

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал
кылдытэтлэн эскерон-лыдыянья
ёзэсэз

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» (в ред.
от 29.03.2023 № 347)

«22» июня 2023 года

№ 01- 22/02

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» (в ред. от 29.03.2023 № 347) (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Изменения 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» вносятся во второй раз.

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

доходную часть бюджета увеличить на 265 359,29 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 265 359,29 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2023 год года остается неизменным в сумме 74 172,33 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 сократить на 0,02 тыс.руб., на 2025 год на 90,78 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2024 год сократить на 0,02 тыс.руб., на 2025 год на 90,78 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 759,34 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;

необходимостью перераспределения финансирования социально-экономических мероприятий (согласно Плану совместного финансирования дополнительных социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год между бюджетом Удмуртской Республики и АО «ТВЭЛ»);

необходимостью реализации: проектов инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» на 2023 год, проектов молодежного инициативного бюджетирования на 2023 год, проектов инициативного бюджетирования «Инклюзив» на 2023 год;

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 265 359,29 тыс.руб., в том числе:

1. По налоговым и неналоговым доходам в объеме 1 725,76 тыс. руб. в части поступлений в рамках инициативного бюджетирования.

2. Дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 8 718,30 тыс.руб.

3. Субсидий бюджетам городских округов в сумме 15 768,73 тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий по проведению капитального ремонта объектов государственной (муниципальной) собственности, включённых в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счёт средств бюджета Удмуртской Республики, утверждённый Правительством Удмуртской Республики) – 1 042,90 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (оснащение общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания) – 13 827,16 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 898,67 тыс. руб.

4. Субвенций бюджетам городских округов в сумме 20 878,76 тыс. руб., из них:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 12 429,00 тыс. руб.;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 8 449,76 тыс. руб.

5. Межбюджетных трансфертов в сумме 15 108,09 тыс. руб., из них:

- Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации – 4 635,44 тыс.руб.;

- на реализацию в Удмуртской Республике проектов развития общественной инфраструктуры – 10 472,65 тыс. руб.

6. Прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов – 204 004,89 тыс.руб.

Кроме того, в проекте Решения предусмотрено сокращение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 845,24 тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий в области поддержки и развития коммунального хозяйства – 200,00 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по техническому оснащению муниципальных музеев – 395,24 тыс. руб.;

- расходы на проведение государственных, республиканских и национальных праздников – 250,00 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 203 500,00 тыс.руб. Контрольно-счетному органу не представляется возможным.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено сокращение доходной части бюджета в объеме 0,02 тыс. руб. и 90,78 тыс. руб. соответственно, в части субсидирования на поддержку деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек.

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
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323 (в ред. от 29.03.2023 № 347)			
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>	-	-
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	1 725,76	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	263 633,53	-0,02	-90,78
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>157 561,54</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>15 173,50</i>	<i>-0,02</i>	<i>-90,78</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>20 878,76</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>14 858,08</i>	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>55 161,65</i>	-	-
проект Решения о бюджете			
Налоговые и неналоговые доходы	585 708,09	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 401 393,87	1 689 354,57	1 657 111,39
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>457 187,60</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>315 067,09</i>	<i>162 005,50</i>	<i>129 399,90</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 142 053,14</i>	<i>1 147 258,81</i>	<i>1 147 353,23</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>230 281,15</i>	<i>111 076,26</i>	<i>111 344,26</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>256 804,89</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 (74%, 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 (в ред. от 29.03.2023 № 347)			
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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	265 359,29	-0,02	-90,78
Общегосударственные вопросы	-12 751,62	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 742,00	-	-
Национальная экономика	100 800,00	40,00	40,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	51 858,56	-40,00	-40,00
Образование	80 069,82	-	0,92
Культура, кинематография	41 487,95	-0,02	-91,70
Социальная политика	1,23	-	-
Физическая культура и спорт	1 151,35	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	-	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	3 061 274,29	2 333 454,58	2 333 863,17
Общегосударственные вопросы	166 123,46	150 151,89	143 948,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 026,20	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	170 728,58	75 876,10	76 337,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	353 835,81	85 563,08	58 025,19
Образование	1 853 560,83	1 680 519,00	1 682 550,10
Культура, кинематография	391 689,18	206 972,35	200 142,33
Социальная политика	33 502,29	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	77 439,94	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 265 359,29 тыс.руб., из них:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 15 625,67 тыс. руб., в том числе:

- а) Администрации города Глазова в объеме 4 294,00 тыс.руб. предусмотрено:
Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации -4 135,00 тыс. руб.;
- расходы на осуществление работ, услуг по содержанию имущества, прочие работы и

услуги – 154,00 тыс. руб.;

расходы на услуги связи - 5,00 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 325,63 тыс.руб. предусмотрено:

расходы на погашение кредиторской задолженности – 0,26 тыс. руб.;

расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 313,01 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности МБУ «СЭиР») – 12,36 тыс. руб.;

в) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 2 000,00 тыс.руб. предусмотрено:

на исполнение приоритетных проектов – 500,00 тыс. руб.;

на организацию и проведение общегородских мероприятий (юбилей города Глазова) – 1 500,00 тыс. руб.;

г) Управлению образования Администрации города Глазова предусмотрено средств в объеме 118,14 тыс. руб. на реализацию проекта «Региональный инклюзивный форум лидеров социальных изменений «Ритм в Удмуртии»;

д) Глазовской городской Думе в объеме 43,55 тыс.руб. предусмотрено:

на исполнение приоритетных проектов – 32,55 тыс. руб.;

расходы на прочие работы, услуги – 11,00 тыс. руб.;

е) Контрольно-счетному органу города Глазов предусмотрено средств в объеме 6,51 тыс. руб. на исполнение приоритетных проектов;

ж) Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 8 837,84 тыс.руб. предусмотрено:

на исполнение приоритетных проектов – 119,54 тыс. руб.;

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на коммунальные услуги) – 8 718,30 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 28 406,52 тыс. руб., в том числе:

- Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на проведение государственных, республиканских и национальных праздников – «минус» 250,00 тыс. руб.;

- Администрации города Глазова на исполнение приоритетных проектов – «минус» 658,60 тыс. руб.;

- Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме «минус» 27 497,92 тыс. руб., в том числе:

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на коммунальные услуги) – 8 318,86 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущий и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 19 179,06 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 2 742,00 тыс.руб. для предоставления субсидии МБОУ «ЦДИиОБ»:

- на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 2 542,00 тыс. руб.;

- на финансовое обеспечение муниципального задания – 200,00 тыс. руб.

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 100 800,00 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 2 000,00 тыс. руб. для предоставления субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды».

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, в адрес Контрольно-счетного органа города

Глазова Управлением финансов Администрации города Глазова представлены документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 08.06.2021 № 11/20, обосновывающие предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в объеме 2 000,00 тыс. руб., а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития»;

2) направления расходования субсидии, предоставляемой в целях реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития» с пояснениями к направлениям расходования субсидии;

3) финансово-экономическое обоснование направления расходования субсидии АНО «ЦРБиГС» на 2023 год;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 98 800,00 тыс. руб. предусмотрено:

на мероприятия в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год:

- на реализацию проекта «Добавь городу красок» - 800,00 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) – 10 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт дорог, тротуаров, межквартальных проездов (МКУ «УКС») – 88 000,00 тыс. руб.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 52 048,02 тыс. руб., в том числе:

на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов государственной (муниципальной) собственности, включённых в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счёт средств бюджета Удмуртской Республики, утверждённый Правительством Удмуртской Республики – 1 042,90 тыс. руб.;

на реализацию проектов инициативного бюджетирования муниципального образования «Город Глазов» в объеме 10 816,50 тыс. руб., из них:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Проект	За счет средств бюджета города Глазова	За счет поступлений от спонсоров	За счет поступлений от населения	софинансирование из бюджета Удмуртской Республики
Обустройство детской спортивной площадки на улице Драгунова	156,84	172,50	156,84	1 029,92
Обустройство спортивной площадки «Место притяжения»	175,99	180,00	175,99	1 169,29
Обустройство «Тропы здоровья»	178,43	178,43	178,43	1 189,52
Обустройство детской площадки	174,50	185,23	174,50	1 152,61
Устройство водопроводной сети	118,74	118,85	118,74	791,47
Обустройство детской и спортивной площадки на улице Советской «Мы вместе»	178,53	178,53	178,53	1 190,19

Приобретение и монтаж «Универсальной спортивной площадки» на территории детского городка	135,92	170,00	135,92	872,06
Итого:	1 118,95	1 183,54	1 118,95	7 395,06

на исполнение Региональной программы по модернизации систем коммунальной инфраструктуры УР на 2023-2027 годы – 6,09 тыс. руб.;

расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности – 2 792,54 тыс. руб.;

расходы на прочие работы, услуги (МКУ «УКС») – 190,00 тыс. руб.;

на мероприятия в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год:

- таксация аварийных деревьев, декоративная и санитарная обрезка деревьев и кустарников, озеленение, ликвидацию борщевика – 10 000,00 тыс. руб.;

- на ликвидацию несанкционированных свалок – 2 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт муниципальных квартир – 4 000,00 тыс. руб.;

- на реализацию проекта «Светлый город» - 10 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт фасадов зданий по ул. Кирова (ПИР, ремонт) – 1 000,00 тыс. руб.;

- на реализацию проекта «Территория детства» (асфальтирование территории детских садов) – 10 000,00 тыс. руб.;

- на реализацию проекта «Добавь городу красок» - 200,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 200,00 тыс. руб. на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 80 106,83 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 1 907,36 тыс.руб. предусмотрено:

Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации -500,44 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 362,72 тыс. руб.;

перемещение бюджетных ассигнований в целях реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования «Атмосфера»:

- проект «Турнир по уличным танцам «В поисках лучшего» - 70,48 тыс. руб.;

- проект «Глазов молодежный» - 70,39 тыс. руб.;

- проект «Киноклуб под открытым небом» - 19,35 тыс. руб.;

- проект «Конкурс стрит-арта «Сингурт» - 70,49 тыс. руб.;

перемещение бюджетных ассигнований в целях реализации проектов инициативного бюджетирования «Инклюзив»:

- проект «Культура без границ» - 120,14 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 466,85 тыс.руб.;

расходы по трудоустройству подростков в летнее время за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» - 226,49 тыс. руб.;

б) Администрации города Глазова в объеме 102,00 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» для осуществления трудоустройства подростков в летнее время;

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 170,72 тыс. руб. на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности (МБУ «СЭиР»));

г) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 77 926,75 тыс. руб. предусмотрено:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение

общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 12 429,00 тыс. руб.;

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 8 449,76 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (оснащение общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания) – 13 827,16 тыс. руб.;

на реализацию проектов инициативного бюджетирования муниципального образования «Город Глазов» в объеме 4 462,50 тыс. руб., из них:

Таблица 4 (тыс. руб.)

Проект	За счет средств бюджета города Глазова	За счет поступлений от спонсоров	За счет поступлений от населения	софинансирование из бюджета Удмуртской Республики
Приобретение и установка спортивно-игровой площадки	178,76	178,76	178,76	1 191,72
Благоустройство стадиона школы № 15	141,52	141,52	141,52	943,43
Обустройство спортивной площадки по адресу: ул. Короленко, д. 8	141,37	141,36	141,36	942,43
Итого:	461,65	461,64	461,64	3 077,58

на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 535,95 тыс. руб.;

перемещение бюджетных ассигнований в целях реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования «Атмосфера»:

- проект «Элементарная химия» - 60,03 тыс. руб.;
- проект «Огоньки памяти» - 35,71 тыс. руб.;
- проект «Скамейка запасных» - 30,05 тыс. руб.;

перемещение бюджетных ассигнований в целях реализации проектов инициативного бюджетирования «Инклюзив»:

- проект «Территории равных» - инклюзивные и информационные и навигационные решения в дошкольных и общеобразовательных учреждениях» - 151,67 тыс. руб.;
- проект «Калейдоскоп событий «Вижу МИР» - 12,00 тыс. руб.;
- проект «Позитив» - 111,01 тыс. руб.;
- проект «Создание и функционирование физкультурно-оздоровительного комплекса «Солнечный город – счастливым детям» для детей-инвалидов, детей с ментальными нарушениями и ограниченными возможностями здоровья» - 150,00 тыс. руб.;

предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 1 079,35 тыс.руб.;

предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 11 468,47 тыс.руб.;

на модернизацию школьных систем образования в рамках государственной программы РФ (МБОУ «Гимназия № 8») – 727,74 тыс. руб.;

предоставление субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (МАУ ЦСОО «Перемена») – 219,93 тыс.руб.;

расходы по трудоустройству подростков в летнее время за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» - 176,40 тыс. руб.;

на мероприятия в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год:

- на ремонт МБДОУ «Детский сад № 54» (капитальный ремонт) – 10 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт МБОУ «СОШ № 9» (капитальный ремонт) – 9 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт учреждений социальной сферы (ПИР, ремонт) – 5 000,00 тыс. руб.

7. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 41 887,18 тыс.руб., в том числе:

предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 107,10 тыс.руб.;

предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 1 180,08 тыс.руб.;

на инженерные изыскания в рамках реконструкции здания МБУК ЦБС г. Глазова – 600,00 тыс. руб.;

на мероприятия в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год:

- Софинансирование по программе «Радиус доверия» (МБУК КЦ «Россия» - карусели) – 30 000,00 тыс. руб.;

- на ремонт асфальтового покрытия МБУК КЦ «Россия» - 10 000,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 395,24 тыс. руб. в части мероприятий по техническому оснащению муниципальных музеев.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 151,35 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 1 008,06 тыс.руб. на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы по погашению просроченной кредиторской задолженности);

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 143,27 тыс. руб. предусмотрено:

предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (расходы по погашению просроченной кредиторской задолженности) – 5,00 тыс. руб.;

перемещение бюджетных ассигнований в целях реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования «Атмосфера»:

- проект «Фестиваль по спортивному ориентированию ночью» - 68,33 тыс. руб.;

- проект «Прыгаем вместе» - 69,95 тыс. руб.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2023 год запланированы с увеличением на 260 479,13 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено сокращение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 0,02тыс. руб. и 90,78 тыс. руб. соответственно.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 5.

Таблица 5 (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 (в ред. от 29.03.2023 № 347)			
«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
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	77 759,90	-	0,92
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	1 151,35	-	-
«Развитие культуры»	42 737,95	-0,02	-91,70
«Социальная поддержка населения»	1,23	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	2 000,00	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	2 742,00	-	-
«Профилактика правонарушений»	-	-	-
«Муниципальное хозяйство»	150 468,56	-	-
«Муниципальное управление»	105,12	-	-
«Управление муниципальными финансами»	-18 884,90	-	-
«Реализация молодежной политики»	2 207,92	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	190,00	-	-
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	-	-	-
проект Решения о бюджете			
«Развитие образования и воспитание»	1 852 774,73	1 684 004,39	1 686 031,70
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	77 439,94	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	394 251,91	207 522,35	200 692,33
«Социальная поддержка населения»	14 515,43	9 093,29	9 030,37
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	7 080,31	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	8 766,20	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	385 256,53	129 757,29	130 218,28
«Муниципальное управление»	80 736,48	85 870,58	86 027,92
«Управление муниципальными финансами»	68 036,79	77 029,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	17 583,27	11 564,27	11 567,27
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	131 721,10	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

С учетом изменений удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета города Глазова составит 99,3 % (первоначально так же 99,3 %).

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 4 880,16 тыс. руб., в том числе:

- Резервные фонды исполнительных органов государственной власти субъектов РФ – 4 135,00 тыс. руб.;
- бюджетные ассигнования Глазовской городской Думе на прочую закупку товаров, работ и услуг – 11,80 тыс. руб.;
- представительские расходы муниципального образования «Город Глазов» - 65,00 тыс. руб.;

- расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 146,28 тыс. руб.;
- расходы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» за нежилые помещения – 0,26 тыс. руб.;
- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 302,48 тыс. руб.;
- расходы за счет безвозмездных поступлений – 102,00 тыс. руб.;
- расходы на реализацию в Удмуртской Республике проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью -118,14 тыс. руб.

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

- Глазовской городской Думе - 43,55 тыс. руб.;
 - Контрольно-счетному органу города Глазова – 6,51 тыс. руб.;
 - Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 46 157,37 тыс.руб.;
 - Администрации города Глазова – 8 479,41 тыс.руб.;
 - Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 151 144,38 тыс.руб.;
 - Управлению образования Администрации города Глазова – 78 126,87 тыс.руб.
- Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 18 598,78 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 6.

Таблица 6 (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 (в ред. от 29.03.2023 № 347)			
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	103 052,62	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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	265 359,31	-0,02	-90,77
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	43,55	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	46 157,37	-0,02	-90,77
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	6,51	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	8 479,41	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	151 144,38	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	78 126,87	-	-
Управление финансов Администрации города Глазова	-18 598,78	-	-
Проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	3 061 274,30	2 333 454,57	2 333 772,40
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 523,55	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	494 058,30	381 504,68	395 076,47

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 286,51	1 405,00	1 405,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	115 210,40	103 052,62	103 209,97
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	632 399,87	192 788,69	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1 750 466,74	1 577 970,58	1 579 996,49
Управление финансов Администрации города Глазова	62 328,93	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 759,34 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 895,45 тыс. руб.;

б) на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования) – 13,97 тыс. руб.;

в) на трудоустройство подростков и молодежи – 3,22 тыс. руб.;

г) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1,23 тыс.руб.

Сокращение расходов предусмотрено:

- на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 125,00 тыс. руб.;

- на мероприятия по проведению оздоровительной компании детей (пришкольные лагеря) – 29,54 тыс. руб.

Выводы:

Проектом Решения о бюджете предусмотрено увеличение доходов бюджета города Глазова на 265 359,29 тыс.руб. (на 9,7%) за счет увеличения безвозмездных поступлений и неналоговых доходов. Прогнозируемый объем доходов бюджета города Глазова на 2023 год составит 2 987 101,96 тыс. руб.

Расходы бюджета города Глазова на 2023 год предлагается также увеличить на 265 359,29 тыс.руб. (на 9,5 %) и утвердить в сумме 3 061 274,29 тыс. руб.

Доходы и расходы бюджета города Глазова на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается сократить на 0,02 тыс.руб. и на 90,78 тыс. руб. соответственно.

Не изменятся верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 1 января 2024 года (430 558,39 тыс. руб.), дефицит бюджета на 2023 год (74 172,33 тыс. руб.).

Контрольно-счетный орган города Глазова предлагает принять 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» с учетом предложений.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова