



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, от 28.06.2023 № 384)

«11» августа 2023 года

№ 01- 22/03

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, от 28.06.2023 № 384) (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 в третий раз.

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

доходную часть бюджета увеличить на 151 742,44 тыс.руб.; расходную часть бюджета увеличить на 151 742,44 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 увеличить на 3 413,72 тыс.руб., на 2025 год на 3 594,92 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 3 413,72 тыс.руб., на 2025 год на 3 594,92 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 сократить на 185,29 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 перемещения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в текущем году;

необходимостью перераспределения безвозмездны целевых поступлений АО «ТВЭЛ».

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 151 742,44 тыс.руб., в том числе:

1. По налоговым и неналоговым доходам в объеме 29 790,21 тыс. руб., из них:

- в части планирования поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме 29 647,80 тыс. руб., в связи с включением в Программу приватизации муниципального имущества города Глазова на 2023 год, утвержденную решением Глазовской городской Думы от 30.11.2022 № 296 (в ред. от 29.03.2023 № 349), объектов муниципальной собственности, расположенных по адресу: УР, Глазовский район, в 500 м. на юго-запад от границы деревни Адам и земельный участок, расположенных по адресу: УР, Глазовский район, в 1 000 метрах на юго-запад от границы деревни Адам;

- в части доходов от оказания платных услуг, оказанных МКУ «УКС» в объеме 142,41 тыс. руб.

2. Дотаций бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону в объеме 2 000,00 тыс.руб.

3. Субсидий бюджетам городских округов в сумме 6 557,73 тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства - 1 300,00 тыс. руб.;

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики – 5 257,73 тыс. руб.

4. Межбюджетных трансфертов в сумме 32 012,90 тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике на оснащение объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций инженерно-техническими средствами и системами охраны – 25 456,10 тыс.руб.;

- на реализацию молодежного инициативного бюджетирования – 2 800,00 тыс. руб.;

- на реализация в Удмуртской Республике проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью – 3 756,80 тыс. руб.

5. Прочих безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств городских округов – 81 477,93 тыс. руб.

Кроме того, в проекте Решения предусмотрено сокращение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 96,33 тыс. руб. в части субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 3 413,72 тыс. руб. и 3 594,92 тыс. руб. соответственно, в части межбюджетных трансфертов на осуществление расходов на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике.

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, от 28.06.2023 № 384)			
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>	-	-
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	29 790,21	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	121 952,23	3 413,72	3 594,92
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>2 000,00</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>6 461,40</i>	-	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>0,0</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>32 012,90</i>	<i>3 413,72</i>	<i>3 594,92</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>81 447,93</i>	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	-	-	-
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	615 498,30	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 523 346,10	1 692 768,29	1 660 706,31
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>459 187,60</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>321 528,49</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>262 294,05</i>	<i>114 489,98</i>	<i>114 939,18</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>338 282,82</i>	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</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 (73%, 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, от 28.06.2023 № 384)			
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	1853 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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	151 742,44	3 413,73	3 594,93
Общегосударственные вопросы	15 656,97	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7,00	-	-
Национальная экономика	38 830,00	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	35 990,00	-	-
Образование	49 650,25	3 413,73	3 594,93
Культура, кинематография	8 227,54	-	-
Социальная политика	-97,30	-	-
Физическая культура и спорт	2 345,98	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 132,00	-	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	3 213 016,73	2 336 868,31	2 337 367,32
Общегосударственные вопросы	181 780,43	150 151,89	143 948,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 033,20	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	209 558,58	75 876,10	76 337,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	389 825,81	85 563,08	58 025,19
Образование	1 903 211,08	1 683 932,73	1 686 145,03
Культура, кинематография	399 916,72	206 972,35	200 142,33
Социальная политика	33 404,99	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	79 785,92	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 500,00	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 151 742,44 тыс.руб., из них:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 26 048,17 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 18,16 тыс.руб. предусмотрено:

на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (поверка, демонтаж, монтаж комплекта термопреобразователей КТСП-Н(Pt-500) в здании Администрации) - 3,27 тыс. руб.;

расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений (исполнительный лист Энергосбыт) – 14,89 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 142,41 тыс.руб. предусмотрены на осуществление расходов МКУ «Управление капитального строительства» (за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «УКС»);

в) Управлению образования Администрации города Глазова предусмотрено средств в объеме 669,44 тыс. руб. на реализацию инклюзивного инициативного бюджетирования – «Без границ»;

г) Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 25 218,16 тыс.руб. предусмотрено:

на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (МКУ «ЦУиО») - 102,02 тыс. руб.;

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на заработную плату) – 25 116,14 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 10 392,17 тыс. руб. в том числе:

перераспределение резерва на исполнение судебных актов по решениям судебных органов – 34,89 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на коммунальные услуги) – 9 225,28 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущий и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 1 132,00 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 7,00 тыс.руб. на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (гидравлические испытания тепловых узлов, промывка системы отопления водой МБОУ «ЦДИиОБ»).

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 38 830,00 тыс. руб. на реализацию городских проектов г.Глазова, проект «Внедрение новой транспортной схемы Глазова» (МБУ «СЭиР»).

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 67 036,40 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 4 670,00 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 «Муниципальное хозяйство», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 30.11.2021 № 11/31, обосновывающие предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в объеме 4 670,00 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 подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство»;

2) направления расходования субсидии, предоставляемой в целях реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство»; Смета расходов по реализации отдельных мероприятий муниципальной программы по разработке и внедрению новой системы навигации пассажиров и системы цифрового сопровождения новой транспортной схемы;

3) справка № 92265 об исполнении АНО «ЦРБиГС» обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на 07.08.2023;

4) копии коммерческих предложений на выполнение работ по разработке и внедрению новой системы навигации пассажиров и по разработке и внедрению системы цифрового сопровождения новой транспортной системы.

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 62 366,40 тыс. руб., в том числе:

на реализацию городских проектов города Глазова, «Модернизация содержания улично-дорожной сети» (МБУ «СЭиР») – 30 000,00 тыс. руб.;

на реализацию прочих мероприятий по благоустройству – 20,00 тыс. руб.;

расходы в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (Мероприятия в рамках переселения граждан из аварийного дома по ул.Куйбышева, 48) – 794,87 тыс. руб.;

расходы в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (софинансирование по программе «Радиус доверия») – 30 000,00 тыс. руб.;

расходы на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства – 1 300,00 тыс. руб.;

расходы в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (Мероприятия в рамках переселения граждан из аварийного дома по ул. Куйбышева, 48 (МКУ «УКС») – 251,52 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова на сумму 1 046,40 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на осуществление расходов в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (Мероприятия в рамках переселения граждан из аварийного дома по ул.Куйбышева, 48).

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 49 662,80 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 2 606,27 тыс.руб. предусмотрено:

на реализацию молодежного инициативного бюджетирования – 1 303,65 тыс. руб.;

на реализацию в Удмуртской Республике проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью – 680,81 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (подготовка школ искусств: промывка труб, гидравлические испытания, опрессовка, замена шаровых, поверка приборов учета) – 105,00 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (подготовка учреждений молодежной политики: гидравлические испытания, поверка приборов учета, замена труб, замена радиаторов) – 30,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 420,29 тыс.руб.;

расходы по трудоустройству подростков в летнее время за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» - 66,52 тыс. руб.;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 47 056,53 тыс. руб. предусмотрено:

на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики – 5 257,73 тыс. руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций в Удмуртской Республике на оснащение объектов (территорий) муниципальных образовательных организаций инженерно-техническими средствами и системами охраны – 25 456,10 тыс. руб.;

на реализацию в Удмуртской Республике проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью – 2 406,55 тыс. руб.;

на реализацию молодежного инициативного бюджетирования – 712,80 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону:

-подготовка учреждений дошкольного образования: замена оконных блоков, входных дверей; проверка приборов учета; приобретение счетчиков, элементов питания, тепловычислителей; ремонт ввода, пусконаладочные работы – 887,71 тыс. руб.;

-подготовка учреждений общего образования: замена и ремонт оконных блоков; проверка приборов учета; приобретение кранов, шаровых, задвижек, радиаторов; замена приборов учета – 493,81 тыс. руб.;

-подготовка учреждений дополнительного образования: замена и ремонт оконных блоков; проверка приборов учета; приобретение приборов учета – 106,19 тыс. руб.;

предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 10 846,93 тыс.руб.;

расходы по трудоустройству подростков в летнее время за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» - 888,71 тыс. руб.;

6. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 8 214,99 тыс.руб., в том числе:

на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (подготовка учреждений культуры: замена окон и входных дверей, подготовка тепловых узлов, поверка приборов учета; утепление труб в чердачном помещении; промывка труб, гидравлические испытания, опрессовка; ремонт системы отопления) – 205,00 тыс. руб.;

расходы за счет благотворительных пожертвований – 22,69 тыс. руб.;

расходы на реализацию городских проектов г.Глазова, проект «Светлый город» - 7 000,00 тыс. руб.;

предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 987,29 тыс. руб.;

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на сумму 30 000,00 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на осуществление расходов в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (на софинансирование по программе «Радиус доверия»).

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова на сумму 96,33 тыс. руб. в части субсидирования на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 2 345,98 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 1 562,44 тыс.руб. предусмотрено:

на реализацию мероприятий по подготовке муниципальных учреждений социальной сферы к отопительному сезону (подготовка учреждений спорта: промывка труб, гидравлические испытания, опрессовка) – 60,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии автономным учреждениям на иные цели (расходы на погашение просроченной кредиторской задолженности) – 1 502,44 тыс. руб.;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 783,54 тыс. руб. на реализацию молодежного инициативного бюджетирования.

9. По разделу «Обслуживание государственного (муниципального) долга» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова на сумму 1 132,00 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 150 915,68 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 3 413,73 тыс. руб. и 3 594,93 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, от 28.06.2023 № 384)			
«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» на 2018-2022 годы»	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
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	47 106,96	3 413,73	3 594,93
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	2 345,98	-	-
«Развитие культуры»	8 227,54	-	-
«Социальная поддержка населения»	-348,83	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	0,0	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	7,00	-	-
«Профилактика правонарушений»	0,0	-	-
«Муниципальное хозяйство»	75 074,52	-	-
«Муниципальное управление»	1,24	-	-
«Управление муниципальными финансами»	15 957,98	-	-
«Реализация молодежной политики»	2 543,29	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	0,0	-	-
«Профилактика терроризма»	0,0	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	0,0	-	-
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1 899 881,69	1 687 418,12	1 689 626,63
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	79 785,92	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	402 479,45	207 522,35	200 692,33
«Социальная поддержка населения»	14 166,60	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»	8 773,20	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	460 331,05	129 757,29	130 218,28
«Муниципальное управление»	80 737,72	85 870,58	86 027,92
«Управление муниципальными финансами»	83 994,77	77 029,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	20 126,56	11 564,27	11 567,27
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	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 826,75 тыс. руб., в том числе:

- расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 14,89 тыс. руб.;

- расходы за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «Управление капитального строительства» - 142,41 тыс. руб.;

- расходы на реализацию в Удмуртской Республике проектов инициативного бюджетирования, выдвигаемых лицами с инвалидностью – 669,44 тыс. руб.

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

Администрации города Глазова – 3 552,43 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 101 338,81 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 48 570,82 тыс.руб.;

Управлению финансов Администрации города Глазова – 15 896,68 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 17 616,30 тыс. руб. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с перераспределением безвозмездных целевых поступлений АО «ТВЭЛ».

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, от 28.06.2023 № 384)			
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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	151 742,44	3413,72	3 594,93
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	0,0	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	-17 616,30	-	-

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	0,0	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	3 552,43	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	101 338,81	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	48 570,82	3 413,72	3 594,93
Управление финансов Администрации города Глазова	15 896,68	-	-
Проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	3 213 016,74	2 336 868,29	2 337 367,33
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 523,55	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	476 442,00	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»	118 762,83	103 052,62	103 209,97
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	733 738,68	192 788,69	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1 799 037,56	1 581 384,30	1 583 591,42
Управление финансов Администрации города Глазова	78 225,61	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 предусмотрено сократить на 2023 год на 185,29 тыс. руб., из них:

- а) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 97,30 тыс.руб.;
- б) на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования - 88,00 тыс. руб.

Выводы:

Проектом Решения о бюджете предусмотрено увеличение доходов бюджета города Глазова на 151 742,44 тыс.руб. (на 5,1%) за счет увеличения безвозмездных поступлений и неналоговых доходов. Прогнозируемый объем доходов бюджета города Глазова на 2023 год составит 3 138 844,40 тыс. руб.

Расходы бюджета города Глазова на 2023 год предлагается также увеличить на 151 742,44 тыс.руб. (на 5 %) и утвердить в сумме 3 213 016,74 тыс. руб.

Доходы и расходы бюджета города Глазова на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается увеличить на 3 413,72 тыс.руб. и на 3 594,393 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» (в ред. от 29.03.2023 № 347, от 28.06.2023 № 384) с учетом предложений.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова