2014 года	Утверждено Решением от 24.12.2014 № 513	Уточненный план на 2015 год	Исполнение с начала 2015 года	Процент исполнения 2014г., %		
						по отношению к исполнению 2014 г	по отношению к первонач. Решению от 24.12.2014 № 513	к уточненному плану на 2015г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Безвозмездные поступления	00020000000000000000	1 488 898,86	985732,10	1490018,21	1433311,66	96,27	145,41	96,19
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	00020200000000000000	1 500 863,72	985732,10	1487207,00	1434584,83	95,58	145,53	96,46
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	00020400000000000000	901,74	0	2811,21	2811,21	311,75	0	100
Прочие безвозмездные поступления	00020700000000000000	0,00	0	0	4,78	0	0	0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	00021900000000000000	-12 997,27	0	0	-4089,16	31,46	0	0

2.5. Расходы бюджета города Глазова за 2015 год

Расходы бюджета города Глазова за 2015 год исполнены на 2 096 300,28 тыс. руб., или на 92,8 % от уточненных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения расходов городского бюджета по разделам функциональной классификации отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Код	Утверждено		Кассовое исполнение	Неисполненные назначения показателей, предусмотренные сводной бюджетной росписью с учетом изменений	% исполнения к:	
		Решением от 24.12.2014 № 513 (с изменениями)	Сводной бюджетной росписью с учетом изменений			Решению от 24.12.2014 № 513(с изменениями)	Сводной бюджетной росписи с учетом изменений
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	158 678,13	158 718,15	153 795,44	4 922,71	96,9	96,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	3 875,19	3 913,32	3 846,13	67,19	99,3	98,3
Национальная экономика	0400	94 782,11	94 782,11	76 515,44	18 266,67	80,7	80,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	317 243,68	322 553,12	213 221,09	109 332,03	67,2	66,1
Образование	0700	1 190 345,86	1 220 848,92	1 195 311,61	25 537,31	100,4	97,9
Культура, кинематография	0800	123 506,56	123 473,78	122 705,12	768,66	99,4	99,4
Социальная политика	1000	124 431,87	125 442,47	122 935,96	2 506,51	98,8	98,0
Физическая культура и спорт	1100	181 309,12	181 309,11	180 947,65	361,46	99,8	99,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	27 085,00	27 085,00	27 021,84	63,16	99,8	99,8
Итого:		2 221 257,52	2 258 125,98	2 096 300,28	161 825,70	94,4	92,8

Как видно из приведенных данных, в 2015 году общий объем неисполненных расходов составил 161 825,70 тыс. руб., или на 41 846,23 тыс. руб. (на 20,5%) меньше, чем в 2014 году (203 671,93 тыс. руб.). При этом наибольшие суммы неисполнения в абсолютном значении сложились по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (109 332,03 тыс. руб.), «Образование» (25 537,31 тыс. руб.) и «Национальная экономика» (18 266,67 тыс. руб.).

Вместе с тем сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2015 год с расходами 2014 года показал, что при среднем росте расходов в 2015 году на 3,9 %, по отдельным отраслям, в том числе, по которым отмечено наибольшее неисполнение («Жилищно-коммунальное хозяйство»), расходы увеличились существенным образом, что видно из таблицы 7.

Таблица 7 (тыс. руб.).

Код	Раздел	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Отклонения	
				тыс. руб.	в %
1	2	3	4	5	6
0100	Общегосударственные вопросы	128 183,04	153 795,44	+25 612,4	+20,0
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 955,79	3 846,13	-109,66	-2,8
0400	Национальная экономика	99 624,58	76 515,44	-23 109,1	-23,2
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	110 906,60	213 221,09	+102 314,5	+92,3
0600	Охрана окружающей среды	4,00	-	-4,00	-100,0
0700	Образование	1 190 823,15	1 195 311,61	+4 488,46	+0,4
0800	Культура, кинематография	103 853,23	122 705,12	+18 851,89	+18,2
0900	Здравоохранение	542,00	-	-542,00	-100,0
1000	Социальная политика	112 617,13	122 935,96	+10 318,83	+9,2

1100	Физическая культура и спорт	252 460,37	180 947,65	-71 512,7	-28,3
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	15 480,36	27 021,84	+11 541,48	+74,6
	Всего расходов	2 018 450,25	2 096 300,27	+77 850,03	+3,9

Так, расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличились в 2015 году по сравнению с предыдущим годом на 102 314,5 тыс. руб., или на 92,3 %, по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 11 541,48 тыс. руб. (+74,6 %), по разделу «Общегосударственные вопросы» - на 25 612,4 тыс. руб. (+20%).

Основное увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло, в связи с поступлением в бюджет города субсидий на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформирования ЖКХ и бюджета УР в размере 153 446,4 тыс. руб.

Основное увеличение расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» обусловлено ростом в 2015 году ставок по коммерческим кредитам.

По отдельным разделам расходов сложилась отрицательная динамика:

- «Национальная экономика» – в 2014 году в бюджет города поступали субсидии на поддержку малого предпринимательства в объеме 11,7 млн. руб., в 2015 году – 1,8 млн. руб., а также в 2014 году на поддержку дорожного хозяйства направлены дополнительные средства в рамках Соглашения с ГК «Росатом» в объеме 20,5 млн. руб.;

- «Физическая культура и спорт» – в 2014 году поступали субсидии на капитальный ремонт спортивных сооружений в размере 91,5 млн. руб., в 2015 году – 2,7 млн. руб.

2.5.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены на 2015 год в размере 156 718,15 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 153 795,44 тыс. руб., или 96,9 % от бюджетных ассигнований, в том числе в разрезе главных распорядителей средств городского бюджета:

Таблица 8 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Общегосударственные вопросы				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014 г
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	10594,81	11383,66	11357,75	99,8	107,2
Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова	1907,40	2623,85	2610,95	99,5	136,9
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	104831,15	131592,03	126966,73	96,5	121,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	1000,10	2048,43	1950,13	95,2	195
Управление образования Администрации города Глазова	806,33	1684,71	1653,39	98,1	205,1
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	208,95	221,55	221,55	100	106
Управление финансов Администрации города Глазова	8834,30	9163,93	9034,93	98,6	102,3
ИТОГО:	128 183,04	158 718,16	153 795,43	96,9	120

Расходы по данному разделу на **80 %** (123 081,1 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.2. Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 3 913,32 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 3 846,13 тыс. руб., или 98,3 % от бюджетных ассигнований, в том числе по главным распорядителям средств:

Таблица 9 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014 г
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	3948,38	3656,09	3588,9	98,2	90,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	0	257,23	257,23	100	X
Управление образования Администрации города Глазова	7,41	0	0	X	X
ИТОГО:	3955,79	3913,32	3846,13	98,3	97,2

Расходы по данному разделу на **95,4 %** (3 668,9 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.3. Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» утверждены на 2015 год в размере 94 782,11 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 76 515,44 тыс. руб., или 80,7 % от бюджетных ассигнований, в том числе в разрезе главных распорядителей средств городского бюджета:

Таблица 10 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Национальная экономика				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014 г
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	12886,99	43560,27	43254,76	99,3	135,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	86737,59	50721,85	33260,69	65,6	38,3
Управление образования Администрации города Глазова	0	126,17	0	X	X
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	0	373,83	0	X	X
ИТОГО:	99624,58	94782,12	76515,45	80,7	76,8

Расходы по данному разделу на **100 %** (76 515,45 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год, в соответствии с пунктом 10 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Глазова, утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013г. № 382 «О дорожном фонде МО «Город Глазов», отчет представлен в виде приложения.

В структуре общих расходов по разделу «Национальная экономика» на долю дорожного фонда города Глазова в Решении о бюджете от 24.12.2014г. № 513 предусматривалось 100% (8 431,0 тыс. руб.), в окончательной редакции – 94,7% (89 734,34 тыс. руб.).

За 2015 год обязательства города на эти цели были исполнены на 80,5% (72 211,47 тыс. руб.), что значительно ниже исполнения бюджета в целом (92,8 %).

В соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2015 год исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществляли два главных администратора бюджетных средств:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;
 - Администрация муниципального образования «Город Глазов».
- Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице 11.

Таблица 11(тыс. руб.).

Наименование	Уточненный план на год	Исполнение с начала года	% исполнения уточненного плана
Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	48 063,51	30 602,30	63,7
Ремонт светофорных объектов города Глазова	620,83	620,83	100
Содержание и обслуживание светофорных объектов города Глазова	1 000,00	1 000,00	100
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	50,00	0,00	X
Дорожные работы за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики, в том числе:	40 000,00	39 988,34	99,97
Капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	30 000,00	29 988,34	99,97
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	10 000,00	10 000,00	100
Итого расходов:	89 734,34	72 211,47	80,5

Неисполненные расходы сложились по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова и составили 17 461,21 тыс. руб. (19,5 %), в том числе на следующие цели:

- содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них – 17 461,21тыс. руб.;
- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 50,00 тыс. руб.;
- капитальный ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них – 11,66 тыс. руб.

2.5.4. Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 322 553,12 тыс. руб.

Фактическое исполнение расходов по разделу составило 213 221,09 тыс. руб., или 66,1% от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Таблица 12 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Жилищно-коммунальное хозяйство				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014 г
Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова	8157,0	0	0	X	X
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	59343,51	283849,34	176049,07	62,0	296,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	43345,09	38703,78	37172,02	96,0	85,8
Управление образования Администрации города Глазова	35,0	0	0	X	X
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	26,0	0	0	X	X
ИТОГО:	110906,60	322553,12	213221,09	66,1	192,3

Расходы по данному разделу на **99,8 %** (212 760,02 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.5. Расходы по разделу 0700 «Образование»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 1 220 848,95 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 1 195 311,61 тыс. руб., или 97,9 % от плана, в том числе по ГРБС:

Таблица 13 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Образование				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014
Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова	74806,33	77716,57	77528,41	99,8	103,6
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	51498,52	7905,1	7659,34	96,9	14,9
Управление образования Администрации города Глазова	567108,11	610452,08	596510,91	97,7	105,2
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	497410,19	524775,16	513612,95	97,9	103,3
ИТОГО:	1190823,15	1220848,91	1195311,61	97,9	100,4

Расходы по данному разделу на **100 %** (1 195 276,6 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.6. Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 123 473,78 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 122 705,12 тыс. руб., или 99,4 % от плана, в том числе в разрезе главных распорядителей бюджетных средств:

Таблица 14 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Культура, кинематография				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014
Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова	103853,23	123473,78	122705,12	99,4	118,2
ИТОГО:	103853,23	123473,78	122705,12	99,4	118,2

Расходы по данному разделу на **100 %** (122 705,12 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.7. Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 125 442,47 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 122 935,96 тыс. руб., или 98 % от плана, в том числе по главным распорядителям бюджетных средств:

Таблица 15 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Социальная политика				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014 г
Управление культуры и молодежной политики Администрации города Глазова	65,0	45,0	45,0	100	69,2
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	26238,47	48857,98	46536,82	95,2	177,4
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	4461,0	4486,7	4308,75	96	96,6
Управление тарифной политики Администрации города Глазова	62859,32	49054,89	49054,89	100	78,0
Управление образования Администрации	3534,0	4620,0	4620,0	100	130,7

города Глазова					
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	15459,34	18377,9	18370,49	100	118,8
ИТОГО:	112617,13	125442,47	122935,96	98	109,2

Расходы по данному разделу на **99,7 %** (122 608,56 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.8. Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 0700 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 181 309,11 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 180 947,65 тыс. руб., или 99,8 % от плана, в том числе по ГРБС:

Таблица 16 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Физическая культура и спорт				
	факт 2014	план 2015	факт 2015	% исп.	% к 2014
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	252460,37	181309,12	180947,65	99,8	71,7
ИТОГО:	252460,37	181309,12	180947,65	99,8	71,7

Расходы по данному разделу на **100 %** (180 947,65 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

2.5.9. Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2015 год по разделу 1000 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 27 085,00 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 27 021,84 тыс. руб., или 99,8 % от плана.

Расходы по данному разделу на **100 %** (27 021,84 тыс. руб.) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности.

Главным распорядителем бюджетных средств по данным расходам являлось Управление финансов Администрации города Глазова.

Уточненной бюджетной росписью (раздел II) источники финансирования дефицита бюджета утверждены в сумме 379 611,24 тыс. руб., в том числе:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 8 804,45 тыс. руб.;
- изменение остатков средств на счетах учета средств бюджета – 102 823,39 тыс. руб.;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 267 983,40 тыс. рублей.

Согласно отчету Управления финансов Администрации города Глазова об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2015 год бюджетные назначения по источникам финансирования дефицита бюджета (без учета изменения остатка на счетах) исполнены в сумме 267 983,4 тыс. руб., или на 96,8 процента. Сведения о выполнении показателей бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета представлены в таблице 17:

Таблица 17.

п/п	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Первоначальные бюджетные назначения по Решению от 24.12.2014 № 513	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503127)	Исполнено	
				тыс. руб.	%
1	Кредиты кредитных организаций	28 900,0	8 804,45		X
	Получение	213 900,0	193 804,45	185 000,0	95,5
	Погашение	185 000,0	185 000,0	185 000,0	100
2	Бюджетные кредиты	0	267 983,4	267 983,4	100
	Получение	0,0	267 983,4	267 983,4	100

	Погашение	0	0	0	X
	Итого заимствования	28 900,0	276 787,85	267 983,4	96,8
3	Изменение остатков на счетах	0	102 823,39	11 604,64	11,3

Статьей 1 Решения от 15.12.2015 № 60 установлен верхний предел муниципального долга города Глазова на 01.01.2016 в сумме 843 664,58 тыс. руб.

Согласно балансу Управления финансов Администрации города Глазова (ф.0503130) в разделе III «Обязательства» задолженность по долговым обязательствам на 01.01.2015г. отражена в сумме 572 278,83 тыс. руб., на 01.01.2016 – 840 262,23 тыс. рублей. Данные по изменению задолженности на 01.01.2016 соответствуют данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Структура долга представлена в следующей таблице 18:

Таблица 18.

Вид обязательств	01.01.2015		01.01.2016		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	%
Кредиты коммерческих банков	185 000,0	32,3	185 000,0	22	-	X
Бюджетные кредиты из федерального бюджета	387 278,83	67,7	655 262,23	78	267 983,4	69,2
Итого муниципальный долг	572 278,83	100	840 262,23	100	267 983,4	69,2

Увеличение муниципального долга в течение 2015 года на 267 983,4 тыс. руб., или на 69,2 % сложилось за счет увеличения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2016 не превышает верхнего предела, установленного Решением от 15.12.2015 № 60.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентного размера объема расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьёй 111 БК РФ. Расчет представлен в таблице 19.

Таблица 19 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчету об исполнении бюджета
Сумма расходов бюджета	2 096 300,27
Объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	941 035,95
Объем расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 155 264,32
Сумма расходов на обслуживание государственного долга	27 021,84
Доля расходов на обслуживание государственного долга к общей сумме расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (%)	2,34 %

2.6. Дефицит (профицит) бюджета. Программа Муниципальных заимствований. Муниципальные гарантии

Статьей 1 Решения от 24.12.2014 № 513 дефицит бюджета города Глазова на 2015 год был установлен в размере 28 900,00 тыс. руб. Согласно уточненному плану на 2015 год дефицит бюджета составил 379 611,20 тыс. руб.

С учетом изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 102 823,39 тыс. руб., с учетом разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами от кредитных организаций, кредиты, предоставленные бюджету города Глазова

бюджетом Удмуртской Республики, в сумме 267 983,4 тыс. руб. бюджет города Глазова за 2015 год исполнен с дефицитом в сумме 279 588,00 тыс. руб.

По сравнению с 2014 годом произошел значительный рост дефицита бюджета на 91,1% (2014г – 156 325,4 тыс. руб.).

Сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год дефицит бюджета города превысил 10-ти процентный размер утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превысил разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджету субъекта Российской Федерации (местному бюджету) другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует до 01.01.2017г. требованиям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

Пунктом 1 статьи 3 Решения от 15.12.2015 № 60 утверждена программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2015 год (приложение 5 к Решению от 15.12.2015 № 60), где:

- привлечение денежных средств в виде кредитов предусматривалось в сумме 461 787,85 тыс. руб., исполнено – 452 983,4 тыс. руб., что составило 98,1 % к утвержденному объему;

- погашение задолженности бюджета по кредитам предусматривалось в сумме 185 000,00 тыс. руб., исполнено – 185 000,00 тыс. руб., что составило 100,0 % к утвержденному объему.

В соответствии со статьей 3 Решения от 24.12.2014 № 513 в 2015 году бюджетные кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

2.7. Обобщенная информация об исполнении муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», реализация которых осуществлялась в 2015 году

В соответствии с БК РФ Решение о бюджете от 24.12.2014 № 513 сформировано в программной структуре расходов по 11 муниципальным программам.

Первоначально Решением от 24.12.2014г № 513 бюджет на 2015г. был принят с перечнем из 11 муниципальных программ с объемом ассигнований на 1 368 201,1 тыс. рублей. В течение 2015 года изменения в Решение о бюджете вносились 11 раз, в результате в окончательной редакции Решения о бюджете плановые ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 2 189 245,79 тыс. руб. Уточненный план на 2015г. составил 2 225 741,05 тыс. руб. что на 857 536,95 тыс. руб., или на 62,7% больше первоначального показателя.

В целом в 2015 году все муниципальные программы профинансированы на 2 064 585,54 тыс. руб., или на 92,8% от показателей, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и на 150,9% от показателей, предусмотренных первоначальной редакцией Решения от 24.12.2014 № 513 (приложение № 2).

Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общих расходах городского бюджета в 2015 году составила 98,5 процента.

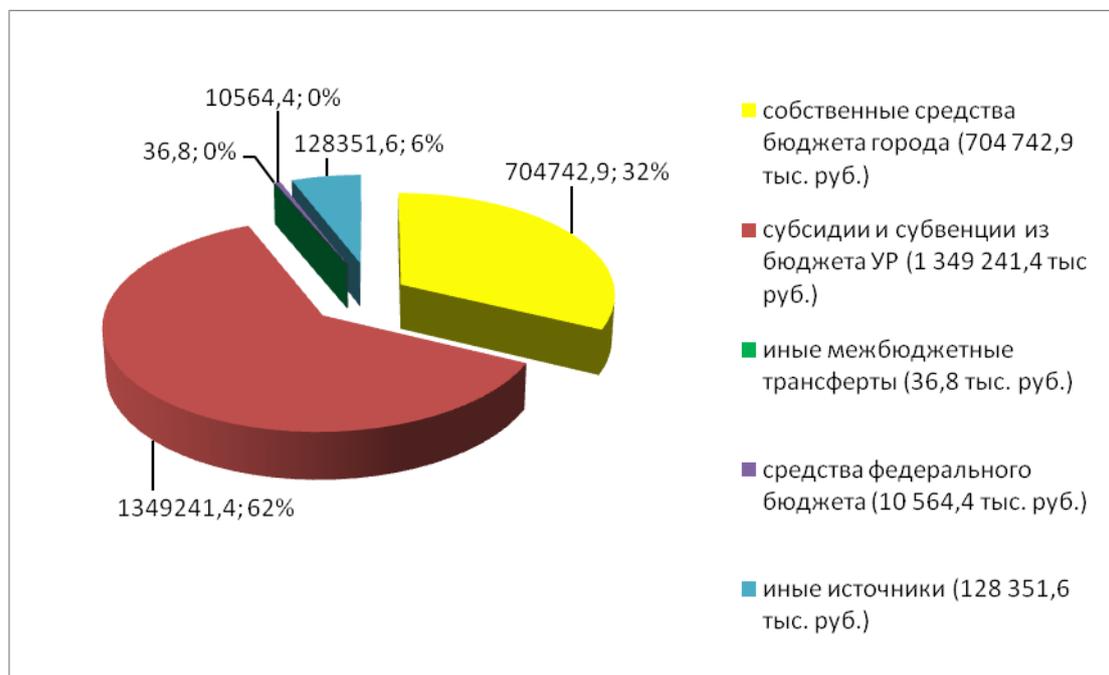
В соответствии с запросом Контрольно-счетного органа города Глазова от 01.04.2016 № 01-17/0008 Управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова представило сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2015 год (далее – Доклад).

Методика оценки эффективности муниципальных программ утверждена Постановлением Администрации от 08.05.2014 №9/4 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» (далее - Порядок №9/4).

Согласно Порядку №9/4 в пределах своей компетенции управление экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации го-

рода Глазова проводит анализ результатов и готовит заключение об эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм).

Согласно Докладу общая сумма расходов на реализацию муниципальных программ города Глазова в 2015 году за счет всех источников финансирования составила 2 192 937,1 тыс. рублей. Структура фактических расходов на муниципальные программы в разрезе источников финансирования представлена на диаграмме:



Согласно Доклада в отчетном году утвержденными муниципальными программами было запланировано выполнение 772 мероприятий, контрольных событий, из которых в полном объеме выполнены 648 (83,9%).

Из Доклада следует, что целевые показатели достигнуты в полном объеме по 2 муниципальным программам, по 9 муниципальным программам степень достижения лежит в границах от 95% до 82%.

Согласно пункту 5 Методики оценки эффективности муниципальных программ (Приложение 4) Порядка № 9/4 по результатам проведенной оценки, эффективность реализации муниципальной программы может быть признана высокой, удовлетворительной или неудовлетворительной.

Согласно Доклада в 2015г. эффективность реализации муниципальных программ сложилась следующим образом:

Таблица 20.

Эффективность реализации муниципальной программы	Наименование муниципальных программ
Высокая	Муниципальная программа "Социальная поддержка населения"; Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"
Удовлетворительная	Муниципальная программа "Развитие образования и воспитания"; Муниципальная программа "Создание условий для развития физической культуры и спорта"; Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития"; Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"; Муниципальная программа "Муниципальное хозяйство"; Муниципальная программа "Муниципальное управление"

Неудовлетворительная	Муниципальная программа "Развитие культуры"; Муниципальная программа "Профилактика правонарушений"; Муниципальная программа "Реализация молодежной политики"
----------------------	--

Одним из условий оценки эффективности бюджетных расходов на стадии планирования и исполнения государственных (муниципальных) программ согласно Методическим рекомендациям по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Министерства финансов РФ от 30.09.2014 №09-05-05/48843) является публичность и общедоступность промежуточных и итоговых результатов оценки.

В соответствии с пунктом 6.10. Порядка № 9/4 полугодовые и годовые отчеты о реализации муниципальных программ, результаты оценки эффективности муниципальных программ размещаются на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов».

2.8. Анализ расходования средств резервного фонда

Отчет об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова за 2015 год представлен для проведения внешней проверки в составе годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» в виде приложения, что соответствует ч.7 ст. 81 БК РФ.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен Администрацией города Глазова Положением о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденным постановлением от 28.12.2007 № 18/31 (с изм. от 12.12.2012 № 5/160).

В соответствии с ч. 4 ст. 81 БК РФ, п. 2 р.1 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на соответствующий финансовый год на основании решений Администрации города Глазова.

Решением о бюджете от 24.12.2014 № 513 объем средств резервного фонда составил в размере 500 тыс. руб.

Согласно уточненной сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом Управления финансов от 11.01.2016 № 05/од, утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 1 400 тыс. руб. и перераспределены:

по трем главным администраторам бюджетных средств:

- Администрации города Глазова в сумме 1304,1 тыс. руб. или 93,1 %;
- Управлению культуры и молодежной политики в сумме 20,7 тыс. руб. или 1,5 %;
- Управлению образования в сумме 75,2 тыс. руб. или 5,4 %.

по подразделам бюджетной классификации:

- 0111 «Резервные фонды» в сумме 140,3 тыс. руб. или 10 %;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 1 047,3 тыс. руб. или 74,8 %;
- 0702 «Общее образование» в сумме 35,0 тыс. руб. или 2,5 %;
- 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 177,4 тыс. руб. или 12,7 %.

Таблица 21.

ГАБС	КБК	Наименование КОСГУ	Сумма (тыс.руб.)	Мероприятия
1	2	4	5	6
Управление культуры и молодежной политики	957 0113 9906008 612	241Безвозмездное перечисление государственным и муниципальным организациям	20,7	Участие в 17 Всероссийский телеконкурс «Золотой петушок»; вручение знамени ВПК «Кречет»; официальный прием к Дню защитника Отечества
		Итого	20,7	

Администрация города Глазова	960 1003 9906008 321	262 Пособие по социальной помощи населению	177,4	Тяжелая жизненная ситуация граждан -47 случаев
	960 0111 9906008 870	290 Прочие расходы	140,3	-
	960 0113 9906008 214	222 Транспортные услуги	90,4	Участие делегаций от г.Глазова в республиканских мероприятиях (иногородних)-10 случаев
		290 Прочие расходы	856,1	-Покупка цветов-161,7т.р. -Визит официальных гостей - 107т.р. -70-летие ВОВ (1941-1945)-92,1т.р. -по случаю празднования: Дня Матери, 8-го Марта, Дня защитника отечества, Дня Города; прием студентов и школьников достигших успехов в учебе, конкурсах, соревнованиях и прочие мероприятия-495,3т.р.
		310 Увеличение стоимости основных средств	39,9	Стенд, посвященный ветеранам войны (труда)
		Итого	1304,1	
Управление образования	974 0113 9906008 244	290 Прочие расходы	14,8	70-летие ВОВ (1941-1945)
		340Увеличение материальных запасов	15,4	
	974 0113 9906008 612	241Безвозмездное перечисление государственным и муниципальным организациям	10,0	Конкурс «Веселый светофор-2015»
	974 0702 9906008 612	241 Безвозмездное перечисление государственным и муниципальным организациям	35,0	По случаю образования МБОУ: ДО ДЮОЦ, Гимназии № 14, ФМЛ
		Итого	75,2	
Всего, в т.ч.:			1400,0	
исполнено			1259,7	
не исполнено			140,3	

По состоянию на 01 января 2016 г. бюджетные ассигнования использованы в сумме 1 259,7 тыс. руб., неисполнены бюджетные назначения по подразделу 0111 «Резервные фонды» и составили 140,3 тыс. руб.

Общий размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных ст. 81 БК РФ и п. 5 р. 3 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3% всех расходов бюджета) и составляет: в первоначальной редакции – 0,03% расходов бюджета, в окончательной редакции – 0,05% утвержденных расходов бюджета.

При принятии решения (постановлений Администрации города Глазова) об использовании средств резервного фонда расходы отражались по соответствующим разделам классификации расходов местного бюджета и их ведомственной принадлежности. Средства резервного фонда направлены на мероприятия согласно постановлениям Администрации города Глазова, принятым в большинстве случаев позднее факта события.

2.9. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2015 год

Согласно Решению от 24.12.2014 №513 в составе расходов бюджета муниципального

образования «Город Глазов» на 2015г. предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в размере 7 430,00 тыс. руб.

Уточненный план на 2015 г. составил 6 956,6 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчетности публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета исполнены в сумме 6 802,86 тыс. руб., что составило 97,8 % к уточненному плану.

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города на 99,3% осуществлялись в рамках программных направлений деятельности и сложились следующим образом:

Таблица 22.

Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Наименование показателя	Уточненный план на год (тыс. руб.)	Исполнение с начала года (тыс. руб.)	% исполнения уточненного плана
Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	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.	2 205,00	2 050,84	93,0
	Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова, компенсация расходов по оплате проезда в общественном транспорте	902,00	899,36	99,7
Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	Компенсация расходов по оплате электроэнергии гражданам, проживающим в многоквартирных домах, оборудованных согласно проекту огневыми плитами Суцевского	2 670,00	2673,10	100
Подпрограмма «Организация муниципального образования управления»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	1 102,60	1 102,56	100
Итого по программам		6 879,90	6 752,86	98,2
Не программные направления деятельности	Стипендии муниципального образования «Город Глазов» обучающимся в образовательных организациях города Глазова	77,00	77,00	100
ВСЕГО РАСХОДОВ		6 956,60	6802,86	97,8

В соответствии с ведомственной структурой расходов городского бюджета на 2015 год исполнение принятых денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам осуществляли три главных администратора бюджетных средств:

– Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 2 050,84 тыс. руб.;

- Администрация муниципального образования «Город Глазов» - 2 852,27 тыс. руб.;

- Управление тарифной политики Администрации города Глазова – 1 899,75 тыс. руб.

В соответствии со статьей 219 БК РФ исполнение принятых денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам главными распорядителями бюджетных средств произведено в пределах объема доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Предложения:

1. В целях соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета города Глазова, надлежащего ведения бюджетного учета и качественного составления бюджетной отчетности Контрольно – счетный орган города Глазова предлагает участникам бюджетного процесса провести мероприятия:

- Обеспечить предоставление отчетности за 2016 год в полном соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- по устранению выявленных нарушений и недопущению нарушений требований бюджетного законодательства внось;

- получателям бюджетных средств в целях соблюдения п.3 ст. 219 БК РФ в части принятия бюджетных обязательств в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств, не допускать образования кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- для пополнения доходной части бюджета повысить собираемость собственных доходов.

2. Администрации города Глазова принять меры по сокращению кредиторской задолженности, в том числе просроченной и дебиторской задолженности.

Выводы

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, финансового органа города Глазова и отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2015 год представленного в форме проекта решения Глазовской городской Думы, Контрольно-счетным органом города Глазова установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении бюджета за 2015 год, а также подтверждена достоверность отчёта от исполнении бюджета города Глазова за 2015 год.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует:

- Глазовской городской Думе принять решение об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Глазова за 2015год;

- Главным администраторам бюджетных средств учесть замечания.

Председатель Контрольно – счетного
органа города Глазова

Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор Контрольно – счетного
органа города Глазова

О.М. Ермакова

Ведущий инспектор Контрольно – счетного
органа города Глазова

О.П. Светлакова