



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы
«О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О
бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

«22» марта 2023 года

№ 01- 22/01

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Цель проведенной экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

Представленный проект решения Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города на 2023 год:

доходную часть бюджета увеличить на 478 048,05 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 497 220,38 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2023 год увеличить на 19 172,33 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 01 января 2024 года остается неизменным в сумме 430 558,39 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предлагается:

доходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 111 034,86 тыс.руб., на 2025 год на 111 302,86 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 111 034,86 тыс.руб., на 2025 год на 111 302,86 тыс. руб.;

дефицит бюджета на 2024 год и 2025 год без изменений в объеме 57 000,00 тыс.руб. и 60 000,00 тыс. руб. соответственно.

С учетом вносимых изменений по отдельным направлениям расходов, объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2023 год планируется увеличить на 7 117,57 тыс.руб., на 2024 год и 2025 годы без изменений.

Исходя из пояснений Управления финансов Администрации города Глазова, представленный проект Решения подготовлен в связи с:

уточнением объема поступлений дополнительных средств из Федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики и безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями;

необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в текущем году;

включением в расходную часть бюджета переходящих остатков дотаций и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2023 года, полученных в 2022 году;

необходимостью финансирования социально-экономических мероприятий (согласно Плану совместного финансирования дополнительных социально-экономических мероприятий в городе Глазове между бюджетом Удмуртской Республики и АО «ТВЭЛ»);

необходимостью финансирования в текущем году просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений за 2022 год.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 478 048,05 тыс.руб., в том числе:

1. Дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 30 612,06 тыс.руб.

2. Субсидий бюджетам городских округов в сумме 79 817,46 тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций) – 75 105,93 тыс. руб.;

- на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Удмуртской Республики) – 454,70 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 256,83 тыс. руб.

3. Межбюджетных трансфертов в сумме 215 423,07 тыс. руб., из них:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций – 45 727,50 тыс.руб.;

- на организацию отдельных мероприятий по обеспечению безопасности муниципальных образовательных организаций – 68 582,78 тыс. руб.;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 95 000,00 тыс. руб.;

- на компенсацию педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории Удмуртской Республики – 4 292,08 тыс. руб.;

- расходы на проведение государственных, республиканских и национальных праздников – 250,00 тыс. руб.;

- на проведение тестирования по выполнению нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) – 2,70 тыс. руб.;

- на осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости – 1 568,00 тыс. руб.

4. Доходов от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности городских округов, в части реализации

основных средств - 3 383,33 тыс. руб.

5. Прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов – 148 843,24 тыс.руб.

Управлением финансов Администрации города Глазова в пояснительной записке к проекту Решения источник прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов не указан, в связи с чем, провести анализ достоверности увеличения доходной и расходной части бюджета города на 148 843,24 тыс.руб. Контрольно-счетным органом города Глазова не представляется возможным.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 111 076,26 тыс. руб. и 111 344,26 тыс. руб. соответственно, из них межбюджетные трансферты:

1. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций: на 2024 год – 45 907,20 тыс. руб., на 2025 год 46 356,40 тыс. руб.;

2. на организацию отдельных мероприятий по обеспечению безопасности муниципальных образовательных организаций: на 2024 год – 65 169,06 тыс. руб., на 2025 год 64 987,86 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323			
Налоговые и неналоговые доходы	580 599,00	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 663 095,61	1 578 319,73	1 545 899,31
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>220 076,13</i>	<i>162 005,52</i>	<i>129 490,63</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 121 205,48</i>	<i>1 147 300,21</i>	<i>1 147 394,63</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	-	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>52 800,00</i>	-	-
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	3 383,33	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	474 664,73	111 034,86	111 302,86
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>30 612,06</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>79 817,46</i>	-	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>-31,10</i>	<i>-41,40</i>	<i>-41,40</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>215 423,07</i>	<i>111 076,26</i>	<i>111 344,26</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>148 843,24</i>	-	-
проект Решения о бюджете			
Налоговые и неналоговые доходы	583 982,33	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 137 760,34	1 689 354,59	1 657 202,17
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>299 626,06</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>299 893,59</i>	<i>162 005,52</i>	<i>129 490,68</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 121 174,38</i>	<i>1 147 258,81</i>	<i>1 147 353,23</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>215 423,07</i>	<i>111 076,26</i>	<i>111 344,26</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>201 643,24</i>	-	-

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в расходной части бюджета города учтены перераспределения средств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города, в разрезе муниципальных программ, непрограммных расходов, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов.

3.1. В структуре принимаемых на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов бюджетных обязательств города Глазова сохраняется высокая доля (77%, 82%, 82% соответственно) расходов по отраслям социально-культурной сферы.

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323			
Расходы бюджета, в том числе:	2 298 694,60	2 222 419,74	2 222 560,32
Общегосударственные вопросы	196 236,65	150 193,29	143 989,63
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 384,20	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	37 437,77	75 836,10	76 297,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	150 421,29	85 603,08	58 065,19
Образование	1 537 671,50	1 569 442,74	1 571 204,93
Культура, кинематография	268 481,76	206 972,37	200 234,03
Социальная политика	29 136,43	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	68 537,00	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 368,00	5 368,00	5 368,00
Условно утвержденные расходы	-	22 830,00	47 284,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	497 220,40	111 034,86	111 302,85
Общегосударственные вопросы	-17 361,57	-41,40	-41,40
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	900,00	-	-
Национальная экономика	32 490,81	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	151 555,96	-	-
Образование	235 819,51	111 076,26	-111 344,25
Культура, кинематография	81 719,47	-	-
Социальная политика	4 344,63	-	-
Физическая культура и спорт	7 751,59	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	-	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 795 915,00	2 333 454,60	2 333 863,17
Общегосударственные вопросы	178 875,08	150 151,89	143 948,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 284,20	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	69 928,58	75 836,10	76 297,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	301 977,25	85 603,08	58 065,19
Образование	1 773 491,01	1 680 519,00	1 682 549,18
Культура, кинематография	350 201,23	206 972,37	200 234,03
Социальная политика	33 501,06	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	76 288,59	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 368,00	5 368,00	5 368,00
Условно утвержденные расходы	-	22 830,00	47 284,00

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2023 год планируется к увеличению в объеме 497 220,39 тыс.руб. В расходной части бюджета предлагается отразить переходящие остатки дотаций и безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2023 года, в объеме 19 172,33 тыс. руб.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 3 330,82 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 1 568,09 тыс.руб. предусмотрено:

на осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости -1 568,00 тыс. руб.;

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023г – 0,09 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрено в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по объекту «Ремонт здания Администрации (объект культурного

наследия)» в объеме 1 000,00 тыс.руб.;

в) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 762,73 тыс.руб. предусмотрено:

на проведение государственных, республиканских и национальных праздников – 250,00 тыс. руб.;

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год (на организацию и проведение событийных мероприятий по календарю «Глазов фестивальный») - 512,73 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 20 684,39 тыс. руб., в том числе:

- Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме «минус» 20 653,29 тыс. руб.

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на коммунальные услуги) – 5 754,16 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущий и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 14 899,13 тыс. руб.

- Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на осуществление отдельных государственных полномочий УР по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом УР от 30 июня 2014 года № 40-РЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесении изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений» – «минус» 31,10 тыс.руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 980,00 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 900,00 тыс. руб. предусмотрено: для предоставления субсидии МБОУ «ЦДИиОБ» на иные цели (на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 500,00 тыс. руб.;

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023г (на расходы в рамках мероприятий гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций (противопожарные мероприятия)) – 400,00 тыс. руб.;

б) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 80,00 тыс.руб. предусмотрено в связи с перемещением бюджетных ассигнований между главными распорядителями (на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов»).

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в сумме 80,00 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований между главными распорядителями (на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов»).

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 32 648,51 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 154,85 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований между главными распорядителями (реализация энергоэффективных технических мероприятий в организациях);

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 32 493,66 тыс. руб. предусмотрено:

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год:

- проект «Добавь городу красок» - 581,65 тыс. руб.;
- на прочистку и устройство ливневой канализации города – 961,00 тыс. руб.;
- на реализацию проекта «Глазов пешеходный «Прошагай город» (автобусные остановки (10 шт.), пешеходные переходы (мероприятия в области безопасности дорожного движения и создания безбарьерной среды для маломобильных граждан) – 8 140,00 тыс. руб.;
- на ремонт дорог, тротуаров, межквартальных проездов (МКУ «УКС») – 10 603,20 тыс. руб.;
- на установку ограждений на перекрестках автомобильных дорог – 553,12 тыс. руб.;
- на проведение ремонта подземного перехода у здания Администрации города Глазова (ПИР, ремонт) (МКУ «УКС») – 1 200,00 тыс. руб.;

на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных образований Удмуртской Республики – 454,70 тыс. руб.;

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них – 10 000,00 тыс. руб.

Кроме того по данному главному распорядителю бюджетных средств предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 154,85 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований между главными распорядителями (реализация энергоэффективных технических мероприятий в организациях).

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 151 553,10 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 3 122,31 тыс.руб. предусмотрено:

на расходы в рамках мероприятий по организации дорожного движения (Мероприятия переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год (п/п 10.2)) (проект «Новая транспортная схема (схема маршрутов автобусных перевозок) субсидия АНО «ЦРБ и ГС») – 2 000,00 тыс. руб.;

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год (на мероприятия в рамках переселения граждан из аварийного дома по ул. Куйбышева, 48) – 1 122,30 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 148 430,79 тыс. руб. предусмотрено:

на прочие мероприятия по благоустройству (погашение просроченной кредиторской задолженности) – 1 325,80 тыс. руб.;

на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 95 000,00 тыс. руб.;

переходящий остаток межбюджетного трансферта, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023г (на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства) – 282,15 тыс. руб.;

переходящий остаток межбюджетного трансферта, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023г (резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов РФ) – 1 464,45 тыс. руб.;

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год:

- на валку, декоративную и санитарную обрезку деревьев и кустарников, озеленение, на ликвидацию борщевика – 992,00 тыс. руб.;
- на реализацию проекта «Добавь городу красок» - 317,55 тыс. руб.;

- на содержание и ремонт общественных пространств – 3709,62 тыс. руб.;
 - на ликвидацию свалок на земельных участках – 2 286,12 тыс. руб.;
 - на компенсацию затрат Концессионера – 26 800,00 тыс. руб.;
 - на проведение ремонта муниципальных квартир для предоставления врачам – 921,39 тыс. руб.;
 - на ремонт асфальтового покрытия на территории детских садов (проект «Территория детства») – 3 303 68 тыс. руб.;
 - на реализацию проекта «Малые города и исторические поселения», проект «Туристический код центра города» (ПИР) – 12 000,00 тыс. руб.;
- для предоставления субсидии МБУ «СЭиР» на иные цели (на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 28,03 тыс. руб.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 235 888,46 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 4 880,46 тыс.руб. предусмотрено:

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год:

- на ремонт МБУ ДО ДШИ № 3 «Глазовчанка» - 1 250,00 тыс. руб.;
 - на ремонт учреждений социальной сферы (ПИР, ремонт) – 119,37 тыс. руб.;
- на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на текущий ремонт зданий учреждений культуры) – 3 383,33 тыс.руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 127,75 тыс.руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 4 297,85 тыс. руб. предусмотрено:

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по объекту «Поддержка детского спорта, молодежного, культурного и технического творчества» - 4 238,28 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности (МБУ «СЭиР»)) – 59,57 тыс.руб.

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 226 710,15 тыс. руб. предусмотрено:

переходящий остаток межбюджетного трансферта, неиспользованный на 01.01.2023 года (расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)) – 2 780,95 тыс. руб.;

переходящий остаток межбюджетного трансферта, неиспользованный на 01.01.2023 года (расходы на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике)) – 3 329,09 тыс. руб.;

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год:

- на ремонт МБОУ «СОШ № 9» - 8 516,80 тыс. руб.;
- на ремонт МБОУ ДО «Станция юных техников» (ПИР, ремонт) – 5 385,60 тыс. руб.;

- на ремонт учреждений социальной сферы (ПИР, ремонт) – 4 648,63 тыс. руб.;
- на ремонт столовой, спортивного зала (МБОУ «СОШ № 1», МБОУ «СОШ № 11») – 1 028,00 тыс. руб.;

- на поддержку детского творчества – 186,54 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (капитальный ремонт общеобразовательных организаций) – 75 105,92 тыс.руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (погашение просроченной кредиторской задолженности) – 7 126,25 тыс.руб.;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 45 727,50 тыс. руб.;

на организацию отдельных мероприятий по обеспечению безопасности муниципальных образовательных организаций – 68 582,78 тыс. руб.;

на осуществление компенсационных выплат педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории Удмуртской Республики – 4 292,08 тыс. руб.

6. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 81 650,51 тыс.руб., в том числе:

на мероприятия, переходящие с 2022 года на 2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год:

- на ремонт МБУК КЦ «Россия» – 39 787,94 тыс. руб.;

- на благоустройство территории ПКиО им. М. Горького – 8 000,00 тыс. руб.;

- на подготовительный этап к участию в нацпроекте «Культура» - создание модельной библиотеки (ПНБ им.В.Г.Короленко (ул. Калинина, 4а)) – 2 916,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 334,52 тыс.руб.;

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера муниципального образования «Город Глазов», финансируемых из бюджета муниципального образования «Город Глазов» (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом») – 30 612,06 тыс. руб.

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 4 336,63 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 4 256,83 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 79,80 тыс. руб. переходящий остаток межбюджетного трансферта, неиспользованный на 01.01.2023 года (на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в УР).

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 7 751,59 тыс.руб., том числе:

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2023 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по объекту «Поддержка детского спорта, молодежного, культурного и технического творчества» (Распоряжение Правительства УР от от от 27.10.2018 № 1261-р «О предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального образования "Город Глазов») - 6 597,52 тыс. руб.;

на проведение тестирования по выполнению нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 2,70 тыс. руб.;

на предоставление субсидии МАУ СКК «Прогресс» на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 1 151,37 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годов по разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 111 076,26 тыс. руб. и 111 344,25 тыс. руб. соответственно:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим

работникам муниципальных общеобразовательных организаций в объеме 45 907,20 тыс. руб. и 46 356,40 тыс. руб. соответственно;

- на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике в объеме 65 169,06 тыс. руб. и 64 987,86 тыс. руб. соответственно.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год запланированы с увеличением на 495 735,95 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 111 034,86 тыс. руб. и 111 302,85 тыс. руб. соответственно.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323			
«Развитие образования и воспитание»	1 542 629,95	1 572 928,13	1 574 686,53
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	68 537,00	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	269 031,76	207 522,37	200 784,03
«Социальная поддержка населения»	9 135,06	9 093,29	9 030,37
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 512,31	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 124,20	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	148 327,96	129 757,29	130 218,28
«Муниципальное управление»	79 682,37	85 911,98	86 069,32
«Управление муниципальными финансами»	107 574,98	77 029,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	11 860,92	11 564,27	11 567,27
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	36 531,10	28 681,90	1 144,00
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	232 384,88	111 076,26	111 344,25
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	7 751,59	-	-
«Развитие культуры»	82 482,20	-	-
«Социальная поддержка населения»	5 379,14	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	1 568,00	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	900,00	-	-
«Профилактика правонарушений»	-	-	-
«Муниципальное хозяйство»	86 460,01	-	-
«Муниципальное управление»	948,99	-41,40	-41,40
«Управление муниципальными финансами»	-20 653,29	-	-
«Реализация молодежной политики»	3 514,43	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	95 000,00	-	-
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	-	-	-
проект Решения о бюджете			
«Развитие образования и воспитание»	1 775 014,83	1 684 004,39	1 686 030,78
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	76 288,59	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	351 513,96	207 522,37	200 784,03
«Социальная поддержка населения»	14 514,20	9 093,29	9 030,37
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	5 080,31	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	6 024,20	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	234 787,97	129 757,29	130 218,28
«Муниципальное управление»	80 631,36	85 870,58	86 027,92
«Управление муниципальными финансами»	86 921,69	77 029,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	15 375,35	11 564,27	11 567,27
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	131 531,10	28 681,90	1 144,00
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00

Таким образом, проектом Решения предлагается изменить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 11 муниципальных программ города Глазова.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 4 статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, муниципальные программы города Глазова подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить исполнение требований бюджетного законодательства по своевременному приведению финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с принятыми параметрами бюджета города Глазова.

3.3. По непрограммным расходам проектом Решения предусмотрено увеличение расходов в 2023 году в объеме 1 484,45 тыс. руб., в том числе:

переходящий остаток межбюджетных трансфертов, неиспользованный на 01.01.2023 год (Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов РФ) – 1464,45 тыс. руб.;

представительские расходы муниципального образования «Город Глазов» - 20,00 тыс. руб.

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2023 год бюджетные ассигнования планируется изменить по 5 ГРБС, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 95 125,29 тыс.руб.;

Администрации города Глазова – 9 890,97 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 186 067,46 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 226 789,94 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 20 653,29 тыс.руб. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с распределением зарезервированных средств по главным администраторам бюджетных средств.

Анализ расходной части бюджета города Глазова в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Глазова представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323			
Расходы бюджета, в том числе:	2 298 694,62	2 222 419,73	2 222 560,31
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 480,00	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	352 775,64	381 504,70	395 167,24
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 280,00	1 405,00	1 405,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	96 840,02	103 094,02	103 251,37
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	295 188,03	192 788,69	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1 445 549,93	1 466 894,32	1 468 652,23
Управление финансов Администрации города Глазова	101 581,00	70 786,00	88 879,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	497 220,37	111 034,86	111 302,86
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	95 125,29	-	-

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	9 890,97	-41,40	-41,40
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	186 067,46	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	226 789,94	111 076,26	111 344,26
Управление финансов Администрации города Глазова	-20 653,29	-	-
Проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 795 914,99	2 333 454,59	2 333 863,17
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 480,00	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	447 900,93	381 504,70	395 167,24
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 280,00	1 405,00	1 405,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	106 730,99	103 052,69	103 209,97
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	481 255,49	192 788,69	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1 672 339,87	1 577 970,58	1 579 996,49
Управление финансов Администрации города Глазова	80 927,71	70 786,00	88 879,00

Пояснения предлагаемых проектом Решения изменений бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств главным распорядителями бюджетных средств указаны в настоящем заключении (подраздел 3.1.).

3.5. Расходы бюджета, направленные на государственную поддержку семьи и детей проектом Решения предлагается в целом увеличить на 2023 год на 7 117,58 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 1,37 тыс. руб.;

б) на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования) – 2 799,07 тыс. руб.;

в) на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике – 79,80 тыс. руб.;

г) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 256,83 тыс.руб.

Сокращение расходов предусмотрено на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике в объеме 19,49 тыс. руб.

Выводы:

Проектом решения Глазовской городской Думы в первый раз изменяются основные характеристики бюджет на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 года, за исключением верхнего предела муниципального долга муниципального образования «Город Глазов».

На 2023 год предлагается увеличить:

доходы - на 478 048,06 тыс.руб. (на 21,3 %) с 2 243 694,61 тыс.руб. до 2 721 742,67 тыс. руб.;

расходы - на 497 220,39 тыс.руб. (на 21,6 %) с 2 298 694,61 тыс. руб. до 2 795 915,00 тыс. руб.;

дефицит бюджета - на 19 172,33 тыс.руб. (в 1,3 раза) с 55 000,00 тыс. руб. до 74 172,33 тыс. руб.

Проект решения Глазовской городской Думы в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова