



Контрольно-счётный орган
муниципального образования
«Городской округ «Город Глазов»
Удмуртской Республики»
(Контрольно-счётный орган города
Глазова)

«Удмурт Элькуньсь
«Глазкар» кар округ» муниципал
кылдытэтлэн эскерон-лыдыянья
ёзэтэз
(Глазкарлэн эскерон-лыдыянья
ёзэтэз)

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 9 месяцев 2023 года»

«21» ноября 2023 года

№ 01-21/03

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 17.11.2023 № 63/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (в ред. от 30.08.2023 № 401).

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323);

- Решения Глазовской городской Думы от 29.03.2023 № 347 «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 – Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347);

- Решения Глазовской городской Думы от 28.06.2023 № 384 «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 – Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384);

- Решения Глазовской городской Думы от 18.08.2023 № 393 «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, от 28.06.2023 № 384) (далее – Решение о бюджете от 18.08.2023 № 393);

- Постановления Администрации города Глазова от 21.11.2023 № 11/27 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 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 9 месяцев 2023 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 243 694,61 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 298 694,61 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2023 год в сумме 55 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году в сумме 5 368,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2023 году в сумме 4 990,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 145 104,95 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год в сумме 24 271,39 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2023 года основные характеристики бюджета корректировались 3 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 18.08.2023 № 393 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 3 138 844,40 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 895 152,79 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 3 213 016,73 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 914 322,12 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2023 год – 74 172,33 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 19 172,33 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 152 796,57 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 7 691,62 тыс.руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года предусмотрен уточненный план на 2023 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 3 150 531,35 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.08.2023 № 393 на 11 686,95 тыс. руб.);
- расходы в сумме 3 224 703,68 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 18.08.2023 № 393 на 11 686,95 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 74 172,33 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2023 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 18.08.2023 № 393)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2023)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	2 243 694,61	3 138 844,40	3 150 531,35
2	Общий объем расходов	2 298 694,61	3 213 016,73	3 224 703,68
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	55 000,00	74 172,33	74 172,33

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1

октября 2023 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 2 000 091,80 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 425 594,33 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 574 497,47 тыс. руб.;
- по расходам – 1 947 579,26 тыс. руб.;
- профицит – 52 512,54 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года

Бюджет на 2023 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 3 138 844,40 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 18.08.2023 № 393), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 615 498,30 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 19,6 %;

- безвозмездные поступления – 2 523 346,10 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 80,4%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 октября 2023 года составили в сумме 3 150 531,35 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 615 498,30 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 19,5 %;

- безвозмездные поступления – 2 535 033,05 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 80,5%.

Бюджет за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в сумме 2 000 091,80 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 425 594,33 тыс. руб. или 21,3 % от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления составили 1 574 497,47 тыс.руб. или 78,7 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2023 года к показателям уточненного плана на 2023 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 18.08.2023 № 393	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2023)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	580 599,00	615 498,30	615 498,30	425 594,33	69,1
Налоги на прибыль, в т.ч.	325 461,00	325 461,00	325 461,00	253 028,65	77,7
- Налог на доходы физических лиц	325 461,00	325 461,00	325 461,00	253 028,65	77,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	11 643,00	11 643,00	11 643,00	9 804,19	84,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 643,00	11 643,00	11 643,00	9 804,19	84,2
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	47 080,00	47 080,00	47 080,00	28 365,67	60,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 940,00	28 940,00	28 940,00	20 650,56	71,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет городских округов	18 140,00	18 140,00	18 140,00	7 997,80	44,1
Единый сельскохозяйственный налог				6,06	x
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности				-288,75	x
Налоги на имущество	90 784,00	90 784,00	90 784,00	37 150,87	40,9

- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	38 784,00	38 784,00	38 784,00	4 848,84	12,5
- Земельный налог	52 000,00	52 000,00	52 000,00	32 302,03	62,1
Государственная пошлина	10 421,00	10 421,00	10 421,00	7 234,73	69,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	63 066,00	63 066,00	63 066,00	57 532,00	91,2
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)	36 150,00	36 150,00	36 150,00	30 461,00	84,3
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	356,00	356,00	356,00	1 433,26	402,6
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)	26 560,00	26 560,00	26 560,00	25 637,74	96,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 220,00	2 220,00	2 220,00	798,05	35,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	150,00	292,41	292,41	213,47	73,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 774,00	59 805,13	59 805,13	27 512,66	46,0
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)	23 474,00	49 814,80	49 814,80	17 020,01	34,2
Доходы от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящихся в собственности городских округов, в части реализации основных средств	-	3 383,33	3 383,33	3 383,33	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 300,00	3 300,00	6 607,00	7 109,31	107,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	747,64	49,8
Прочие неналоговые доходы	1 500,00	3 225,76	3 225,76	3 206,38	99,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 663 095,61	2 523 346,10	2 535 033,05	1 574 497,48	62,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 610 295,61	2 185 063,28	2 193 720,75	1 494 050,80	68,1
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	459 187,60	456 497,46	317 621,69	69,6
Субвенции бюджетам городских округов	1 121 205,48	1 142 053,14	1 142 322,35	881 282,85	77,2

Субсидии бюджетам городских округов	220 076,13	321 528,49	322 384,49	156 141,08	48,4
Иные межбюджетные трансферты	-	262 294,05	272 516,45	139 005,18	51,0
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	52 800,00	338 282,82	341 312,30	82 256,50	24,1
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-4 342,82	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	2 533,00	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 243 694,61	2 987 101,96	3 150 531,35	2 000 091,80	63,5

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, сложилось неисполнение доходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года по следующим видам поступлений:

- налог на совокупный доход - снижение обусловлено наличием переплаты в части уплаченных авансовых платежей по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения, которые зачислены на единый налоговый счет до наступления срока уплаты и предоставления Уведомления о распределении платежей;

- налог на имущество – обусловлено наличием переплаты на едином налоговом счете до наступления срока уплаты (01.12.2023 года), когда сумма будет зачтена в уплату налога;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – не состоялись торги по продаже ДОЛ «Звездочка» 22.09.2023 года по причине отсутствия заявок.

За 9 месяцев 2023 года наблюдается увеличение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2022 года на 274 848,38 тыс. руб. или на 15,9 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается рост поступления доходов на 38 982,43 тыс. руб. или на 10,1 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается рост поступления доходов на 235 865,96 тыс. руб. или на 17,6 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение гр. 3 - гр. 2	Процент исполнения к 9 месяцам 2022 г., %
	9 месяцев 2022 года	9 месяцев 2023 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	386 611,90	425 594,33	38 982,43	110,1
Налоги на прибыль, доходы	214 137,35	253 028,65	38 891,30	118,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 397,78	9 804,19	406,41	104,3
Налоги на совокупный доход	51 957,20	28 365,67	-23 591,53	54,6
Налоги на имущество	41 966,82	37 150,87	-4 815,95	88,5
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	7 399,14	4 848,84	-2 550,30	65,5
- Земельный налог	34 567,68	32 302,03	-2 265,65	93,4
Государственная пошлина	8 546,00	7 234,73	- 1 311,27	84,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	51 654,10	57 532,00	5 877,90	111,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,06	13,46	-0,05	16,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	-99,21	798,05	897,26	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	486,59	213,47	-273,12	43,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 725,12	27 512,66	20 787,54	409,1

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 014,80	747,64	-267,16	73,7
Прочие неналоговые доходы	825,28	3 206,38	2 381,10	388,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 338 631,52	1 574 497,48	235 865,96	117,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	341 923,09	317 621,69	-24 301,40	92,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	98 607,48	156 141,08	57 533,60	158,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	814 856,56	881 282,85	66 426,29	108,1
Иные межбюджетные трансферты	89 914,08	139 005,18	49 091,10	154,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 006,17	82 256,50	80 250,33	4100,2
Прочие безвозмездные поступления	173,40	-	-173,40	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 993,01	-4 342,82	6 650,19	-
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	2 143,70	2 533,00	389,30	118,2
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 725 243,42	2 000 091,80	274 848,38	115,9

Отрицательная динамика сложилась:

- налог на совокупный доход - по упрощенной системе налогообложения произошло снижение дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципальных образований (муниципальных округов, городских округов) в Удмуртской Республике от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с 21% в 2022 году до 10,22% в 2023 году;

- налог на имущество – снижение в сумме 4 815,90 тыс. руб. обусловлено произведенными перерасчетами в 2023 году физическим лицам в связи с предоставленными льготами (пересмотром кадастровой стоимости). Образовавшаяся переплата зачтена на единый налоговый счет до наступления срока уплаты (01.12.2023 года), когда сумма будет зачтена в уплату налога.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года исполнена в размере 1 947 579,26 тыс. руб. или на 60,4 % 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 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 18.08.2023 № 393	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2023)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	196 236,65	181 780,43	177 771,56	109 928,82	61,8
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образований, местных администраций	69 772,47	70 556,88	70 579,88	52 295,04	74,1
Судебная система	18,00	18,00	18,00	18,00	100
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 657,98	7 657,98	7 657,98	6 146,34	80,3
Резервные фонды	100,00	31,51	25,23	-	-

Другие общегосударственные вопросы	118 688,21	103 516,07	99 490,48	51 469,44	51,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 384,20	9 033,20	9 033,20	6 279,44	69,5
Гражданская оборона	1 453,00	4 453,00	4 453,00	3 383,00	76,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 671,20	4 320,20	4 320,20	2 798,22	64,8
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	260,00	260,00	260,00	98,22	37,8
Национальная экономика	37 437,77	209 558,58	208 664,97	63 525,44	30,4
Транспорт	-	-	3 268,00	-	-
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34 398,95	204 067,93	199 906,31	60 525,44	30,3
Другие вопросы в области национальной экономики	3 038,82	5 490,66	5 490,66	3 000,00	54,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	150 421,29	389 825,81	390 853,46	131 388,28	33,6
Жилищное хозяйство	5 416,00	11 770,91	11 829,91	3 047,10	25,8
Коммунальное хозяйство	75 932,27	136 727,74	136 727,74	30 978,32	22,7
Благоустройство	67 011,01	239 237,12	240 205,77	95 904,66	39,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 062,02	2 090,04	2 090,04	1 458,20	69,8
Образование	1 537 671,50	1 903 211,08	1 917 896,21	1 345 978,74	70,2
Дошкольное образование	654 663,00	748 888,92	747 901,08	533 898,97	71,4
Общее образование	670 327,90	917 074,11	925 015,73	622 277,78	67,3
Дополнительное образование детей	170 611,59	186 417,68	192 947,65	148 808,93	77,1
Молодежная политика	11 512,92	17 578,70	17 578,70	12 949,25	73,7
Другие вопросы в области образования	30 556,09	33 251,66	34 453,04	28 043,80	81,4
Культура, кинематография	268 481,76	399 916,72	399 967,32	203 892,77	51,0
Культура	218 798,37	343 931,64	343 979,64	164 411,60	47,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	49 683,39	55 985,09	55 987,69	39 481,17	70,5
Социальная политика	29 156,43	33 404,99	34 231,04	24 277,16	70,9
Пенсионное обеспечение	3 142,00	3 142,00	3 142,00	2 427,04	77,2
Социальное обеспечение населения	8 049,77	12 218,53	12 218,53	8 294,98	67,9
Охрана семьи и детства	17 964,66	18 044,46	18 870,51	13 555,14	71,8
Физическая культура и спорт	68 537,00	79 785,92	79 785,92	59 152,63	74,1
Физическая культура	66 284,62	77 530,84	77 530,84	57 368,08	74,0
Массовый спорт	25,00	27,70	27,70	2,70	9,7
Спорт высших достижений	2 227,38	2 227,38	2 227,38	1 781,85	80,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 368,00	6 500,00	6 500,00	3 155,98	48,6
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	2 298 694,61	3 213 016,73	3 224 703,68	1 947 579,26	60,4

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2023 года к общему объему расходов по разделам составил:

«Общегосударственные вопросы» - 5,6 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %;

«Национальная экономика» - 3,3 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,8 %;

«Образование» - 69,1 %;

«Культура, кинематография» - 10,5 %;

«Социальная политика» - 1,2 %;

«Физическая культура и спорт» - 3 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,2 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 9 месяцев 2023 года объем расходных обязательств составил 1 930 393,02 тыс. руб. или 99,1 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 17 186,24 тыс. руб. или 0,9 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 18.08.2023 № 393	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2023)	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 542 629,95	1 899 881,69	1 914 786,92	1 342 659,16	70,1
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	667 228,84	761 559,89	761 128,89	543 297,16	71,4
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	684 266,82	931 217,99	939 159,60	633 128,31	67,4
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	181 236,29	197 050,29	204 444,91	157 879,14	77,2
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	9 898,00	10 053,52	10 053,52	8 354,55	83,1
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	68 537,00	79 785,92	79 785,92	59 152,63	74,1
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	269 031,76	402 479,45	402 530,05	205 187,96	51,0
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	33 854,09	38 159,02	38 159,02	27 519,80	72,1
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	178 343,11	298 906,13	298 954,13	131 165,59	43,9
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	6 601,17	6 866,49	6 866,49	5 726,20	83,4
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	50 233,39	58 547,82	58 550,42	40 776,36	69,6
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	9 135,06	14 166,60	14 435,81	9 297,09	64,4
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	8 048,00	8 048,00	8 048,00	4 174,89	51,9

4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 087,06	6 118,60	6 387,81	5 122,19	80,2
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 512,31	7 080,31	6 296,34	3 758,17	59,7
5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	5 000,00	5 000,00	3 000,00	60,0
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	-	-	-	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	512,31	2 080,31	1 296,34	758,17	58,5
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 124,20	8 773,20	8 773,20	6 181,22	70,5
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00	78,22	52,1
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	148 327,96	460 331,05	460 465,09	142 876,36	31,0
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	-	-	-	-
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	5 416,00	10 900,13	10 959,12	2 971,19	27,1
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	75 932,27	136 727,74	136 727,74	30 978,32	22,7
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	32 541,92	108 141,60	109 110,25	48 398,40	44,4
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	34 398,95	204 070,93	203 177,31	60 528,44	29,8
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	38,82	490,66	490,66	0,00	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	79 682,37	80 737,72	80 748,72	61 602,99	76,3
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	70 519,86	71 545,42	71 556,42	56 181,59	78,5
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 697,70	5 714,00	5 714,00	2 875,16	50,3
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 464,80	3 478,30	3 478,30	2 546,24	73,2
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	-	-	-	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	107 574,98	83 994,77	75 134,22	36 240,70	48,2
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	74 839,98	51 157,75	42 297,20	8 267,60	19,5
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	32 735,00	32 837,02	32 837,02	27 973,10	85,2
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	11 860,92	20 126,56	20 463,30	15 758,55	77,0

12.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	36 531,10	131 721,10	131 721,10	47 500,00	36,1
13.	Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	20,00	20,0
14.	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	79,97	80,0
	ИТОГО	2 282 297,61	3 189 428,37	3 195 490,67	1 930 393,02	60,4

Необходимо отметить, что неудовлетворительный уровень исполнения (менее 70% к уточненному плану) наблюдается по восьми муниципальным программам:

- «Развитие культуры» - 51%;
- «Социальная поддержка населения» - 64,4 %;
- «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 59,7%;
- «Профилактика правонарушений» - 52,1%;
- «Муниципальное хозяйство» - 31%;
- «Управление муниципальными финансами» - 48,2%;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы» - 36,1%;
- «Профилактика терроризма» - 20%.

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова причинами низкого процента исполнения основных мероприятий муниципальных программ являются:

- по МП «Развитие культуры»:
 - в связи с недобросовестным выполнением подрядчиком работ по строительству Центра культурного развития в районе ул. Толстого - Карла Маркса запущена процедура расторжения контракта;
 - в рамках соглашения УР с ГК «Росатом» продолжаются работы по благоустройству территории Парка им.М.Горького и ремонт КЦ «Россия» (срок выполнения до конца 2023 года);
 - по проекту «Светлый город» в рамках реализации городских проектов города Глазова проходят конкурсные процедуры (7 000,00 тыс. руб.);
- по МП «Социальная поддержка населения» расходы на мероприятия по обеспечению врачебными кадрами учреждений здравоохранения носят заявительный характер. На 01.10.2023 подана одна заявка на оплату части первоначального взноса по ипотечному кредитованию в размере 480,00 тыс. руб.;
- по МП «Создание условий для устойчивого экономического развития» в рамках соглашения УР с ГК «Росатом» предусмотрены ассигнования в объеме 2 000,00 тыс.руб. для финансирования инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (субсидия выделена АНО «ЦРБ и ГС» в октябре 2023 года);
- по МП «Профилактика правонарушений» работы выполнены, оплата предусмотрена в 4 квартале 2023 года;
- по МП «Муниципальное хозяйство»:
 - приобретение спец. техники за счет субсидии из бюджета УР - 1300,00 тыс.руб. (проходят конкурсные процедуры);
 - ПИР по водоснабжению мкр. Юго-Западный (Первая, Вторая, Третья линии) – 2 450,00 тыс. руб. (работы выполнены и оплачены в октябре 2023 года);
 - работы по реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах, – 11 844,20 тыс. руб. (работы ведутся, оплата до конца 2023 года);
 - проект «Внедрение новой транспортной схемы Глазова» в рамках реализации городских проектов города Глазова – субсидия АНО «ЦРБ и ГС» в сумме 4 670,00 тыс. руб. (соглашение на

стадии согласования);

Предусмотрены мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»: бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением – 17 600,00 тыс.руб. (в связи с длительным проведением экспертизы окончание проведения работ перенесено на 2024 год);

ремонт муниципальных квартир - 4 000,00 тыс.руб. (проходит приемка работ); проект «Светлый город» - 10 000,00 тыс.руб., из них работы выполнены на сумму 7 883,40 тыс. руб., оплата до конца 2023 года, на сумму 2 116,60 тыс. руб. срок выполнения работ ноябрь 2023 года);

таксация аварийных деревьев, озеленение, борщевик, декоративная и санитарная обрезка деревьев и кустарников - 10 000,00 тыс.руб. (проходит приемка работ);

проект «Глазов пешеходный «Прошагай город» - 10 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ октябрь 2023 года);

ремонт дорог, тротуаров города, межквартальных проездов - 83 000,00 тыс.руб. (срок выполнения работ октябрь 2023 года);

проект «Территория детства» (асфальтирование территории детских садов) - 9 795,70 тыс.руб. (проходит приемка работ);

ликвидация несанкционированных свалок – 1 995,90 тыс.руб. (работы выполнены, финансирование выделено в октябре 2023 года).

Низкое исполнение также связано с недостаточностью собственных доходов на 1 октября 2023 года. Осталась непогашенная кредиторская задолженность в размере 81 177,70 тыс.руб. по следующим видам работ: содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в сумме 13 784,00 тыс.руб., взносы за капитальный ремонт в сумме 5 579,70 тыс.руб., энергосервисные контракты с ПАО «Ростелеком» в сумме 49 765,00 тыс.руб., расходы на мероприятия по благоустройству в сумме 12 049,00 тыс.руб.;

- по МП «Управление муниципальными финансами» заложены резервы на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, на исполнение судебных актов по решениям судебных органов, на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы (резервы распределяются по другим программам, по которым будут осуществляться расходы). Остаток резервов на 1 октября – 29 419,20 тыс.руб.;

- по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы» доведены бюджетные ассигнования:

1) 95 000,0 тыс.руб. на проект «Культурный квартал» - проект благоустройства ул.Кирова, 2 этап» - контракт заключен, срок выполнения работ до 01.12.2023 г.,

2) 36 531,10 тыс.руб. на формирование комфортной городской среды: работы по контракту на благоустройство дворовых территорий (8 337,20 тыс.руб.) работы выполнены, оплата до 30.11.2023 года,

по благоустройству общественных территорий «Бульвар Карла Маркса 2 этап» (18 189,70 тыс.руб.) контракт заключен, срок выполнения работ до 01.12.2023 года; ремонт площадки КСЦ «Победа» (9 885,80 тыс.руб.) работы выполнены, оплата произведена в октябре 2023 года;

- по МП «Профилактика терроризма» мероприятия запланированы на четвертый квартал 2023 года.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 9 месяцев 2023 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 19.12.2023 № 323 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 100,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года средства резервного фонда в сумме 74,8 тыс. руб. были направлены:

по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 66,8 тыс. руб., в том числе:

- на приобретение траурных венков, живых цветов по случаю участия Администрации города Глазова в гражданской панихиде в связи с похоронами депутата Глазовской городской Думы (№ 1, № 2, № 3, № 5 созывов) имеющего знак «За заслуги перед городом Глазовом» Мерзлякова Валерия Алексеевича, почетного гражданина города Глазова Канашиной Евдокии Николаевны, ветеранов боевых действий Шуклина Никиты Николаевича, Петрова Павла Николаевича; Максимова Андрея Михайловича, Ершова Алексея Юрьевича, Щепина Константина Всеволодовича, Воронцова Ивана Александровича, Самарова Виталия Вячеславовича, погибших при исполнении обязанностей военной службы при проведении специальной военной операции на территории Украины;

- на оплату за пункт временного размещения (ООО «Санаторий-профилакторий «Чепца») в связи с эвакуацией из места подтопления семьи в составе трех человек (Аверина Н.Н., Аверина К.В., Аверин Е.В.).

по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 8,00 тыс. руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

6. Сбалансированность бюджета города Глазова, муниципальный долг, бюджетные кредиты

Первоначально Решением о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджет города Глазова на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 55 000,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 18.08.2023 № 393 бюджет города Глазова на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 74 172,33 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 52 512,54 тыс.руб.

По состоянию на 01.07.2023 размер муниципального долга составляет 389 377,05 тыс.руб., в том числе: бюджетные кредиты 341 377,05 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 48 000,00 тыс.руб. В отчетном периоде привлечены бюджетные кредиты в сумме 13 818,66 тыс. руб. (17.02.2023) и 10 000,00 тыс. руб. (26.06.2023), дополнительные коммерческие кредиты не привлекались. Погашен бюджетный кредит на сумму 10 000,00 тыс. руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 9 месяцев 2023 года составили в сумме 3 155,98 тыс.руб. или 48,6 % к уточненному плану (6 500,00 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 9 месяцев 2023 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год утверждены в сумме 24 271,39 тыс.руб. (приложение 9 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 24 378,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2023 года расходы дорожного фонда составили 22 411,60 тыс. руб., из них:

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений - 9 783,20 тыс.руб. или 84,2 % к уточненному плану (11 622,00 тыс. руб.);

на капитальный ремонт и ремонт автодорог местного значения – 12 628,40 тыс. руб. или 99,0 % к уточненному плану (12 756,00 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 9 месяцев 2023 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств

бюджета города Глазова на 2023 год утверждены в объеме 145 104,95 тыс.руб. (приложение 8 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 153 136,59 тыс.руб.

За 9 месяцев 2023 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 91 603,79 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 85 216,80 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 5 046,28 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 1 340,71 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Решение о бюджете от 28.06.2023 № 384	Уточненный план по состоянию на 01.10.2023	Исполнено по состоянию на 01.10.2023	% испол. к уточненному плану
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
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	7 236,52	7 236,52	5 351,88	74,0
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	213,83	213,83	166,40	77,8
Расходы по присмотру и уходу за детьми- инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	739,74	739,74	378,56	51,2
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования	30 465,00	29 583,17	15 798,57	53,4
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	16 259,00	16 259,00	10 327,23	63,5
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	54 911,24	54 911,24	28 840,66	52,5
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)	17 079,99	17 079,99	8 615,13	50,4
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	1 689,03	1 689,03	1 427,01	84,5
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	7 120,05	7 120,05	5 297,10	74,4
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 305,20	11 169,85	8 909,40	79,8
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	270,46	270,46	104,86	38,8
ИТОГО	146 290,06	146 272,88	85 216,80	58,3
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 299,83	4 202,53	4 112,09	97,8

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»	1 045,29	1 314,50	934,19	71,1
ИТОГО	5 345,12	5 517,03	5 046,28	91,5
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	438,92	438,92	432,96	98,6
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	907,75	907,75	907,75	100
ИТОГО	1 346,67	1 346,67	1 340,71	99,6
ИТОГО РАСХОДОВ	152 981,86	153 136,59	91 603,79	59,8

Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2023 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