



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: kso02@glazov-gov.ru
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за I полугодие 2022 года»

«05» августа 2022 года

№ 01-21/02

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2021 № 92/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 04.08.2022 № 41/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 1 полугодие 2022 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 1 полугодие 2022 года».

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 I полугодие 2022 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150);
- Решения Глазовской городской Думы от 04.05.2022 № 216 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 04.05.2022 № 216);
- Решения Глазовской городской Думы от 25.05.2022 № 218 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.05.2022 № 216) (далее – Решение о бюджете от 25.05.2022 № 218);
- Решения Глазовской городской Думы от 29.06.2022 № 235 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218) (далее – Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235);
- Постановления Администрации города Глазова от 05.08.2022 № 11/23 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 2022 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2022 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I полугодие 2022 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 1 888 501,60 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2022 год в сумме 1 936 501,60 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2022 год в сумме 48 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в сумме 375 558,40 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году в сумме 26 500,00 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2022 году в сумме 4 430,00 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2022 год в сумме 126 573,04 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год в сумме 10 925,00 тыс.руб.

В течение I полугодия 2022 года основные характеристики бюджета корректировались 3 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 29.06.2022 № 235 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 2 252 278,90 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 363 777,30 тыс.руб.);

- общий объем расходов на 2022 год в сумме 2 328 143,02 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 391 641,42 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2022 год – 75 864,12 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 27 864,12 тыс. руб.);

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в сумме 375 558,40 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2022 год в сумме 134 689,28 тыс.руб., на 2023 год в сумме 123 692,04 тыс. руб., на 2024 год в сумме 124 213,46 тыс. руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению от 17.12.2021 № 150 на 8 116,24 тыс.руб., на 2023 год - на 2,23 тыс. руб., 2024 год – 1,81 тыс. руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I полугодие 2022 года предусмотрен уточненный план на 2022 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 319 178,28 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.06.2022 № 235 на 66 899,38 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 395 042,40 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.06.2022 № 235 на 66 899,38 тыс. руб.);

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 75 864,12 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2022 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.07.2022)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 888 501,60	2 252 278,90	2 319 178,28
2	Общий объем расходов	1 936 501,60	2 328 143,02	2 395 042,40
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	48 000,00	75 864,12	75 864,12

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 июля 2022 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 1 154 077,04 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 246 133,20 тыс. руб.;

- по безвозмездным поступлениям – 907 943,84 тыс. руб.;
- по расходам – 1 139 920,78 тыс. руб.;
- профицит – 14 156,26 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I полугодие 2022 года

Бюджет на 2022 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 252 278,90 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 29.06.2022 № 235), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 534 330,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 23,72 %;

- безвозмездные поступления – 1 717 948,90 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 76,28%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 июля 2022 составили в сумме 2 319 178,28 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 534 330,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 23,04 %;

- безвозмездные поступления – 1 784 848,28 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 76,96 %.

Бюджет за I полугодие 2022 года исполнен по доходам в сумме 1 154 077,04 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 246 133,20 тыс. руб. или 21,33 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 907 943,84 тыс. руб. или 78,67 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I полугодие 2022 года к показателям уточненного плана на 2022 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2022)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	523 280,00	534 330,00	534 330,00	246 133,20	46,06
Налоги на прибыль, в т.ч.	300 518,00	300 518,00	300 518,00	133 578,09	44,45
- Налог на доходы физических лиц	300 518,00	300 518,00	300 518,00	133 578,09	44,45
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	10 925,00	10 925,00	10 925,00	5 916,54	54,16
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 925,00	10 925,00	10 925,00	5 916,54	54,16
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	51 930,00	51 930,00	51 930,00	40 256,10	77,52
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системы налогообложения	34 322,00	34 322,00	34 322,00	31 868,90	92,85
Единый сельскохозяйственный налог	265,00	265,00	265,00	16,99	6,41
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	17 343,00	17 343,00	17 343,00	8 287,72	47,79
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	82,49	-
Налоги на имущество	89 167,00	89 167,00	89 167,00	25 120,68	28,17
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	31 779,00	31 779,00	31 779,00	4 248,06	13,37
- Земельный налог	57 388,00	57 388,00	57 388,00	20 872,62	36,37
Государственная пошлина	10 276,00	10 276,00	10 276,00	5 676,19	55,24

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	51 051,00	51 251,00	51 251,00	28 784,76	56,16
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	32 696,00	32 896,00	32 896,00	19 489,29	59,25
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 250,00	2 250,00	2 250,00	4 521,53	200,96
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	16 105,00	16 105,00	16 105,00	4 773,94	29,64
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 800,00	1 800,00	1 800,00	-115,52	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	596,00	746,00	746,00	469,04	62,87
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 317,00	15 017,00	15 017,00	5 011,21	33,37
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	1 000,00	11 700,00	11 700,00	-	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 317,00	3 317,00	3 317,00	5 011,21	151,08
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	732,04	48,80
Прочие неналоговые доходы	1 200,00	1 200,00	1 200,00	704,07	58,67
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 365 221,60	1 717 948,90	1 784 848,28	907 943,84	50,87
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 297 679,60	1 435 723,90	1 502 334,43	915 834,23	60,96
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	274 323,99	274 980,62	178 130,34	64,78
Субвенции бюджетам городских округов	885 232,20	883 247,60	942 614,70	609 317,59	64,64
Субсидии бюджетам городских округов	143 433,40	185 587,02	186 355,92	70 136,06	37,64
Иные межбюджетные трансферты	-	92 565,29	98 383,19	58 250,24	59,21
Денежные пожертвования, предоставляемые негосударственными организациями получателям средств бюджета	67 542,00	282 225,00	282 513,85	930,64	0,33
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	30,00	-

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	2 135,68	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-10 986,71	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 888 501,60	2 252 278,90	2 319 178,28	1 154 077,04	49,76

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за I полугодие 2022 года являются:

- снижение поступлений по налогу на имущество связано с изменением налогооблагаемой базы при расчете земельного налога (снижение кадастровой стоимости земельных участков);
- снижение поступлений по налогу на доходы физических лиц связано с ускоренной процедурой возврата имущественных и социальных выплат из бюджета физическим лицам (сумма возвратов по отношению к аналогичному периоду 2021 года возросла на 80 %);
- причинами невыполнения показателя по прочим неналоговым доходам стали возврат ошибочно перечисленной суммы по плате за негативное воздействие на окружающую среду и зачет сумм переплаты за предыдущие годы в 2022 году.

В I полугодии 2022 года наблюдается увеличение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года на 1 838,63 тыс. руб. или на 0,16 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается рост поступления доходов на 33 752,89 тыс. руб. или на 15,89 %;
- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается снижение поступления доходов на 31 914,27 тыс. руб. или на 3,40 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I полугодие 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение гр. 3 - гр. 2	Процент исполнения к 1 полугодию 2021 г., %
	1 полугодие 2021 года	1 полугодие 2022 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	212 380,31	246 133,20	33 752,89	115,89
Налоги на прибыль, доходы	132 275,35	133 578,09	1 302,74	100,98
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 958,60	5 916,54	957,94	119,32
Налоги на совокупный доход	18 070,42	40 256,10	22 185,68	222,77
Налоги на имущество	26 166,14	25 120,68	1 045,46	96,00
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	3 063,81	4 248,06	1 184,25	138,65
- Земельный налог	23 102,33	20 872,62	-2 229,71	90,35
Государственная пошлина	4 533,12	5 676,19	1 143,07	125,22
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	22 773,17	28 784,76	6 011,59	126,40
Платежи при пользовании природными ресурсами	699,04	-115,52	-814,56	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	354,08	469,04	114,96	132,47
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 009,93	5 011,21	4 001,28	496,19
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	660,44	732,04	71,60	110,84
Прочие неналоговые доходы	880,01	704,07	-175,94	80,01
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	939 858,11	907 943,84	-31 914,27	96,60

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	227 250,88	178 130,34	-49 120,54	78,38
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	42 184,33	70 136,06	27 951,73	166,26
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	650 064,94	609 317,59	-40 747,35	93,73
Иные межбюджетные трансферты	25 958,86	58 250,24	32 291,38	224,39
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	262,69	930,64	667,95	354,27
Прочие безвозмездные поступления	294,36	30,00	-264,36	10,19
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 197,89	-10 986,71	-3,788,82	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	1 039,92	2 135,68	1 095,76	205,37
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 152 238,41	1 154 077,04	1 838,63	100,16

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I полугодие 2022 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I полугодие 2022 года исполнена в размере 1 139 920,78 тыс. руб. или на 47,60 % 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 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2022)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	168 065,30	147 056,23	153 246,03	54 597,21	35,63
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образований, местных администраций	70 586,80	82 338,45	82 600,35	35 473,99	42,95
Судебная система	120,00	120,00	120,00	106,59	88,83
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 128,00	8 128,00	8 128,00	4 391,06	54,02
Резервные фонды	100,00	29,74	29,74	-	-
Другие общегосударственные вопросы	89 130,50	56 440,04	62 367,94	14 625,57	23,45
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 259,00	12 956,94	13 613,57	1 733,57	12,73
Гражданская оборона	967,00	9 660,78	9 660,78	577,65	5,98
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 032,00	3 036,16	3 692,78	1 155,92	31,30
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	260,00	260,00	260,00	-	-
Национальная экономика	24 821,00	100 796,34	97 330,02	20 821,70	21,39

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 821,00	95 648,64	92 180,83	18 414,15	19,98
Другие вопросы в области национальной экономики	3 000,00	5 147,70	5 149,19	2 407,55	46,76
Жилищно-коммунальное хозяйство	146 745,01	207 741,72	211 208,04	21 320,79	10,09
Жилищное хозяйство	5 010,54	34 710,54	34 709,99	3 013,23	8,68
Коммунальное хозяйство	71 171,47	70 729,36	70 824,83	632,39	0,89
Благоустройство	68 953,40	100 692,23	104 063,62	16 898,82	16,24
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 609,60	1 609,60	1 609,60	776,35	48,23
Образование	1 276 722,60	1 494 816,66	1 546 251,48	857 326,95	55,45
Дошкольное образование	539 493,67	560 461,23	605 565,62	323 513,03	53,42
Общее образование	533 284,74	653 715,19	667 357,25	387 569,67	58,08
Дополнительное образование детей	136 573,01	210 845,16	203 254,68	115 062,18	56,61
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	50,00	364,40	354,40	349,40	98,59
Молодежная политика	18 622,30	19 979,14	20 267,99	7 168,60	35,37
Другие вопросы в области образования	48 698,88	49 451,54	49 451,54	23 664,08	47,85
Культура, кинематография	199 199,21	245 458,12	246 058,12	121 524,26	49,39
Культура	160 132,41	206 174,34	206 774,34	96 902,18	46,86
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	39 066,79	39 283,78	39 283,78	24 622,08	62,68
Социальная политика	31 456,48	33 669,81	34 090,42	18 135,59	53,20
Пенсионное обеспечение	2 784,00	2 784,00	2 784,00	1 469,25	52,77
Социальное обеспечение населения	8 466,00	12 663,61	12 663,61	6 590,00	52,04
Охрана семьи и детства	20 206,48	18 222,21	18 642,81	10 076,34	54,05
Физическая культура и спорт	58 733,00	58 997,54	66 595,06	32 474,48	48,76
Физическая культура	58 681,00	58 825,03	66 528,46	32 459,88	48,79
Массовый спорт	52,00	172,51	66,60	14,60	21,92
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 500,00	26 649,65	26 649,65	11 986,23	44,98
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 936 501,60	2 328 143,02	2 395 042,40	1 139 920,78	47,60

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 полугодие 2022 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 4,79 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,15 %;
- «Национальная экономика» - 1,83 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,87 %;
- «Образование» - 75,21 %;
- «Культура, кинематография» - 10,66 %;
- «Социальная политика» - 1,59 %;
- «Физическая культура и спорт» - 2,85 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 1,05 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 полугодие 2022 года объем расходных обязательств составил 1 130 148,45 тыс. руб. или 99,14 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 9 772,34 тыс. руб. или 0,86 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235	Уточненный план на год (по сост. на 01.07.2022)	Исполнено по состоянию на 01.07.2022	% исполнению к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 285 806,44	1 500 556,07	1 551 882,65	859 562,30	55,39
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	550 722,25	571 853,20	617 128,20	329 689,57	53,42
1.	2.	Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы	551 501,55	-	-	-	-
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	144 928,67	670 088,32	683 730,38	396 039,80	57,92
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	38 653,98	219 309,90	211 719,42	115 131,93	54,38
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	550 722,25	39 304,64	39 304,64	18 700,99	47,58
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	58 733,00	58 997,54	66 595,06	32 474,48	48,76
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	199 849,21	248 459,12	249 059,12	122 273,31	49,09
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	29 507,67	32 993,24	32 993,24	16 507,76	50,03
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	122 256,06	164 809,87	165 409,87	76 117,74	46,02
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 368,68	8 371,23	8 371,23	4 276,69	51,09
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 716,79	42 284,78	42 284,78	25 371,13	60,00
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	9 272,00	40 669,61	40 919,61	7 235,75	17,68
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	8 466,00	8 466,00	8 466,00	2 392,40	28,26
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	806,00	32 203,61	32 453,61	4 843,35	14,92
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 300,00	5 691,15	5 691,15	2 521,25	44,30
5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	5 000,00	5 000,00	2 407,55	48,15
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	-	-	-	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	300,00	691,15	691,15	113,70	16,45

6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	3 999,00	12 696,94	13 353,57	1 733,57	12,98
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00	0,00	-
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	135 202,91	246 549,02	246 549,02	35 045,23	14,21
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	3 569,00	3 569,00	1 275,00	35,72
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	5 010,54	7 510,54	7 509,99	3 013,23	40,12
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	71 171,47	70 729,36	70 824,83	632,39	0,89
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	37 199,90	69 098,99	72 470,39	11 705,48	16,15
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	21 821,00	95 493,44	92 025,63	18 419,13	20,02
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	-	147,70	149,19	0,00	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	80 031,30	91 875,58	92 107,48	40 383,01	43,84
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	69 891,40	81 735,68	81 886,88	36 824,59	44,97
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	6 146,40	6 146,40	6 227,10	1 628,30	26,15
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 993,50	3 993,50	3 993,50	1 930,12	48,33
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	-	-	-	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	99 533,00	58 528,16	58 478,16	15 820,60	27,05
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	99 523,00	58 518,16	58 468,16	15 820,60	27,06
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	10,00	10,00	0,00	-
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	10 166,64	11 444,80	11 733,65	7 129,25	60,76
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	33 363,10	33 363,04	33 363,04	5 969,69	17,89
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	0,00	-
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	0,00	-
		ИТОГО	1 919 606,60	2 309 181,03	2 370 082,51	1 130 148,45	47,68

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I полугодие 2022 года

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 28.12.2007 № 18/12 (с изменениями), 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 29.06.2022 № 235 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 100,00 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 0,004 % расходов бюджета.

За I полугодие 2022 года средства резервного фонда в сумме 70,26 тыс. руб. были направлены по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на приобретение траурных венков, свечей церковных и живых цветов по случаю участия Администрации города Глазова в Гражданской панихиде в связи с похоронами почетного гражданина города Глазова, участника Великой Отечественной войны Кокшарова Ивана Ивановича, ветеранов боевых действий Булдакова Дмитрия Сергеевича и Гагарина Станислава Алексеевича, погибших при исполнении обязанностей военной службы при проведении военной специальной операции на территории Украины.

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

Решением о бюджете от 17.12.2021 № 150 бюджет города Глазова на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 48 000,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 29.06.2022 № 235 бюджет города Глазова на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 75 864,12 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 14 156,26 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2022 размер муниципального долга составляет 327 558,40 тыс.руб., в том числе: бюджетные кредиты 327 558,40 тыс.руб. В отчетном периоде привлечен бюджетный кредит в сумме 287 558,39 тыс. руб., дополнительные коммерческие кредиты не привлекались.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 1 полугодие 2022 года составили в сумме 11 986,23 тыс.руб. или 44,98 % к уточненному плану (26 649,65 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 1 полугодие 2022 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год утверждены в сумме 10 925,00 тыс.руб. (приложение 9 к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150).

За 1 полугодие 2022 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 6 086,51 тыс.руб. или 47,38 % к уточненному плану (12 845,97 тыс. руб.).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

8. Расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей за 1 полугодие 2022 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год утверждены в объеме 126 573,04 тыс.руб. (приложение 8 к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 135 109,89 тыс.руб.

За 1 полугодие 2022 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 58 682,57 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 52 901,07 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 4 843,34 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 938,16 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 полугодие 2022 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 29.06.2022 № 235	Уточненный план по состоянию на 01.07.2022	Исполнено по состоянию на 01.07.2022	% испол. к уточненно му плану
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования	32 509,42	32 509,42	11 000,00	33,84
Расходы на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	6 175,70	6 175,70	3 519,04	56,98
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	236,60	236,60	106,70	45,10
Расходы по присмотру и уходу за детьми- инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	230,81	401,42	147,30	36,69
Расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова на основе работы школьно-базовой столовой и пищеблоков школьных столовых (питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца)	118,80	118,80	50,34	42,37
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	18 722,55	18 722,55	8 857,12	47,31
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	48 141,90	48 141,90	20 642,85	42,88
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	2 401,50	2 401,50	1 402,86	58,42
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	8 371,60	8 371,60	4 254,70	50,82
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	8 134,34	8 134,34	0,00	-

Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	300,00	300,00	39,35	13,12
Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов»	2 880,81	2 880,81	2 880,81	100
ИТОГО	128 224,03	128 394,64	52 901,07	41,20
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 197,61	4 197,61	4 197,61	100
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	806,00	1 056,00	645,73	61,15
ИТОГО	5 003,61	5 253,61	4 843,34	92,19
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	448,00	448,00	225,91	50,43
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	1 013,64	1 013,64	712,25	70,27
ИТОГО	1 461,64	1 461,64	938,16	64,18
ИТОГО РАСХОДОВ	134 689,28	135 109,89	58 682,57	43,43

Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 полугодие 2022 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

О.М.Ермакова