



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

Удмурт Элькунись  
«Глазкар» кар округ» муниципал  
кылдытэтлэн эскерон-лыдьянья  
ёзэтэз  
(Глазкарлэн эскерон-лыдьянья  
ёзэтэз)

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)

«18» октября 2023 года

№ 01- 22/04

#### **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 «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, от 18.08.2023 № 393) (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 четвертый раз.

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

доходную часть бюджета увеличить на 63 637,22 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 74 637,22 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2023 год года увеличить на 11 000,00 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 01 января 2024 года увеличить на 11 000,00 тыс.руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предлагается:



доходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 5 228,89 тыс.руб., на 2025 год на 5 228,89 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2024 год увеличить на 5 228,89 тыс.руб., на 2025 год на 5 228,89 тыс. руб.;

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

С учетом вносимых изменений по отдельным направлениям расходов, объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2023 год планируется увеличить на 896,85 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 финансирования в текущем году расходов на оплату труда и коммунальные услуги.

## **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 63 637,22 тыс.руб., или на 2 %, По налоговым и неналоговым доходам предусмотрено увеличение на 51 950,27 тыс. руб. или 8,4 %, по безвозмездным поступлениям на 11 686,95 тыс. руб. или 0,5 %.

Проектом Решения прогнозируется увеличение по налоговым и неналоговым доходам:

налог на доходы физических лиц - на 48 941,00 тыс. руб. или на 15,0 % с 325 461,00 тыс. руб. до 374 402,00 тыс. руб.;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 2 477,00 тыс. руб. или 3,9 % с 63 066,00 тыс. руб. до 65 543,00 тыс. руб.

доходы от оказания платных услуг, оказываемых казенными учреждениями - на 532,27 тыс. руб. в 2,8 раза с 292,41 тыс. руб. до 824,68 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова увеличение поступления по налоговым и неналоговым доходам прогнозируются исходя из оценки исполнения налоговых и неналоговых доходов на 2023 год.

Безвозмездные поступления на 2023 год увеличиваются на 11 686,95 тыс. руб. или на 0,5% с 2 523 346,10 тыс. руб. до 2 535 033,05 тыс. руб.:

- субсидии бюджетам городских округов на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодёжи в Удмуртской Республике в объеме 856,00 тыс. руб.;

- субвенции 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», за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов в объеме 269,21 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты в сумме 11 006,37 тыс. руб., из них:

- на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах– 3 268,00 тыс.руб.;

- расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 5 555,00 тыс. руб.;



- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 632,10 тыс. руб.;

- расходы на дополнительные меры социальной поддержки по освобождению граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 551,27 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств городских округов – 3 029,48 тыс. руб.

Кроме того, в проекте Решения предусмотрено сокращение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 783,97 тыс. руб. в части иных межбюджетных трансфертов на осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости.

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 5 228,90 тыс. руб. ежегодно, в части межбюджетных трансфертов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях.

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
<b>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)</b>			
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>	-	-
<b>Изменения (+/-)</b>			
Налоговые и неналоговые доходы	51 980,27	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	11 686,95	5 228,90	5 128,90
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>-2 690,14</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>856,00</i>	-	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>269,21</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>10 222,40</i>	<i>5 228,90</i>	<i>5 128,90</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>3 029,48</i>	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	-	-	-
<b>проект Решения</b>			
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>120 068,08</i>



Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями	341 312,30	-	-
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-	-	-

### 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
<b>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)</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>3 213 016,73</b>	<b>2 336 868,31</b>	<b>2 337 367,32</b>
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
<b>Изменения (+/-)</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>74 637,23</b>	<b>5 228,89</b>	<b>5 228,89</b>
Общегосударственные вопросы	-9 558,79	-13 311,00	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	116,90	-	-
Национальная экономика	-893,61	311,00	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 322,84	-	-
Образование	51 512,95	5 228,89	5 228,89
Культура, кинематография	20 176,24	-	-
Социальная политика	495,45	-	-
Физическая культура и спорт	11 465,25	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	13 000,00	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
<b>проект Решения</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>3 287 653,96</b>	<b>2 342 097,20</b>	<b>2 342 596,21</b>
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

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2023 год планируется к увеличению в объеме 74 637,22 тыс.руб., из них:



1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 28 861,43 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 17 246,99 тыс.руб. предусмотрено:

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 5 555,00 тыс. руб.;

расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 60,54 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на 2023 год – 9 472,94 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования по коммунальным услугам на 2023 год – 569,28 тыс. руб.;

расходы на исполнение приоритетных проектов – 372,23 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «Центр достоверной информации и обеспечения безопасности» ФОТ)) – 1 217,00 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 1 672,90 тыс.руб. предусмотрено:

дополнительные бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на 2023 год – 304,00 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования по коммунальным услугам на 2023 год – 108,57 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «СЭиР» (ФОТ)) – 728,06 тыс. руб.;

на осуществление расходов МКУ «Управление капитального строительства» (за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «УКС») – 532,27 тыс. руб.;

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 823,52 тыс. руб. предусмотрено:

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 748,65 тыс. руб.;

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности (МАУ ЦСОО «Перемена») – 74,86 тыс. руб.;

г) Глазовской городской Думе предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на 2023 год в объеме 664,00 тыс. руб.;

д) Контрольно-счетному органу города Глазова предусмотрены дополнительные бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на 2023 год в объеме 213,00 тыс. руб.;

е) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрены расходы на исполнение приоритетных проектов в объеме 374,32 тыс. руб.

ж) Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 7 866,71 тыс.руб. предусмотрено:

дополнительные бюджетные ассигнования по фонду оплаты труда на 2023 год (МКУ «ЦУиО») - 6 586,00 тыс. руб.;

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности (МКУ «ЦУиО») – 209,62 тыс. руб.;

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы) – 1 071,09 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 38 440,33 тыс. руб., в том числе:

1) Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 35 876,68 тыс. руб. в том числе:



перераспределение резерва на исполнение судебных актов по решениям судебных органов – 760,54 тыс. руб.;

перераспределение резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы на заработную плату) – 35 116,13 тыс. руб.;

2) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова объеме 372,25 тыс. руб. в связи с перемещением бюджетных ассигнований Администрации города Глазова на исполнение приоритетных проектов;

3) Администрации города Глазова в объеме 2 191,43 тыс.руб. предусмотрено:

на осуществление мероприятий по выявлению правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости и мероприятий по обеспечению внесения в ЕГРН сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости - 783,97 тыс. руб.;

перераспределение между ГРБС бюджетных ассигнований на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности 1 407,46 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 116,90 тыс.руб. на предоставление субсидии МБОУ «ЦДИиОБ» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги).

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 4 106,38 тыс. руб., из них:

на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам на муниципальных маршрутах (иной межбюджетный трансферт из бюджета УР) – 3 268,00 тыс. руб.;

на осуществлении расходов в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2023 год (софинансирование на капитальный ремонт автомобильных дорог) – 838,38 тыс. руб.

Кроме того по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 5 000,00 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 4 370,85 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 3 000,00 тыс. руб. для предоставления субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды».

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова Управлением финансов Администрации города Глазова представлены документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «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 3 000,00 тыс. руб., а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» по проведению археологических исследований и проектных работ по благоустройству территории «Туристический код центра города» (историко-культурные) исследования, в границах которой планируется развитие туристической инфраструктуры.

2) направления расходования субсидии, предоставляемой в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Муниципальное хозяйство»;



3) справка № 192938 об исполнении АНО «ЦРБиГС» обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на 12.10.2023;

4) копии учредительных документов; копия свидетельства о государственной регистрации;

5) копии коммерческих предложений на разработку проектных работ по благоустройству территории (историко-культурные исследования) в рамках проекта «Туристический код центра города».

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 1 370,85 тыс. руб., в том числе:

расходы в целях реализации проектов муниципального инициативного бюджетирования в объеме 1 075,65 тыс. руб., из них:

- обустройство детской и спортивной площадки на улице Драгунова – 224,88 тыс. руб.;

- обустройство спортивной площадки «Место притяжения» - 186,92 тыс. руб.;

- обустройство детской площадки ул. Парковая, д. 4а – 185,33 тыс. руб.;

- обустройство детской и спортивной площадки на улице Советской «Мы вместе» - 115,55 тыс. руб.;

- проект «Приобретение и монтаж «Универсальной спортивной площадки» на территории детского городка» - 362,98 тыс.руб.;

субсидии МБУ «СЭиР» на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ) – 295,20 тыс. руб.

Кроме того по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 3 000,00 тыс. руб. связи с перемещением бюджетных ассигнований Администрации города Глазова на реализацию проекта «Малые города и исторические поселения», проект «Туристический код центра города» (ПИР).

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 58 070,70 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 11 875,51 тыс.руб. предусмотрено:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (фонд оплаты труда) – 11 412,22 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги) – 463,29 тыс. руб.;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 44 456,12 тыс. руб. предусмотрено:

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 856,00 тыс. руб.;

на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 632,10 тыс. руб.;

субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (благоустройство школьного стадиона МБОУ «СОШ № 10») - 5 000,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (устройство площадки для боевой техники МБОУ «СОШ № 9») – 356,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере – 6 529,97 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (фонд оплаты труда) – 25 166,00 тыс. руб.;



субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги) – 4 579,32 тыс. руб.;

расходы по трудоустройству подростков в летнее время за счет безвозмездных поступлений от АО «ЧМЗ» - 336,74 тыс. руб.

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 1 739,07 тыс. руб., в том числе:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (фонд оплаты труда (МБУ «СЭиР»)) – 1 710,75 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги (МБУ «СЭиР»)) – 28,32 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 6 532,07 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 20 128,23 тыс.руб., в том числе:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (фонд оплаты труда) – 19 156,78 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги) – 968,85 тыс. руб.;

расходы за счет благотворительных пожертвований на ремонт автомобиля – 2,60 тыс. руб.

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 911,88 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова на сумму 91,40 тыс. руб. для осуществления доплат к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на сумму 269,21 тыс. руб. 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», за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов;

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 551,27 тыс. руб. на дополнительные меры социальной поддержки по освобождению граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 422,00 тыс. руб. в части расходов на ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 11 465,25 тыс.руб., из них:



субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (фонд оплаты труда) – 6 588,00 тыс. руб.;

субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (коммунальные услуги) – 4 877,25 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 67 190,72 тыс. руб.**

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено увеличение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 5 539,89 тыс. руб. и 5 228,89 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
<b>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)</b>			
«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
<b>Изменения (+/-)</b>			
«Развитие образования и воспитание»	50 083,75	5 228,89	5 228,89
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	11 465,25	-	-
«Развитие культуры»	20 176,23	-	-
«Социальная поддержка населения»	-152,79	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	-783,97	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	116,90	-	-
«Профилактика правонарушений»	0,00	-	-
«Муниципальное хозяйство»	429,24	311,00	-
«Муниципальное управление»	11 166,69	-6 639,00	-
«Управление муниципальными финансами»	-27 296,62	6 639,00	-
«Реализация молодежной политики»	1 986,04	-	-
«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	-	-
<b>проект Решения</b>			
«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	83 668,31	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

С учетом изменений удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета города Глазова составит 99,1 % (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 7 446,50 тыс. руб., в том числе:

- расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 5 555,00 тыс. руб.;
- дополнительные бюджетные ассигнования Глазовской городской Думе по фонду оплаты труда на 2023 год – 664,00 тыс. руб.;
- дополнительные бюджетные ассигнования Контрольно-счетному органу города Глазова по фонду оплаты труда на 2023 год – 213,00 тыс. руб.;
- представительские расходы МО «Город Глазов» - 59,00 тыс. руб.;
- расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением на исполнение судебных решений – 80,65 тыс. руб.;
- бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» - 412,57 тыс. руб.;
- расходы за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «Управление капитального строительства» - 532,27 тыс. руб.;
- расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением – сокращение на 70,00 тыс. руб.

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

- Глазовской городской Думе – 664,00 тыс. руб.
- Администрации города Глазова – 17 841,86 тыс.руб.;
- Контрольно-счетному органу города Глазова – 213,00 тыс. руб.;
- Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 1 158,40 тыс.руб.;
- Управлению образования Администрации города Глазова – 39 298,84 тыс.руб.;
- Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 43 471,09 тыс. руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 28 009,97 тыс. руб. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с перераспределением резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета (расходы по заработной плате).

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
<b>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)</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>3 213 016,74</b>	<b>2 336 868,29</b>	<b>2 337 367,33</b>
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
<b>Изменения (+/-)</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>74 637,22</b>	<b>5 228,90</b>	<b>5 228,89</b>
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	664,00	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	43 471,09	-	-
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	213,00	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	17 841,86	-6 639,00	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	1 158,40	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	39 298,84	5 228,90	5 228,89
Управление финансов Администрации города Глазова	-28 009,97	6 639,00	-
<b>Проект Решения</b>			
<b>Расходы бюджета, в том числе:</b>	<b>3 287 653,96</b>	<b>2 342 097,19</b>	<b>2 342 596,22</b>
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	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 муниципального образования «Город Глазов»	1 499,51	1 405,00	1 405,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	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	1 838 336,40	1 586 613,20	1 588 820,31
Управление финансов Администрации города Глазова	50 215,64	77 425,00	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 увеличить на 2023 год на 896,85 тыс. руб., из них:

а) на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 864,65 тыс.руб.;

б) 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» - 269,21 тыс. руб.;

в) на дополнительные меры социальной поддержки по освобождению граждан Российской Федерации, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, от платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 556,84 тыс. руб.



Кроме того предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в объеме 793,84 тыс. руб.

**3.6. Бюджетные ассигнования дорожного фонда** муниципального образования «Город Глазов» проектом Решения предусмотрено увеличить на 2023 год в объеме 121 723,41 тыс. руб., на 2024 год на 30 776,50 тыс. руб., на 2025 год без изменений.

Доходы дорожного фонда предусмотрено увеличить на 121 723,41 тыс. руб. за счет:

- субсидий из бюджета Удмуртской Республики на 83 000,00 тыс. руб.;

- иных доходов бюджета города Глазова – 38 830,00 тыс. руб.

Расходы также планируется увеличены на 121 723,41 тыс. руб., на 2024 год на 30 776,50 тыс. руб., на 2025 год без изменений.

Наибольшее увеличение предусмотрено на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения:

на 2023 год в объеме 83 837,38 тыс. руб.;

на 2024 год в объеме 31 087,50 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 422,00 тыс. руб. на выплаты ежемесячного пособия Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова на сумму 422,00 тыс. руб.

Кроме того предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов» в объеме 91,40 тыс. руб.

#### **Выводы:**

Проект Решения соответствует бюджетному законодательству.

Проектом Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2023 год в объеме 63 637,22 тыс.руб., или на 2 %, По налоговым и неналоговым доходам предусмотрено увеличение на 51 950,27 тыс. руб. или 8,4 %, по безвозмездным поступлениям на 11 686,95 тыс. руб. или 0,5 %. Прогнозируемый объем доходов бюджета города Глазова на 2023 год составит 3 202 481,62 тыс. руб.

Расходы бюджета города Глазова на 2023 год предлагается также увеличить на 74 637,22 тыс.руб. (на 2,3 %) и утвердить в сумме 3 287 653,96 тыс. руб.

На плановый период 2024 и 2025 годов предлагается увеличить прогноз доходов и расходов бюджета города Глазова на 5 228,90 тыс.руб. ежегодно.

Дефицит бюджета города Глазова на 2023 год планируется увеличить на 11 000,00 тыс. руб. или на 14,8 % с 74 172,33 тыс. руб. до 85 172,33 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, от 18.08.2023 № 393) с учетом предложений.

Председатель  
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова