



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
ёзтэз
(Глазкарлэн эскерон-лыдыянья
ёзтэз)

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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415)

«12» декабря 2023 года

№ 01- 22/06

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётным 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-счётных 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-счётном 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).

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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415) (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 пятый раз.

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

доходную часть бюджета увеличить на 68 277,32 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 68 277,32 тыс.руб.;

верхний предел муниципального долга города Глазова на 01 января 2024 года сократить на 11 000,00 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предлагается:

доходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 99 776,50 тыс.руб., на 2025 год без изменений;

расходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 99 776,50 тыс.руб., на 2025 год без изменений;

верхний предел муниципального долга города Глазова на 01 января 2025 года и на 1 января 2026 года сократить на 10 000,00 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 152,29 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.

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 68 277,32 тыс.руб., или на 2,1 %, из них по налоговым и неналоговым доходам без изменений, по безвозмездным поступлениям на 68 277,32 тыс. руб. или 2,7% с 2 535 033,05 тыс. руб. до 2 603 310,36 тыс. руб.:

- субсидии бюджетам городских округов в объеме 83 055,50 тыс. руб., из них:

на развитие общественных формирований правоохранительной направленности (ДНД) – 55,50 тыс. руб.;

на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики (ремонт дорог и тротуаров) – 83 000,00 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов в объеме 19 303,90 тыс. руб., из них:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 15 340,80 тыс. руб.;

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций) – 1 034,30 тыс. руб.;

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 – 2 928,80 тыс. руб.;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в объеме 37 688,00 тыс. руб., из них:

расходы на мероприятия по благоустройству (уличное освещение) (Энергосервис) – 17 925,11 тыс. руб.;

для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике – 4 687,50 тыс. руб.;

формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (компенсация расходов на уплату налога на имущество) – 1 053,50 тыс. руб.;

формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 7 010,89 тыс. руб.;

формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на заработную плату) – 7 011,00 тыс. руб.

- прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств городских округов – 24,71 тыс. руб.

Кроме того, в проекте Решения предусмотрено сокращение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 71 794,79 тыс. руб. в части:

субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей – 89,53 тыс. руб.;

субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 173,32 тыс. руб.;

субвенции на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 31,94 тыс. руб.;

прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов - 71 500,00 тыс. руб.

На плановый период 2024 год предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 99 776,50 тыс. руб. в части субсидии на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики – 30 776,50 тыс. руб. и субсидии на развитие сети учреждений культурно-досугового типа, сверх установленного уровня софинансирования (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности) – 69 000,00 тыс. руб.

Анализ изменения 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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415)			
Налоговые и неналоговые доходы	667 448,57	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 535 033,05	1 697 997,19	1 665 835,21
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>456 497,46</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>322 384,49</i>	<i>162 005,50</i>	<i>129 399,90</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 142 322,35</i>	<i>1 147 258,81</i>	<i>1 147 353,23</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>272 516,45</i>	<i>119 718,88</i>	<i>120 168,08</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>341 312,30</i>	-	-
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	-	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	68 277,31	99 776,50	-
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>169 688,00</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>82 792,65</i>	<i>99 776,50</i>	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>19 271,95</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	-	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>-203 475,29</i>	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	-	-	-
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	667 448,57	587 100,00	616 661,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 603 310,36	1 797 773,69	1 665 835,21
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>626 185,46</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>405 177,14</i>	<i>261 782,00</i>	<i>129 399,90</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 161 594,30</i>	<i>1 147 258,81</i>	<i>1 147 353,23</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>272 516,45</i>	<i>119 718,88</i>	<i>12 168,08</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>137 837,01</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 (72,4%, 81,6%, 81,9% 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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415)			
Расходы бюджета, в том числе:	3 287 653,96	2 342 097,20	2 342 596,21
Общегосударственные вопросы	172 221,64	136 840,89	143 948,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 150,10	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	208 664,97	76 187,10	76 337,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	391 148,65	85 563,08	58 025,19
Образование	1 954 724,03	1 689 161,62	1 691 373,92
Культура, кинематография	420 092,96	206 972,35	200 142,33
Социальная политика	33 900,44	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	91 251,17	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 500,00	18 368,00	5 368,00
Условно утвержденные расходы	-	22 830,00	47 284,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	68 277,32	99 776,50	-
Общегосударственные вопросы	18 919,87	-11 500,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,09	-	-
Национальная экономика	17 523,20	30 776,50	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	11 598,35	11 500,00	-
Образование	19 079,97	-	-
Культура, кинематография	26,40	69 000,00	-
Социальная политика	938,31	-	-
Физическая культура и спорт	178,13	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	-	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	3 355 931,27	2 441 873,70	2 342 596,21
Общегосударственные вопросы	191 141,51	125 340,89	143 948,23
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 163,19	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	226 188,17	106 963,60	76 337,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	402 747,00	97 063,08	58 025,19
Образование	1 973 804,00	1 689 161,62	1 691 373,92
Культура, кинематография	420 119,36	275 972,35	200 142,33
Социальная политика	34 838,75	27 344,96	27 281,24
Физическая культура и спорт	91 429,30	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 500,00	18 368,00	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 68 277,32 тыс.руб., из них:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 21 573,18 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 5 257,54 тыс.руб. предусмотрено на:

прочую закупку товаров, работ и услуг (командировочные расходы) – 50,00 тыс. руб.;
расходы на коммунальные услуги – 5,55 тыс. руб.;
текущие расходы (приобретение канцтоваров) – 50,00 тыс. руб.;
расходы на участие в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 180,00 тыс.

руб.;

расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 284,49 тыс. руб.;

дотация для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике – 4 687,50 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 710,95 тыс.руб. предусмотрено на:

расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 50,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «СЭиР» (ГСМ) – 186,00 тыс. руб.;

осуществление расходов МКУ «Управление капитального строительства» (текущие расходы, ГСМ, взнос в компенсационный фонд АСРО «Строитель») – 474,95 тыс. руб.;

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 117,93 тыс. руб. предусмотрено на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели;

г) Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 15 486,76 тыс.руб. предусмотрено:

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (компенсация расходов на уплату налога на имущество) – 1 053,50 тыс. руб.;

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 7 010,89 тыс. руб.

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на заработную плату) – 7 422,37 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова на сумму 3 218,83 тыс. руб., в том числе:

перераспределение резерва на исполнение судебных актов по решениям судебных органов – 99,28 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 3 119,54 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 55,50 тыс.руб. на развитие общественных формирований правоохранительной направленности (ДНД).

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 83 000,00 тыс. руб. на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики.

Кроме того по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 83 000,00 тыс. руб. в части расходов на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 30 415,24 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 11 500,00 тыс. руб. на реализацию программы пространственного развития города Глазова (ПИР);

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 18 915,24 тыс. руб., в том числе на:

расходы на мероприятия по благоустройству (Энергосервис (уличное освещение)) – 17 925,11 тыс. руб.;

расходы на мероприятия по благоустройству (уличное освещение) – 990,13 тыс. руб.

Кроме того по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 1 205,26 тыс. руб., в части:

расходов на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 31,94 тыс. руб.;

расходов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – 173,32 тыс. руб.;

организации содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства, осуществление муниципального жилищного контроля (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом») – 1 000,00 тыс. руб.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 19 854,92 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 1 000,00 тыс.руб. предусмотрено на ремонт фасада МБУ «Молодежный центр» (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»);

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 18 854,25 тыс. руб. предусмотрено:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – 15 340,80 тыс. руб.;

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 – 2 928,80 тыс. руб.;

субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МАУ ЦСОО «Перемена» текущие расходы) – 100,22 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (противопожарные мероприятия) – 485,11 тыс. руб.;

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 411,37 тыс.руб. в части субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению (ПФДО), предоставленной АНО ДО «Лингвистический центр» (пункт 5 статьи 6 проекта Решения).

6. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 264,71 тыс.руб., в том числе:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (поставка книг для модельной библиотеки) – 220,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ГСМ) – 30,00 тыс. руб.;

расходы за счет благотворительных пожертвований на приобретение реквизита на новогодние мероприятия – 14,71 тыс. руб.

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 1 040,75 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова на сумму 6,45 тыс. руб. для осуществления доплат к пенсиям муниципальных служащих города Глазова;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 1 034,30 тыс. руб. на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций).

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 101,53 тыс. руб. в части:

расходов на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей – 89,53 тыс. руб.;

расходов на ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова – 12,00 тыс. руб.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова за счет благотворительных пожертвований на трудоустройство подростков в объеме 10,00 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 62 231,22 тыс. руб.

На плановый период 2024 года предусмотрено увеличение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 99 776,50 тыс. руб., на 2025 год без изменений.

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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415)			
«Развитие образования и воспитание»	1 949 965,44	1 692 647,01	1 694 855,52
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	91 251,17	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	422 655,68	207 522,35	200 692,33
«Социальная поддержка населения»	14 013,81	9 093,29	9 030,37
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	6 296,34	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	8 890,10	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	460 760,29	130 068,29	130 218,28
«Муниципальное управление»	91 904,41	79 231,58	86 027,92
«Управление муниципальными финансами»	56 689,15	83668,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	22 112,60	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»	19 103,36	-	-
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	178,13	-	-
«Развитие культуры»	26,41	69 000,00	-
«Социальная поддержка населения»	-102,44	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	-1,70	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	-42,41	-	-
«Профилактика правонарушений»	55,50	-	-
«Муниципальное хозяйство»	29 294,86	42 276,50	-
«Муниципальное управление»	613,97	-11 500,00	-
«Управление муниципальными финансами»	12 267,96	-	-
«Реализация молодежной политики»	1 010,90	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	-173,32	-	-

«Профилактика терроризма»	0,0	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	0,0	-	-
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1 969 068,80	1 692 647,01	1 694 855,52
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	91 429,30	73 047,00	87 054,00
«Развитие культуры»	422 682,09	276 522,35	200 692,33
«Социальная поддержка населения»	13 911,37	9 093,29	9 030,37
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	6 294,64	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	8 847,69	5 522,20	5 522,20
«Профилактика правонарушений»	205,50	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	490 055,15	172 344,79	130 218,28
«Муниципальное управление»	92 518,38	67 731,58	86 027,92
«Управление муниципальными финансами»	68 966,11	83 668,31	95 122,31
«Реализация молодежной политики»	23 123,50	11 564,27	11 567,27
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	131 547,78	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 98,9 % (первоначально 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 6 046,10 тыс. руб., в том числе:

расходы на участие в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 180,00 тыс. руб.;

дотация для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике – 4 687,50 тыс. руб.;

- расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 600,22 тыс. руб.;

- бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» - 563,39 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 – 16 717,95 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 18 420,93 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 19 595,79 тыс.руб.;

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 1 274,71 тыс. руб.;

Управлению финансов Администрации города Глазова – 12 267,93 тыс. руб.

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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415)			
Расходы бюджета, в том числе:	3 287 653,96	2 342 097,19	2 342 596,22
Глазовская городская Дума	6 187,55	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	519 913,09	381 504,68	395 076,47
Контрольно-счетный орган города Глазова	1 499,51	1 405,00	1 405,00
Администрация города Глазова	136 604,69	96 413,62	103 209,97
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	734 897,08	192 788,69	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1838 336,40	1 586 613,20	1 588 820,31
Управление финансов Администрации города Глазова	50 215,64	77 425,00	88 879,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	68 277,31	99 776,50	-
Глазовская городская Дума	-	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	1 274,71	-	-
Контрольно-счетный орган города Глазова	-	-	-
Администрация города Глазова	16 717,95	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	18 420,93	99 776,50	-
Управление образования Администрации города Глазова	19 595,79	-	-
Управление финансов Администрации города Глазова	12 267,93	-	-
Проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	3 355 931,27	2 441 873,69	2 342 596,22
Глазовская городская Дума	6 187,55	5 947,00	5 947,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	521 187,80	381 504,68	395 076,47
Контрольно-счетный орган города Глазова	1 499,51	1 405,00	1 405,00
Администрация города Глазова	153 322,64	96 413,62	103 209,97
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	753 318,01	292 565,19	159 258,47
Управление образования Администрации города Глазова	1 857 932,19	1 586 613,20	1 588 820,31
Управление финансов Администрации города Глазова	62 483,57	77 425,00	88 879,00

Пояснения предлагаемых проектом Решения изменений бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств главными 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 в целом на сумму 152,29 тыс. руб., из них:

а) расходы по обеспечению продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования – 1 096,15 тыс.руб.;

б) на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 90,44 тыс. руб.

Кроме того предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций) в объеме 1 034,30 тыс. руб.

3.6. Бюджетные ассигнования дорожного фонда города Глазова проектом Решения предусмотрено увеличить на 2023 год на сумму 106,59 тыс. руб. до 146 207,98 тыс. руб., за счет включения в источники образования дорожного фонда остатка на 01.01.2023 года.

Проектом Решения предполагается увеличение расходов на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них так же на 106,59 тыс. руб.

3.7. На исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета города Глазова проектом Решения предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 2023 год в объеме 5,55 тыс. руб., из них:

на выплаты ежемесячного пособия Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова сокращение на сумму 12,00 тыс. руб.;

на доплаты к пенсиям муниципальных служащих города Глазова увеличение бюджетных ассигнований в объеме 6,45 тыс. руб.

Выводы:

Проект Решения соответствует бюджетному законодательству.

Проектом Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 68 277,32 тыс.руб., или на 2,1 %, из них по налоговым и неналоговым доходам без изменений, по безвозмездным поступлениям на 68 277,32 тыс. руб. или 2,7%. Прогнозируемый объем доходов бюджета города Глазова на 2023 год составит 3 270 758,94 тыс. руб.

Расходы бюджета города Глазова на 2023 год предлагается также увеличить на 68 277,32 тыс.руб. (на 2,1 %) и утвердить в сумме 3 355 931,27 тыс. руб.

На плановый период 2024 года предлагается увеличить прогноз доходов и расходов бюджета города Глазова на 99 776,50 тыс.руб. соответственно, на 2025 год без изменений.

Дефицит бюджета города Глазова планируется без изменений: на 2023 год в объеме 85 172,33 тыс. руб., на плановый период 2024-2025 годов 57 000,00 тыс. руб. и 60 000,00 тыс. руб. соответственно.

Верхний предел муниципального долга города Глазова на 01 января 2024 года предлагается сократить на 11 000,00 тыс. руб. или на 2,5 % с 441 558,39 тыс. руб. до 430 558,39 тыс. руб., что не превышает объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (667 448,57 тыс. руб.), отраженный в проекте Решения (статья 107 БК РФ).

На плановый период 2024 и 2025 годов верхний предел муниципального долга города Глазова на 01 января 2025 года и на 1 января 2026 года также предлагается сократить на 10 000,00 тыс.руб. соответственно.

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, от 18.08.2023 № 393, от 25.10.2023 № 415) с учетом предложений.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова