



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

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Исполнение бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года»**

«03» ноября 2017 года

№ 01-20/10

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом муниципального образования «Город Глазов» в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

### **1. Общая часть**

Анализ исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203);
- Решения Глазовской городской Думы от 09.01.2017 № 212 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 09.01.2017 № 212);
- Решения Глазовской городской Думы от 22.02.2017 № 214 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 22.02.2017 № 214);
- Решения Глазовской городской Думы от 05.04.2017 № 241 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 05.04.2017 № 241);
- Решения Глазовской городской Думы от 26.04.2017 № 244 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 26.04.2017 № 244);
- Решения Глазовской городской Думы от 31.05.2017 № 253 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 31.05.2017 № 253);
- Решения Глазовской городской Думы от 28.06.2017 № 264 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 28.06.2017 № 264);
- Решения Глазовской городской Думы от 30.08.2017 № 272 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 «О бюджете города Глазова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о бюджете от 30.08.2017 № 272);

- Постановления Администрации города Глазова от 12.10.2017 № 39/46 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

## 2. Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203 содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, также иные показатели, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год в сумме 1 577 108,70 тыс. руб., на 2018 год – 1 537 352,90 тыс. руб., на 2019 год – 1 532 024,00 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2017 год в сумме 1 615 108,70 тыс. руб., на 2018 год – 1 574 644,90 тыс. руб., на 2019 год – 1 569 122,00 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2017 год в сумме 38 000,00 тыс. руб., на 2018 год – 37 292,00 тыс. руб., на 2019 год – 37 098,00 тыс.руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 424 989,00 тыс. руб., на 1 января 2019 года – 430 726,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года – 431 425,00 тыс.руб.;
- предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 1 084 547,00 тыс. руб., на 2018 год - 430 726,00 тыс.руб., на 2019 год - 431 425,00 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017 году - в сумме 34 727,00 тыс. руб., в 2018 году – 34 727,00 тыс.руб., в 2019 году- 34 727,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2017 году в сумме 7 292,00 тыс. руб., на 2018 год – 7 292,00 тыс.руб., на 2019 год - 6 302,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей – на 2017 год в сумме 59 267,60 тыс.руб., на 2018 год в сумме 60 593,70 тыс. руб., на 2019 год 61 269,10 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 25 789,70 тыс. руб., на 2018 год в сумме 10 219,00 тыс.руб., на 2019 год в сумме 4 082,00 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2017 года основные характеристики бюджета корректировались 7 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 30.08.2017 № 272 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2017 год в сумме 1 726 190,53 тыс. руб., на 2018 год – 1 537 352,90 тыс.руб., на 2019 год – 1 532 024,00 тыс.руб.,(на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 149 081,83 тыс. руб.);
- общий объем расходов на 2017 год в сумме 2 107 102,34тыс. руб., на 2018 год 1 574 644,90 тыс.руб., на 2019 год – 1 569 122,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 491 993,64 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2017 год в сумме 380 911,81 тыс. руб., на 2018 год – 37 292,00 тыс.руб., на 2019 год – 37 098,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 342 911,81 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2018 года в сумме 425 047,30 тыс. руб., на 1 января 2019 года – 430 726,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года – 431 425,00 тыс.руб., (на 1 января 2018 года увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 58,30 тыс.руб.);
- предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 425 047,30 тыс. руб., на 2018 год - 430 726,00 тыс.руб., на 2019 год - 431 425,00 тыс.руб., (на 2017 год уменьшение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 659 499,70 тыс. руб.);

- объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2017 год в сумме 8 303,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 1 011,00 тыс.руб.);

- объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей на 2017 год в сумме 76 234,99 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 16 967,39 тыс.руб.);

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год в сумме 182 438,22 тыс.руб. на 2018 год в сумме 10 219,00 тыс.руб., на 2019 год в сумме 4 082,00 тыс.руб., (на 2017 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 20.12.2016 № 203 на 156 648,52 тыс.руб.).

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением Администрации города Глазова от 12.10.2017 № 39/46 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года».

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года предусмотрен уточненный план на 2017 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 1 732 958,00 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 30.08.2017 № 272 на 6 767,47 тыс.руб.);

- расходы в сумме 2 113 869,80 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 30.08.2017 № 272 на 6 767,46 тыс.руб.);

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 380 911,80 тыс.руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2017 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 30.08.2017 № 272)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2017)
1	2	3	4	5
1	Прогнозируемый общий объем доходов	1 577 108,70	1 726 190,53	1 732 958,00
2	Общий объем расходов	1 615 108,70	2 107 102,34	2 113 869,80
3	Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)	38 000,00	380 911,81	380 911,80

### 3. Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2017 года

Бюджет на 2017 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 1 726 190,53 тыс.руб. (приложение № 1 к Решению о бюджете от 28.06.2017 № 264), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 425 047,30 тыс.руб., доля в общем объеме доходов 24,62 %;

- безвозмездные поступления – 1 301 143,23 тыс.руб., доля в общем объеме доходов 75,38%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 01 июля 2017 г. составили в сумме 1 732 958,00 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 425 173,62 тыс.руб., доля в общем объеме доходов – 24,53 %;

- безвозмездные поступления – 1 307 784,38 тыс.руб., доля в общем объеме доходов – 75,47%.

Бюджет за 9 месяцев 2017 года исполнен по доходам в сумме 1 210 239,15 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 269 941,65 тыс.руб. или 22,30 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 940 297,50 тыс.руб. или 77,70 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2017 года к показателям уточненного плана на 2017 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 30.08.2017 № 272	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2017)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>424 989,00</b>	<b>425 047,30</b>	<b>425 173,62</b>	<b>269 941,65</b>	<b>63,49</b>
Налоги на прибыль, доходы	229 667,00	229 667,00	229 667,00	158 759,54	69,13
- Налог на доходы физических лиц	229 667,00	229 667,00	229 667,00	158 759,54	69,13
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 082,00	4 082,00	4 082,00	2 723,31	66,72
Налоги на совокупный доход	58 352,00	58 352,00	58 352,00	37 436,97	64,16
Налоги на имущество	84 182,00	84 182,00	84 182,00	30 792,89	36,58
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	19 500,00	19 500,00	19 500,00	3 615,15	18,54
- Земельный налог	64 682,00	64 682,00	64 682,00	27 177,74	42,02
Государственная пошлина, сборы	7 026,00	7 026,00	7 026,00	5 091,71	72,77
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	0,84	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 406,00	25 406,00	25 406,00	19 839,43	78,09
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 360,00	4 360,00	4 360,00	1 277,90	29,31
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	955,00	1 013,30	1 139,62	463,86	40,70
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	3 000,00	3 000,00	8 163,35	272,11
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 959,00	7 959,00	7 959,00	5 345,34	67,16
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	46,51	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 152 119,70</b>	<b>1 301 143,23</b>	<b>1 307 784,38</b>	<b>940 297,50</b>	<b>71,90</b>
Дотации бюджетам городских округов	244 668,00	228 203,40	228 203,40	207 667,00	91,00
Субсидии бюджетам городских округов	-	158 105,00	111 216,91	65 021,67	58,46
Субвенции бюджетам городских округов	862 382,70	864 256,13	864 256,13	637 104,42	73,72
Иные межбюджетные трансферты	45 069,00	45 907,25	99 219,70	27 505,78	27,72
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-	4 669,94	4 886,74	4 912,43	100,53
Прочие безвозмездные поступления	-	1,50	1,50	417,87	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	77,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций	-	-	-	-2 408,67	-

и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 577 108,70</b>	<b>1 726 190,53</b>	<b>1 732 958,00</b>	<b>1 210 239,15</b>	<b>69,84</b>

Объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года в сравнении с показателем за аналогичный период 2016 года уменьшился на 110 211,78 тыс. руб. или на 8,35 %, в том числе поступления:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» объем доходов увеличился на 7 170,44 тыс. руб. или на 2,73 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» уменьшился на 117 382,22 тыс. руб. или на 11,10 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-) тыс. руб.	Процент исполнения к 1 полугод. 2016 г.
	9 месяцев 2016 года	9 месяцев 2017 года		
1	2	3	4	5
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>262 771,21</b>	<b>269 941,65</b>	<b>7 170,44</b>	<b>102,73</b>
Налоги на прибыль, доходы	158 302,52	158 759,54	457,02	100,29
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 399,95	2 723,31	-676,64	80,10
Налоги на совокупный доход	38 740,93	37 436,97	-1303,96	96,63
Налоги на имущество	27 649,70	30 792,89	3 143,19	111,37
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	1 315,82	3 615,15	2 299,33	274,75
- Земельный налог	26 333,88	27 177,74	843,86	103,20
Государственная пошлина, сборы	5 127,90	5 091,71	-36,19	99,29
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,56	0,84	0,28	150,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 208,69	19 839,43	3 630,74	122,40
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 062,53	1 277,90	-4 784,63	21,08
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	247,47	463,86	216,39	187,44
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 200,09	8 163,35	6 963,26	680,23
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 700,55	5 345,34	-355,21	93,77
Прочие неналоговые доходы	130,32	46,51	-83,81	35,69
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 057 679,72</b>	<b>940 297,50</b>	<b>-117 382,22</b>	<b>88,90</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	246 452,00	207 667,00	-38 785,00	84,26
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	87 049,25	65 021,67	-22 027,58	74,70
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	711 054,83	637 104,42	-73 950,41	89,60
Иные межбюджетные трансферты	1 500,44	27 505,78	26 005,34	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	14 460,17	4 912,43	-9 547,74	33,97
Прочие безвозмездные поступления	4,50	417,87	413,37	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	77,00	77,00	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных	-2 841,47	-2 408,67		

межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			432,80	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 320 450,93</b>	<b>1 210 239,15</b>	<b>-110 211,78</b>	<b>91,65</b>

#### 4.Расходы бюджета за 9 месяцев 2017 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года исполнена в размере 1 388 127,48 тыс. руб. или на 65,67 % от уточненного планового назначения.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 30.08.2017 № 272	Уточненный план (по сост. на 01.07.2017)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>211 341,30</b>	<b>193 693,27</b>	<b>188 895,21</b>	<b>94 098,45</b>	<b>49,82</b>
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	102 222,60	103 295,98	103 295,98	68 984,09	66,78
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 962,00	8 962,00	8 962,00	5 913,56	65,98
Резервные фонды	600,00	328,74	318,56	-	-
Другие общегосударственные вопросы	99 556,70	81 096,55	76 318,67	19 200,80	25,16
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>4 706,30</b>	<b>4 656,00</b>	<b>4 656,00</b>	<b>3 090,73</b>	<b>66,38</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 126,30	4 315,90	4 315,90	2 926,01	67,80
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	580,00	340,10	340,10	164,72	48,43
<b>Национальная экономика</b>	<b>25 790,70</b>	<b>191 895,89</b>	<b>192 456,89</b>	<b>65 835,56</b>	<b>34,21</b>
Транспорт	-	9 083,54	9 083,54	5 926,38	65,24
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25 789,70	182 438,22	182 438,22	59 900,18	32,84
Другие вопросы в области национальной экономики	1,00	374,14	935,13	-	-
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>21 102,90</b>	<b>242 863,65</b>	<b>242 873,65</b>	<b>151 053,51</b>	<b>62,19</b>
Жилищное хозяйство	3 325,00	152 065,92	152 065,92	128 669,88	84,61
Коммунальное хозяйство	261,00	11 567,09	11 436,59	3 050,46	26,67
Благоустройство	14 526,90	78 012,47	78 152,97	18 469,16	23,63

Наименование	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Решение о бюджете от 30.08.2017 № 272	Уточненный план (по сост. на 01.07.2017)	Исполнено (к уточн.)	
				тыс. руб.	%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 990,00	1 218,17	1 218,17	864,01	70,93
<b>Образование</b>	<b>1 101 979,96</b>	<b>1 139 134,76</b>	<b>1 140 892,41</b>	<b>810 522,82</b>	<b>71,04</b>
Дошкольное образование	470 597,49	477 961,14	477 961,14	347 798,23	72,77
Общее образование	450 412,22	464 791,14	466 491,36	324 831,01	69,63
Дополнительное образование детей	142 656,37	143 796,60	143 796,60	99 886,13	69,46
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	654,12	654,12	522,50	79,88
Молодежная политика	10 061,22	23 097,07	23 154,50	18 020,88	77,83
Другие вопросы в области образования	28 252,67	28 834,68	28 834,68	19 464,07	67,50
<b>Культура, кинематография</b>	<b>114 867,64</b>	<b>119 182,36</b>	<b>128 399,37</b>	<b>88 833,27</b>	<b>69,19</b>
Культура	101 515,46	104 795,08	113 880,64	78 721,80	69,13
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	13 352,18	14 387,38	14 518,73	10 111,47	69,64
<b>Социальная политика</b>	<b>66 640,90</b>	<b>71 579,99</b>	<b>71 599,84</b>	<b>49 151,77</b>	<b>68,65</b>
Пенсионное обеспечение	2 065,00	2 065,00	2 065,00	1 595,30	77,25
Социальное обеспечение населения	11 493,30	15 844,39	15 864,24	8 813,95	55,56
Охрана семьи и детства	52 832,60	53 420,60	53 420,60	38 552,52	72,17
Другие вопросы в области социальной политики	250,00	250,00	250,00	190,00	76,00
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>33 952,00</b>	<b>112 971,35</b>	<b>112 971,35</b>	<b>104 642,12</b>	<b>92,63</b>
Физическая культура	33 686,00	112 705,35	112 655,35	104 444,09	92,71
Массовый спорт	266,00	266,00	316,00	198,03	62,67
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>34 727,00</b>	<b>31 125,07</b>	<b>31 125,07</b>	<b>20 899,27</b>	<b>67,15</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	34 727,00	31 125,07	31 125,07	20 899,27	67,15
<b>ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА</b>	<b>1 615 108,70</b>	<b>2 107 102,34</b>	<b>2 113 869,80</b>	<b>1 388 127,50</b>	<b>65,67</b>

В структуре произведенных расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов за 9 месяцев 2017 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 6,78%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,22%;
- «Национальная экономика» - 4,74%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,88%;
- «Образование» - 58,39 %;
- «Культура, кинематография» - 6,40%;
- «Социальная политика» - 3,54 %;
- «Физическая культура и спорт» - 7,54 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,51 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ и составило за 9 месяцев 2017 года 1 371 064,20 тыс. руб. или 98,77 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 17 063,28 тыс. руб. или 1,23 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения по муниципальным программам города Глазова за 9 месяцев 2017 года отражен в таблице 5:

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Утвержден о Решением о бюджете от 30.08.2017 № 272	Уточненный план по сост. на 01.10.2017	Исполнено по состоянию на 01.10.2017	% к уточн. плану
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 117 984,74	1 154 986,42	1 156 686,64	823 148,62	71,16
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	491 290,49	499 467,48	499 467,47	364 124,07	72,90
1.	2.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 255,51	13 475,97	13 475,97	9 072,81	67,...
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	455 200,22	469 870,36	471 570,60	328 409,25	69,64
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	143 356,37	156 928,90	156 928,90	111 198,23	70,86
1.	5.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 882,15	15 243,71	15 243,70	10 344,26	67,86
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	33 952,00	112 971,35	112 971,35	104 642,12	92,63
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	115 697,64	121 182,30	130 581,11	90 690,00	69,45
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	32 643,84	33 741,32	35 143,16	23 982,46	68,24
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	61 391,74	63 368,63	70 753,04	48 977,97	69,22
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	7 479,88	7 685,13	7 984,45	5 761,36	72,16
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы»	14 182,18	16 387,22	16 700,46	11 968,21	71,66



		«Развитие культуры»					
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	38 844,90	176 630,24	176 630,24	148 434,05	84,04
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	25 643,20	25 643,20	25 643,20	17 656,72	68,86
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	6 893,80	143 658,14	143 658,14	125 539,03	87,39
4.	3.	Подпрограмма «Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	6 307,90	7 328,90	7 328,90	5 238,30	71,47
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	4 613,00	4 723,00	4 723,00	3 203,38	67,83
5.	1.	Подпрограмма «Создание условий для развития предпринимательства»	4 112,00	4 112,00	4 112,00	3 055,58	74,31
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	500,00	610,00	610,0	147,80	24,23
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 126,30	4 315,90	4 315,90	2 926,01	67,80
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	550,00	310,10	310,10	160,06	51,62
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	46 892,60	301 487,91	302 058,91	96 185,75	31,84
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	529,53	1 090,52	-	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	3 325,00	18 515,94	18 515,93	7 966,55	43,03
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	261,00	11 567,09	11 436,59	3 050,45	26,67
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	17 844,00	51 810,34	51 950,85	25 329,18	48,76
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	25 263,30	185 180,11	185 180,11	59 839,57	32,31
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической	199,30	343,61	343,61	-	-

		эффективности»					
8.	7	Подпрограмма «Создание условий для реализации государственной программы»	-	33 541,30	33 541,30	-	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	102 224,30	104 774,68	104 799,68	69 233,78	66,06
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	91 002,60	93 552,98	93 577,98	62 292,71	66,57
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 925,70	5 925,70	5 925,70	3 704,88	62,52
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	4 796,00	4 796,00	4 796,00	2 901,65	60,50
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	500,00	500,00	500,00	334,54	66,90
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	119 311,00	88 957,16	83 773,54	25 680,33	30,
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	119 301,00	88 947,16	83 763,54	25 670,33	30,65
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	10,00	10,00	10,00	100
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	9 361,22	10 035,07	10 092,50	6 760,08	66,98
11.	1.	Подпрограмма «Молодежь города Глазова»	9 360,22	10 034,07	10 091,50	6 759,08	66,98
11.	2.	Подпрограмма «Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	1,00	100
		<b>ИТОГО</b>	<b>1 593 560,70</b>	<b>2 080 374,14</b>	<b>2 086 942,97</b>	<b>1 371 064,18</b>	<b>65,70</b>

### 5. Анализ исполнения средств резервного фонда

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

Решением о бюджете от 30.08.2017 № 272 по подразделу 0111 «Резервные фонд предусмотрены бюджетные ассигнования в объёме 328,74 тыс. руб. Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,02 % расходов бюджета.

Данные отчета об исполнении резервного фонда Администрации города Глазова за 9 месяцев 2017 года свидетельствуют об издании постановлений Администрации города Глазова о выделении денежных средств на организацию и проведение мероприятий местного значения позднее даты их проведения. Данные приведены в таблице 6:

Таблица 6 (руб.)

Бюджетные учреждения	Кассовый расход, руб.	Основание
<b>Раздел 0113 ДРУГИЕ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>		
Выделение денежных средств на организацию и проведение 28.02.2017 официального приема депутатов Государственной Думы Федерального Собрания РФ	3 790,00	Постановление от 01.03.2017 № 5/9
Выделение денежных средств на организацию и проведение 27.03.2017 официального приема членов Глазовского городского Совета ветеранов войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов	1 812,31	Постановление от 13.04.2017 №5/11
Выделение денежных средств на организацию участия 20.04.2017 делегации города Глазова в республиканских торжественных мероприятиях, посвященных Дню местного самоуправления в Удмуртской Республике	7 828,80	Постановление от 28.04.2017 № 5/14
Выделение денежных средств на организацию и проведение 04.05.2017 официального приема членов ветеранской организации ОМСУ	8 000,00	Постановление от 05.05.2017 № 5/16
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в торжественных мероприятиях 09.05.2017	9 010,00	Постановление от 19.05.2017 № 5/22
Выделение денежных средств на организацию и проведение 24.03.2017 рабочего визита заместителя Председателя Правительства Удмуртской Республики в городе Глазове	13 266,00	Постановление от 02.06.2017 №5/24
Выделение денежных средств на организацию и сопровождение 31.05.2017 года работы межведомственной рабочей группы по вопросам реализации мероприятий по защите информации с ограниченным доступом в органах местного самоуправления Удмуртской Республики	761,00	Постановление от 05.06.2017 № 5/25
Выделение денежных средств на организацию участия 17.06.2017 делегации города Глазова в 26-м республиканском удмуртском национальном празднике «Гербер»	20 000,00	Постановление от 19.06.2017 № 5/26
Выделение денежных средств на организацию и проведение официального приема по случаю празднования Дня города	14 300,00	Постановление от 27.06.2017 № 5/27
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 05.07.2017 года в торжественных мероприятиях. Посвященных 60-летию Детской дачи «Искра»	1 000,00	Постановление от 12.07.2017 № 5/29
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в торжественных мероприятиях 06.07.2017	900,00	Постановление от 01.08.2017 № 5/30
Выделение денежных средств на организацию и проведение 10.07.2017 года рабочей встречи с представителями ГК «Росатом»	1 200,00	Постановление от 04.08.2017 № 5/31
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова 23.08.2017 в ежегодной августовской педагогической конференции	855,00	Постановление от 31.08.2017 № 5/34
<b>Раздел 1003 СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>		
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в гражданской панихиде 27.01.2017	1300,00	Постановление от 31.01.2017 № 5/3
Выделение денежных средств на организацию участия Администрации города Глазова в гражданской панихиде 29.03.2017	2 100,00	Постановление от 04.04.2017 № 5/10
Выделение денежных средств на организацию участия делегации города Глазова в траурных мероприятиях 23.05.2017 в связи со смертью Волкова А.А. –первого президента Удмуртской Республики, Почетного гражданина города Глазова	7 630,00	Постановление от 29.05.2017 № 5/23
Выделение денежных средств на приобретение венки траурного по случаю участия в гражданской панихиде в связи с похоронами пенсионера органов местного самоуправления Булдакова А.С. 07.09.2017	850,00	Постановление от 19.09.2017 № 5/36

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

6.1. Первоначально Решением о бюджете от 20.12.2016 № 203 бюджет города Глазова на 2017 год утвержден с дефицитом в сумме 38 000,00 тыс. руб.

Решением о бюджете от 30.08.2017 № 272 бюджет города Глазова на 2017 год утвержден с дефицитом в размере 380 911,81 тыс. руб.

В отчетном периоде бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 177 888,33 тыс.руб.

6.2. По состоянию на 01.10.2017 года размер муниципального долга составляет 327 558,39,39 тыс. руб., в том числе: бюджетные кредиты – 22 558,39 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 305 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде были получены кредиты на общую сумму 315 000,00 тыс.руб., в том числе: бюджетные -10 000,00 тыс.руб., коммерческие – 305 000,00 тыс.руб. Погашено бюджетных кредитов в сумме 185 000,00 тыс.руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 3 Решения о бюджете от 20.12.2016 № 203 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 9 месяцев 2017 года составили в сумме 20 899,27 тыс. руб. или 67,15 % к уточненному плану (31 125,07 тыс. руб.).

## **7. Заключительная часть**

Проведенное экспертно-аналитическое мероприятие о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года позволяет сделать следующие выводы:

1. Общий объем исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2017 года составил 1 210 239,15 тыс.руб. или 69,84 % от уточненного планового показателя;

2. Общий объем исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2017 года составил 1 388 127,48 тыс.руб. или 65,67 % от уточненного планового показателя.

3. Дефицит бюджета составил 177 888,33 тыс.руб.

4. Муниципальный долг города Глазова по состоянию на 01 октября 2017 года составил 327 558,39 тыс. руб., что не превышает предельного объема, установленного Решением о бюджете от 30.08.2017 № 272.

5. Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2017 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель  
Контрольно – счетного органа города Глазова



Т.Б.Ефремова