



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 бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

«30» ноября 2022 года

№ 01-22/07

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе), положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета) внесен Администрацией города Глазова на рассмотрение в Контрольно-счетный орган города Глазова в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе, т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

2. Состав показателей, представленных для утверждения в Проекте бюджета, соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

При этом:

в нарушение требований подпункта 7 ст. 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета не представлен прогнозный план приватизации муниципального имущества в городе Глазове;

с несоблюдением абз. 16 ст. 184.2 БК РФ, подпункта 8 ст. 12 Положения о бюджетном процессе, предусматривающих предоставление проектов изменений в паспорта муниципальных программ, к Проекту бюджета представлены паспорта муниципальных программ в действующей редакции, размещенные на официальном портале муниципального образования «Город Глазов».

Расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств сформированы и представлены Управлением финансов Администрации города Глазова в виде электронных документов, что не предусмотрено ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

4. Реестр источников доходов города Глазова представлен одновременно с Проектом бюджета.

5. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» в соответствии с п.1 ст.14 Положения о

бюджетном процессе и принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы.

6. Соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (постановление Администрации города Глазова от 10.11.2022 № 9/4).

7. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета;

п.5 ст.107 – по объему муниципального долга;

ст. 111 – по объему расходов на обслуживание муниципального долга;

ст.100 – по структуре муниципального долга;

п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда города Глазова;

п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;

п.3 ст. 184.1 – по общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

8. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годов).

2. ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО – ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ»

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации (в ред. от 31.07.2020) (далее – Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ) к документам стратегического планирования, разрабатываемым на муниципальном уровне, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период;
- 5) муниципальные программы.

Согласно Положению о стратегическом планировании в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденному решением Глазовской городской Думы от 29.04.2015 № 559 (далее – Положение от 29.04.2015 № 559), Администрацией города Глазова разработаны:

- Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на период до 2030 года, утверждена решением Глазовской городской Думы от 26.10.2022 № 280 (далее – Стратегия), является основой для разработки муниципальных программ;

- План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов», утвержден постановлением Администрации города Глазова от 31.08.2018 № 9/20 (в ред. от 09.07.2020 № 9/3);

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден постановлением Администрации города Глазова от 10.11.2022 № 9/4 (далее – Прогноз СЭР).

Проведенный анализ согласованности и сбалансированности стратегического планирования в городе Глазове показал несоблюдение принципов стратегического планирования, предусмотренных Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ, в том числе:

в части сбалансированности документов стратегического планирования по показателям и срокам реализации;

в нарушение принцип ресурсной обеспеченности не подтвержден источник ресурсного обеспечения муниципальных программ на долгосрочный период.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 173 БК РФ постановлением Администрации города Глазова от 04.10.2018 № 9/21 утвержден Порядок разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на среднесрочный период» (далее – Порядок от 04.10.2018 № 9/21).

В соответствии с Порядком от 04.10.2018 № 9/21 Администрацией города Глазова Прогноз СЭР разработан в двух вариантах.

Определяющим фактором при разработке Прогноз СЭР на 2023-2025 годы послужила сложная обстановка, связанная с введением санкций против России в связи с ведение специальной военной операции на Украине.

Первый вариант предполагает замедление деловой активности в отраслях, в большей степени пострадавших от введения санкций, умеренный потребительский и инвестиционный спрос.

Второй вариант предполагает более уверенную адаптацию отраслей к текущей экономической ситуации без существенного снижения основных социально-экономических показателей.

В нарушение требований Порядка от 04.10.2018 № 9/21 представленный Прогноз СЭР не в полном объеме содержит основные показатели прогноза, а именно отсутствуют показатели:

- 1) «Ввод в действие жилых домов»;
 - темп роста;
- 2) «Прибыль прибыльных организаций»;
- 3) «Прибыль сальдированная (прибыль за минусом убытков)»;
- 4) «Уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года)»;
- 5) «Численность официально зарегистрированных безработных»;
- 6) «Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении)».

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета Управлением экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова 30.11.2022 года представлено в Контрольно-счетный орган города Глазова постановление Администрации города Глазова от 30.11.2022 № 9/5 «О внесении изменений в Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденный постановлением Администрации города Глазова от 10.11.2022 № 9/4» с дополнением отсутствующих показателей.

Информация об ожидаемом росте показателей в 2023 году, согласно данным Прогноза СЭР, представлена в таблице:

№ п/п	Показатели	Оценка 2022 года	Прогноз на 2023 год	
			Вариант 1	Вариант 2
1	2	3	3	5
1.	Объем отгруженной продукции (работ, услуг) (по крупным и средним предприятиям) (млн. руб.)	44 360,1	44 159,3	45 382,2
2.	Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящихся к субъектам малого предпринимательства (млн. руб.)	3 578,0	3 728,5	3 985,9
3.	Объем розничного товарооборота (млн.руб.)	16 482,3	17 636,0	17 800,8
4.	Фонд заработной платы (млн. руб.)	11 652,48	12 413,38	12 836,37
5.	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника (руб.)	43 669,0	46 289,1	47 162,5
6.	Количество малых предприятий по состоянию на конец года (ед.)	755	760	793
7.	Среднесписочная численность работников по малым предприятиям (чел.)	6 229	6 292	6 976
8.	Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям) (чел.)	22 236	23 348	22 681
показатели Прогноза СЭР дополнены постановлением Администрации города Глазова от 30.11.2022 № 9/5				
9.	Прибыль прибыльных организаций (млн. руб.)	2 144,80	2 700,00	2 780,00
10.	Прибыль сальдированная (прибыль за минусом убытков) (млн. руб.)	2 112,50	2 619,00	2 697,00
11.	Ввод в действие жилых домов (тыс. кв.м общей площади)	9 900,00	9 900,00	13 332,00
12.	Темп роста (в процентах к предыдущему году)	81,5	100	135
13.	Уровень официально зарегистрированной безработицы (на конец года) (процентов)	0,44	0,46	0,46

14.	Численность официально зарегистрированных безработных (чел.)	210	220	220
-----	--	-----	-----	-----

В целом показатели прогноза социально-экономического развития города отражают тенденции развития экономики, характерные для региона в целом.

3. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)	Проект бюджета		
		2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего:	2 444 927,89	2 230 842,02	2 130 575,39	2 161 823,45
Налоговые доходы	464 391,00	485 389,00	513 320,00	543 076,00
Неналоговые доходы	71 836,86	73 736,00	73 780,00	73 585,00
Безвозмездные поступления	1 908 700,03	1 671 717,02	1 543 475,39	1 545 162,45
РАСХОДЫ, всего:	2 520 792,01	2 285 842,02	2 187 575,39	2 221 823,45
Программная часть	2 487 339,27	2 269 445,02	2 169 863,39	2 204 111,45
Непрограммная часть	33 452,74	16 379,00	17 712,00	17 712,00
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	-75 864,12	-55 000,00	-57 000,00	-60 000,00
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	75 864,12	55 000,00	57 000,00	60 000,00
Привлечение кредитов кредитных организаций	48 000,00	113 000,00	200 000,00	331 889,60
Погашение кредитов кредитных организаций	287 558,39	48 000,00	113 000,00	200 000,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	287 558,39	10 000,00	30 000,00	71 889,60
Изменение остатков внутреннего финансирования дефицита бюджета	27 864,12			
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	375 558,40	430 558,39	487 558,39	547 558,39
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	12 352,27	5 368,00	5 368,00	5 368,00

Исполнение **доходной части** бюджета города Глазова, исчисленной в сумме 2 230 842,02 тыс.руб., в 2023 году планируется обеспечить на 25,06 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

Остальная часть 74,94 % по-прежнему, будет обеспечиваться за счет безвозмездных поступлений, из которых:

72,57 % - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2,37 % - поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями.

Расходы бюджета города Глазова на 2023 год запланированы в сумме 2 285 842,02 тыс.руб. Объем прогнозируемых на 2024-2025 годы бюджетных обязательств – 2 187 575,39 тыс.руб. и 2 221 823,45 тыс.руб. соответственно.

Проект бюджета сформирован с учетом распределения безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Условно утвержденные расходы бюджета города Глазова в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2024 год в сумме 22 830,00 тыс.руб. или 3,54 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), на 2025 год – 47 284,00 тыс.руб. или 6,99 %, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ доходная часть **Дорожного фонда** будет складываться за счет следующих доходных источников:

(тыс.руб.)

Показатели	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
		3	4
1	2		
ВСЕГО, в т.ч.:	11 643,00	72 228,10	72 689,10
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	11 643,00	12 100,00	12 561,00
Иные доходы бюджета города Глазова	0,00	0,00	0,00

Субсидия на оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики	0,00	0,00	0,00
Субсидии на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики	0,00	60 128,10	60 128,10

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда планируется направить на проведение мероприятий по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них, а также на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице:

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)		2023 год		Плановый период	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес. %	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес. %	2024 год (тыс.руб.)	2025 год (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО, в т.ч.:	2 520 792,01	100	2 285 842,02	100	2 187 575,39	2 221 823,45
Общегосударственные вопросы	165 047,85	6,55	184 418,33	8,07	150 176,55	143 972,89
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 474,03	0,57	5 384,20	0,24	5 782,20	5 782,20
Национальная экономика	106 953,47	4,24	14 808,11	0,65	75 836,10	76 297,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	221 015,34	8,77	113 829,01	4,98	58 393,30	58 393,30
Образование	1 619 391,18	64,24	1 590 573,25	69,58	1 568 908,65	1 570 740,67
Культура, кинематография	268 287,00	10,65	275 951,30	12,07	200 325,95	200 024,39
Социальная политика	33 488,03	1,33	26 972,83	1,18	26 907,64	26 906,90
Физическая культура и спорт	79 782,83	3,16	68 537,00	3,00	73 047,00	87 054,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 352,27	0,49	5 368,00	0,23	5 368,00	5 368,00
Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	22 830,00	47 284,00

Основной объем обязательств в 2023 году запланирован по разделам «Образование» - 1 590 573,25 тыс.руб. (69,58 % в структуре), «Культура, кинематография» - 951,30 тыс.руб. (12,07 %), «Общегосударственные вопросы» - 184 418,02 тыс.руб. (8,07 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 113 829,01 тыс.руб. (4,98 %).

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета бюджетные ассигнования на 2023 год установлены 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них:

Глазовской городской Думе - 5 480,00 тыс.руб. (0,24 % от общего объема расходов);

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 350 065,35 тыс.руб. (15,31 %);

Контрольно-счетному органу города Глазова – 1 280,00 тыс.руб. (0,06%);

Администрации города Глазова – 96 879,70 тыс.руб. (4,24 %);

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 246 008,94 тыс.руб. (10,76 %);

Управлению образования Администрации города Глазова – 1 496 405,03 тыс.руб. (65,46 %);

Управлению финансов Администрации города Глазова – 89 723,00 тыс.руб. (3,93 %).

На финансовое обеспечение реализации 14 **муниципальных программ**, предусмотренных перечнем в постановлении Администрации города Глазова от 28.04.2014 № 9/3 (в ред. от 24.03.2020 №7/16), Проектом бюджета предусмотрено:

на 2023 год – 2 269 445,02 тыс.руб.;

на 2024 год - 2 169 863,39 тыс.руб.;

на 2025 год - 2 204 111,45 тыс.руб.

В общем объеме расходов на 2023 – 2025 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам составляют 99,28 %, 99,19 %, 99,20 % соответственно.

Основной объем программной части бюджета города Глазова в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

«Развитие образования и воспитание» - 1 593 512,43 тыс.руб. (70,22 %);

«Развитие культуры» - 276 501,30 тыс.руб. (12,18 %);

«Муниципальное хозяйство» - 123 897,56 тыс.руб. (5,46 %).

На осуществление **непрограммных** направлений деятельности Проектом бюджета на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 397,00 тыс.руб. (0,72 % от общего объема расходов).

4. АНАЛИЗ ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Доходы бюджета города Глазова предлагается утвердить Проектом бюджета в следующих объемах:

на 2023 год – 2 230 842,02 тыс.руб.;

на 2024 год – 2 130 575,39 тыс.руб.;

на 2025 год – 2 161 823,45 тыс.руб.

Доходная часть бюджета сформирована на 2023 год:

с ростом к решению Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (первоначальный) на 342 340,62 тыс.руб. (на 18,13 %);

со снижением к решению Глазовской городской Думы от 30.11.2022 № 295 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218, от 29.06.2022 № 235, от 28.09.2022 № 267) на 214 085,87 тыс.руб. (на 8,76 %);

с ростом к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год на 31 087,72 тыс.руб. (1,41 %).

Основными целями налоговой политики города Глазова на предстоящий трехлетний бюджетный цикл являются:

- сохранение, укрепление и расширение доходного потенциала города Глазова;
- развитие предпринимательской и инвестиционной активности;
- повышение качества налогового администрирования;
- повышение прозрачности системы формирования доходов бюджета.

Налоговые доходы на 2023 год, по сравнению с бюджетными назначениями с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295, планируются с ростом на 20 998,00 тыс.руб. (на 4,52 %). С ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год наблюдается незначительный рост на 33,00 тыс.руб. (на 0,01 %).

Объем прогнозируемых на 2024 – 2025 годы назначений составляет 513 320,00 тыс.руб. и 543 076,00 тыс.руб. соответственно.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	464 391,00	485 356,00	485 389,00	513 320,00	543 076,00
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	300 518,00	300 550,00	325 461,00	349 870,00	376 110,00
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	12 500,00	12 500,00	11 643,00	12 100,00	12 561,00
Налоги на совокупный доход	51 930,00	71 500,00	47 080,00	48 206,00	49 220,00
Налоги на имущество	89 167,00	90 400,00	90 784,00	92 723,00	94 759,00
Государственная пошлина	10 276,00	10 406,00	10 421,00	10 421,00	10 426,00

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет в 2023 году – 21,76 %, в 2024 – 2025 годах 24,09 % и 25,12 % соответственно.

1. Налог на доходы физических лиц является основным доходным источником в составе налоговых доходов. Его поступление в бюджет спрогнозировано на 2023 год в объеме 325 461,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 349 870,00 тыс.руб. и 376 110,00 тыс.руб. соответственно.

В 2023 году удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов составит 67,05 %, в объеме налоговых и неналоговых – 58,21 %, в общем объеме доходов бюджета – 14,59 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки

от 30.11.2022 № 295 на 24 943,00 тыс.руб. (на 8,30 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 24 911,00 тыс.руб. (на 8,29 %).

Поступление налога на доходы физических лиц спрогнозировано с учетом сценарных условий Прогноза СЭР с применением индексов-дефляторов. Прогнозируемое Управлением финансов Администрации города Глазова увеличение объемов поступления налога на доходы физических лиц обусловлено, в том числе такими факторами как: рост фонда оплаты труда на 6 %, темпом роста номинальной начисленной заработной платы – 6 % к предыдущему году, увеличением численности занятых в экономике на 0,5 %, согласно Прогнозу СЭР на 2023 год.

При анализе по данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике поступление в бюджет налога на доходы физических лиц спрогнозировано на 2023 год в объеме 320 600,00 тыс. руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 342 000,00 тыс.руб. и 365 000,00 тыс. руб. соответственно или с уменьшением к Проекту бюджета на 2023 год на 4 861,00 тыс.руб. (на 1,49 %), на 2024 - 2025 годы на 7 870,00 тыс.руб. (на 2,25 %) и на 11 110,00 тыс. руб. (на 2,95%) соответственно.

В Оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление налога на доходы физических лиц спрогнозировано на 2023 год в объеме 289 470,00 тыс.руб. или с уменьшением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике на 11 048,00 тыс.руб. (на 3,68 %).

2. Доходы от уплаты акцизов в составе налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации спрогнозированы на 2023 год в объеме 11 643,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 12 100,00 тыс.руб. и 12 561,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора налоговых доходов Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике.

В 2023 году удельный вес налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации в объеме налоговых поступлений составит 2,40 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 2,08 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,52 %.

Поступление налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 857,00 тыс.руб. (на 6,86 %).

3. Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в составе налогов на совокупный доход, спрогнозировано с учетом передачи его части из бюджета Удмуртской Республики в бюджет муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и на 2024-2025 годы в объеме 28 940,00 ежегодно.

В 2023 году удельный вес налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в объеме налоговых доходов составит 5,96 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,18 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,30 %.

Поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 5 382,00 тыс.руб. (на 22,04 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 30 560,00 тыс.руб. (на 48,64 %).

При анализе по данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике поступление в бюджет налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения, доходы спрогнозированы на 2023 год в объеме 50 000,00 тыс. руб., на 2024 -2025 годы в объеме 55 000,00 тыс.руб. и 60 000,00 тыс. руб. соответственно или с увеличением к Проекту бюджета на 21 060,00 тыс.руб. (на 72,77 %), на 26 060,00 тыс.руб. (на 90,05 %) и на 31 060,00 тыс. руб.

(на 107,33 %).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, спрогнозировано на 2023 год в объеме 59 500,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике на 11 200,00 тыс.руб. (на 23.19 %).

Размер дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального образования «Город Глазов» от налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, подлежащего зачислению в бюджет Удмуртской Республики, установлен в Приложении № 5 к проекту Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и определен для муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год 10,22 %, на 2024 год – 9,24 %, на 2025 год – 6,48 % (распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 28.10.2022 № 1167-р «О проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в составе налогов на совокупный доход, спрогнозирован на 2023 год в объеме 18 140,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 19 266,00 тыс.руб. и 20 280,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике.

В 2023 году удельный вес налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в объеме налоговых доходов составит 3,74 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 3,24 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,81 %.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 797,00 тыс.руб. (на 4,60 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 6 140,00 тыс.руб. (на 51,17%).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, спрогнозировано в объеме 12 000,00 тыс.руб. или с уменьшением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике на 4 984,00 тыс.руб. (на 29,34 %).

4. Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, в составе налогов на имущество спрогнозирован на 2023 год в объеме 38 784,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 40 723,00 тыс.руб. и 42 759,00 тыс.руб. соответственно.

В 2023 году удельный вес налога на имущество физических лиц в объеме налоговых доходов составит 7,99 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,94 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,74 %.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано на 2023 год с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 7 005,00 тыс.руб. (на 22,04%) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 384,00 тыс.руб. (на 1,00 %).

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа, в составе налогов на имущество спрогнозирован на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 43 000,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2023 году удельный вес земельного налога с организаций в объеме налоговых доходов составит 8,86 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 7,70 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,93 %.

Поступление земельного налога с организаций на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 4 388,00 тыс.руб. (на 9,26 %) и в объемах ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (43 000,00).

При анализе данных главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике поступление в бюджет земельного налога с организаций спрогнозировано на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 37 788,00 тыс.руб. ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 5 212,00 тыс.руб. (на 12,12 %) ежегодно.

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление земельного налога с организаций спрогнозировано в объеме 43 000,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике на 5 212,00 тыс.руб. (на 12,12 %).

Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городского округа, в составе налогов на имущество спрогнозирован на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 9 000,00 тыс.руб. ежегодно. В 2023 году удельный вес земельного налога с физических лиц в объеме налоговых доходов составит 1,85 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,61 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,40 %.

Поступление земельного налога с физических лиц на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 1 000 тыс.руб. (на 10,00 %) и в объемах ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год (9 000,00).

При анализе данных главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике поступление в бюджет земельного налога с физических лиц спрогнозировано на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 7 798,00 тыс.руб. ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 1 202,00 тыс.руб. (на 13,35 %) ежегодно.

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление земельного налога с физических лиц спрогнозировано в объеме 9000,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике на 1 202,00 тыс.руб. (на 12,12 %).

5. Государственная пошлина спрогнозирована на 2023 год в объеме 10 421,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 10 421,00 тыс.руб. и 10 426,00 тыс. руб. соответственно, в том числе.

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировых судей на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 10 276,00 тыс. руб. ежегодно, что соответствует данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2023 год в объеме 135,00 тыс.руб., на 2024 – 2025 годы в объеме 135,00 тыс.руб. и 140,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует данным главного администратора налоговых доходов Администрации города Глазова;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 10,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует данным главного администратора налоговых доходов Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

В 2023 году удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых доходов составит 2,15 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,86 %, в общем объеме

доходов бюджета – 0,47 %.

Поступление государственной пошлины спрогнозировано на 2023 год с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 145,00 тыс.руб. (на 1,01 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 15,00 тыс.руб. (на 0,14 %).

Неналоговые доходы бюджета города Глазова

Поступление неналоговых доходов на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 1 899,14 тыс.руб. (на 2,64 %), с уменьшением с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 7 863,00 тыс.руб. (на 9,64 %). Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит в 2023 году 3,30 %, в 2024 2025 годах - 3,46 % и 3,40 % соответственно.

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование неналогового дохода	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	71 836,86	81 599,00	73 736,00	73 780,00	73 585,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	51 251,00	60 669,00	63 066,00	63 110,00	62 910,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 800,00	0,00	2 220,00	2 220,00	2 220,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	746,00	710,00	150,00	150,00	155,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 017,00	17 200,00	5 300,00	5 300,00	5 300,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Прочие неналоговые доходы	1 522,86	1 520,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00

В составе неналоговых доходов бюджета города Глазова основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Объем поступлений доходов от использования имущества спрогнозирован на 2023 год в объеме 63 066,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 63 110,00 тыс.руб. и 62 910,00 тыс.руб. соответственно.

В 2023 году удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 11,28 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,83 %.

1. Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 11 815,00 тыс.руб. (на 23,05 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 2 397,00 тыс.руб. (на 3,95%).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется обеспечить:

-доходами, получаемыми в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 23 500,00 тыс.руб. ежегодно.

При анализе данных главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова поступление в бюджет данного дохода спрогнозировано на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 22 036,00 тыс.руб. ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 1 464,00 тыс.руб. (на 6,23 %).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к

Проекту бюджета поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозировано в объеме 23 587,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 1 551,00 тыс.руб. (на 7,04 %).;

-доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2023 год и на 2024 -2025 годы в объеме 8 000,00 тыс.руб. ежегодно.

При анализе данных главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова поступление в бюджет данного дохода спрогнозировано на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 6 000,00 тыс.руб. ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 2 000,00 тыс.руб. (на 25,00 %).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) спрогнозировано в объеме 8 200,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 700,00 тыс.руб. (на 9,33 %).;

-доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 150,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления финансов Администрации города Глазова;

-доходами от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2023 год и на 2024 и 2025 годы в объеме 4 500,00 руб. ежегодно и остаются на уровне 2022 года, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), спрогнозировано в объеме 6 700,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 2 200,00 тыс.руб. (на 48,89 %).;

-доходами от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 2023 год в объеме 356,00 тыс.руб., на 2024 год в объеме 300,00 тыс.руб., на 2025 год не планировалось, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Администрации города Глазова;

-прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) на 2023 год в объеме 26 560,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 26 660,00 тыс.руб. и 26 760,00 тыс.руб. соответственно, в том числе:

оплата по концессионному соглашению в отношении объектов центральной системы теплоснабжения муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 20 000,00 тыс.руб. ежегодно;

плата по договорам найма муниципального жилья на 2023 год в объеме 5 200,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 5 300,00 тыс.руб. и 5 400,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов

Администрации города Глазова;

плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 360,00 тыс.руб. ежегодно и остается на уровне 2022 года, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами спрогнозированы на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 2 220,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Западно-Уральского межрегионального управления Росприроднадзора.

В 2023 году удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,40 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,10 %.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 420,00 тыс.руб. (на 23,33 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 2 220,00 тыс.руб. (на 100,00 %).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление платежей при пользовании природными ресурсами не спрогнозировано или с уменьшением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Западно-Уральского межрегионального управления Росприроднадзора на 1 866,20 тыс.руб. (на 100,00 %).

3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2023 год в объеме 150,00 тыс.руб., на 2024 – 2025 годы в объеме 150,00 тыс.руб. и 155,00 тыс.руб. соответственно.

В 2023 году удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,03 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,01 %.

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 596,00 тыс.руб. (на 79,89 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 560,00 тыс.руб. (на 21,13 %).

В состав доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства включены:

- прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета городского округа на 2023 год в объеме 70,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 70,00 тыс.руб. и 75,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует данным главного администратора неналоговых доходов Администрации города Глазова;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 80,00 тыс. руб. ежегодно, что соответствует данным главного администратора неналоговых доходов Управления финансов Администрации города Глазова.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2023 год и на 2024 -2025 годы в объеме 5 300,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2023 году удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,95 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,24 %.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 9 717,00 тыс. руб. (на 35,30 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 11 900 тыс.руб. (на 30,81 %).

В состав доходов от продажи материальных и нематериальных активов включены:

- доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 2 000,00 тыс.руб. ежегодно.

При анализе данных главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова поступление в бюджет данного дохода спрогнозировано на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 000,00 тыс.руб. ежегодно или с уменьшением к Проекту бюджета на 1 000,00 тыс.руб. (на 50,00 %).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу спрогнозировано в объеме 8 700,00 тыс.руб. или с увеличением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 1 403,00 тыс.руб. (на 19,23 %).;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 3 300,00 тыс.руб. ежегодно, что в целом соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова (3 317,00 тыс. руб.).

В оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета города Глазова на 2022 год к Проекту бюджета поступление доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, спрогнозировано в объеме 6 300,00 тыс.руб. или с уменьшением прогнозных показателей главного администратора неналоговых доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 271,00 тыс.руб. (на 4,12 %).

5. Доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба спрогнозированы на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 500,00 тыс.руб. ежегодно и остаются на уровне 2022 года, что соответствует прогнозным показателям главного администратора неналоговых доходов Управления по обеспечению деятельности мировых судей Удмуртской Республики при Правительстве Удмуртской Республики.

В 2023 году удельный вес доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,27 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,07 %.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2023 год спрогнозировано в объеме бюджетных назначений 2022 год с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год (1 500,00 тыс. руб.).

6. Прочие неналоговые доходы спрогнозированы на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 500,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2023 году удельный вес прочих неналоговых доходов, в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,27 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,07 %.

Поступление прочих неналоговых доходов на 2023 год спрогнозировано с незначительным уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 22,86 тыс.руб. (на 1,50 %) и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 20,00 тыс.руб. (на 1,33 %).

Контрольно-счетный орган города Глазова считает в целом обоснованным планируемый объем неналоговых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации спрогнозированы на 2023 год в объеме 1 618 917,02 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 1 543 475,39 тыс.руб. и 1 545 162,45 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в общем объеме доходов составит в 2023 году – 75,57 %, в 2024 году – 72,44 %, в 2025 году – 71,47 %.

Поступление безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями на 2022 год с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 20 057,86 тыс.руб. (на 1,22 %).

Данные о безвозмездных поступлениях от бюджетов другого уровня представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в т.ч.:	1 638 974,88	1 638 974,88	1 618 917,02	1 543 475,39	1 545 162,45
Дотации бюджетам городских округов	360 844,52	360 844,52	269 014,00	269 014,00	269 014,00
Субсидии бюджетам городских округов	189 161,31	189 161,31	233 602,35	128 151,89	129 611,25
Субвенции бюджетам городских округов	971 245,70	971 245,70	1 116 300,68	1 146 309,50	1 146 537,20
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	117 723,35	117 723,35	0,00	0,00	0,00

Проектом бюджета спрогнозировано поступление из бюджета Удмуртской Республики в виде:

1. Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в составе дотации бюджетам городских округов спрогнозированы на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 269 014,00 тыс.руб. ежегодно и остаются на уровне 2022 года. Удельный вес дотации бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений от бюджетов другого уровня составит в 2023 году – 16,62 %, в 2024 году – 17,43 %, в 2025 году – 17,41 %.

Поступление дотации бюджетам городских округов на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 91 830,52 тыс.руб. (на 25,45 %).

2. Субсидии бюджетам городских округов спрогнозированы на 2023 год в объеме 233 602,35 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 128 151,88 тыс.руб. и 129 611,25 тыс.руб. соответственно, из них:

-на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (проектно-изыскательские работы по водоснабжению мкр. Юго-западный (Первая линия, Вторая линия, Третья линия) на 2023 год в объеме 2 450,00 тыс. руб., на 2024 - 2025 годы не предусмотрено;

-на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2023 год в объеме 65 296,92 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 65 494,24 тыс.руб. и 67 252,16 тыс.руб. соответственно;

-на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров на 2023 год в объеме 1 721,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 1 326,88 тыс.руб. и 1 353,70 тыс.руб. соответственно;

-на проведение кадастровых работ на 2023 год в объеме 200,08 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы не предусмотрено;

-на строительство Центра культурного развития по адресу: ул. Толстого-Карла Маркса на 2023 год в объеме 93 618,68 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы не предусмотрено;

-на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек на 2023 год в объеме 325,36 тыс.руб., на плановый 2024 год в объеме 325,36 тыс.руб., на плановый 2025 год не предусмотрено;

-на реализацию мероприятий муниципальных программ формирования современной городской среды на 2023 год в объеме 295,31 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 328,12 тыс.руб. ежегодно;

-на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в части капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций на 2023 год в объеме 69 145,83 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы не предусмотрено;

-на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулёзной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 549,18 тыс.руб. ежегодно;

-на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики на 2023 год не предусмотрено, на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 60 128,10 тыс.руб. ежегодно.

Удельный вес субсидии бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня составит в 2023 году – 14,43 %, в 2024 году – 8,30 %, в 2025 году – 8,39 %.

Поступление субсидии бюджетам городских округов на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 44 441,04 тыс.руб. (на 23,49 %).

3. Субвенции бюджетам городских округов на 2023 год в объеме 1 116 300,68 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 1 146 309,50 тыс.руб. и 1 146 537,20 тыс.руб. соответственно, из них:

-на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 384,67 тыс.руб. ежегодно;

-на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела на 2023 год в объеме 2 524,63 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 2 653,78 тыс.руб. и 2 657,43 тыс.руб. соответственно;

-на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по региональному государственному жилищному контролю (надзору) и региональному государственному лицензионному контролю за осуществлением предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами и внесению изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений» на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 894,59 тыс.руб. ежегодно;

-на создание и организацию деятельности административных комиссий на 2023 год в объеме 81,00 тыс.руб., на 2024 -2025 годы не предусмотрено;

-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 на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 880,95 тыс.руб. ежегодно;

-по предоставлению мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской

Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 210,21 тыс.руб. ежегодно;

-на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые 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» на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 1 880,94 тыс.руб. ежегодно;

-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 на 2023 год в объеме 527 301,90 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 527 297,85 тыс.руб. и 527 368,15 тыс.руб. соответственно;

-на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2023 год в объеме 563 548,05 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 593 344,00 тыс.руб. ежегодно;

-на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций (один раз в учебный день) на 2023 год в объеме 7 001,38 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 6 977,65 тыс.руб. и 6 977,70 тыс.руб. соответственно;

-на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2023 год и на 2024 - 2025 годы в объеме 7 109,56 тыс.руб. ежегодно;

-на финансовое обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Удмуртской Республике на 2023 год в объеме 18,00 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 18,00 тыс.руб. и 36,10 тыс. руб. соответственно;

-на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2023 год в объеме 3 464,80 тыс.руб., на 2024 - 2025 годы в объеме 3 657,30 тыс.руб. и 3 792,90 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес субвенции бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня составит в 2023 году – 68,95 %, в 2024 году – 74,27 %, в 2025 году – 74,20 %.

Поступление субвенции бюджетам городских округов на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 145 054,98 тыс.руб. (на 14,93 %).

В целом объем прогнозируемых безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в Проекте бюджета соответствует объему безвозмездных поступлений, прогнозируемому к распределению проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

4. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрены.

Поступление межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, на 2023 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 и с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 117 723,35 тыс.руб. (на 100,00 %).

Учитывая, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в Государственном Совете Удмуртской

Республики, объёмы безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики будут уточнены и потребуется уточнение Проекта бюджета.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций спрогнозированы на 2023 год в объеме 52 800,00 тыс. руб. и остаются на уровне 2021 и 2022 годов, на 2024 - 2025 годы не предусмотрены.

Удельный вес поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета, составит в 2023 году 3,16 %.

Поступление безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 на 218 500,15 тыс.руб. (на 19,46 %), с увеличением с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 50 762,08 тыс.руб. (на 2 490,88 %).

Данные о безвозмездных поступлениях от негосударственных организаций представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2022 год (ред. от 30.11.2022 № 295)	Оценка ожидаемого исполнения за 2022 год	Проект бюджета		
			На 2023 год	Плановый период	
				На 2024 год	На 2025 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в т.ч.:	271 300,15	2 037,92	52 800,00	0,00	0,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов	271 300,15	2 037,92	52 800,00	0,00	0,00

Объем безвозмездных поступлений от негосударственных организаций спрогнозирован на софинансирование части расходов по созданию и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения, в соответствии с концессионным соглашением № АБ- 434/135 от 20.05.2019.

Прочие безвозмездные поступления на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также бюджетные назначения 2022 года с учетом корректировки от 30.11.2022 № 295 не предусмотрены. Поступление прочих безвозмездных поступлений на 2023 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2022 год на 173,40 тыс.руб. (на 100,00 %).

5. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ В ПРОГРАММНОМ ФОРМАТЕ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов останется сохранение программного принципа их формирования.

Расходы бюджета на финансовое обеспечение реализации 14 муниципальных программ по сравнению с 2022 годом увеличатся на 379 594,62 тыс. руб. и составят в 2023 году 2 269 445,02 тыс. руб.

Объемы планируемых бюджетных обязательств в рамках муниципальных программ на 2024-2025 годы – 2 169 863,39 тыс. руб. и 2 204 111,45 тыс. руб. соответственно.

В общих расходах бюджета на 2023 год доля расходов в программном формате составит 99,28%, информация представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Код	Наименование муниципальной программы	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
	Всего, в том числе:	2 269 445,02	2 169 863,39	2 204 111,45
01	«Развитие образования и воспитание»	1 593 512,43	1 572 121,07	1 573 949,35
02	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	68 537,00	73 047,00	87 054,00

03	«Развитие культуры»	276 501,30	200 875,95	200 574,39
04	«Социальная поддержка населения»	8 970,72	8 928,95	8 928,95
05	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 512,31	3 300,00	3 300,00
06	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 124,20	5 522,20	5 522,20
07	«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
08	«Муниципальное хозяйство»	123 897,56	129 757,29	130 218,29
09	«Муниципальное управление»	79 338,05	85 895,24	86 052,58
10	«Управление муниципальными финансами»	96 100,98	77 029,31	95 122,31
11	«Реализация молодежной политики»	11 860,92	11 564,27	11 567,27
12	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	1 739,56	1 472,12	1 472,12
13	«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
14	«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00

Основной объем программных расходов в 2023 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» (70,22%), «Развитие культуры» (12,18%), «Муниципальное хозяйство» (5,46%).

Формирование финансового обеспечения реализации в 2023 году муниципальных программ характеризуется следующим:

Муниципальная программа «Развитие образование и воспитание» реализуется в рамках национального проекта «Образование» и региональных проектов «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Поддержка семей имеющих детей», «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах:

2023 год - 1 593 512,43 тыс. руб.;

2024 год - 1 572 121,07 тыс. руб.;

2025 год - 1 573 949,35 тыс. руб.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета проект изменений паспорта муниципальной программы «Развитие образования и воспитание», на основе которого согласно п.6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

1. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	87 802,01	95 844,02	95 844,04
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	9 585,38	10 472,35	10 472,35
Управление образования Администрации города Глазова	1 496 125,03	1 465 804,69	1 467 632,96

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 1 593 512,43 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг дошкольными образовательными учреждениями в объеме - 608 912,05 тыс.руб. (в том числе городские полномочия в сумме 45 364,00 тыс. руб.);

медицинский осмотр сотрудников муниципальных учреждений – 1 384,00 тыс.руб.;

субсидия на уплату налога на имущество – 7 692,00 тыс.руб.; уплату земельного налога – 5 591,00 тыс.руб.;

обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 30 590,00 тыс. руб.;

предоставление субсидии МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг – 4 375,75 тыс.руб.;

выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 7 109,56 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 210,21 тыс.руб.;

присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 555,18 тыс.руб.;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг в сфере общего образования – 566 660,95 тыс.руб. (в том числе городские полномочия в сумме 39 359,05 тыс. руб.);

медицинский осмотр сотрудников муниципальных учреждений – 1 016,00 тыс.руб.;

субсидия на уплату налога на имущество – 7 657,00 тыс.руб.; уплату земельного налога – 6 809,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг – 5 209,64 тыс.руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Глазова – 54 963,17 тыс.руб. (в том числе софинансирование - 326,49 тыс. руб.);

расходы на мероприятия по обеспечению бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Глазова (сверх установленного уровня софинансирования) – 10 660,23 тыс. руб.;

предоставление субсидии МАУ ЦСОО «Перемена» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 14 345,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МАУ ЦСОО «Перемена» на питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца – 1 914,00 тыс.руб.;

расходы на реализацию подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» (софинансирование) – 23,77 тыс. руб.;

расходы по предоставлению мер социальной поддержки многодетным семьям (питание) в рамках реализации федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 7 001,38 тыс. руб.;

расходы на реализацию мероприятий по модернизации школьной системы образования в части капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций – 69 844,27 тыс. руб. (в том числе софинансирование - 698,44 тыс. руб.);

расходы на организацию и проведение общегородских мероприятий - 175,00 тыс. руб.
медицинский осмотр сотрудников муниципальных учреждений – 489,00 тыс.руб.;

субсидия на уплату налога на имущество – 429,90 тыс.руб.; уплату земельного налога – 2 220,26 тыс.руб.;

предоставление АНО ДО «Лингвистический центр» с целью поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям на обеспечение сертификатов персонифицированного финансирования дополнительного образования – 14 901,00 тыс.руб.;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере дополнительного образования – 152 423,80 тыс.руб.;

организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи города Глазова – 300,00 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике (софинансирование) – 151,30 тыс.руб.;

предоставление субсидии АНО ЦСОО «Перемена» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг (работ) – 9 038,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МАУ ЦСОО «Перемена» на уплату налога на имущество – 602,00 тыс.руб.; уплату земельного налога – 258,00 тыс.руб.

В соответствии пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ разработан Порядок предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Лингвистический центр», утвержденный постановлением Администрации города Глазова от 28.05.2021 № 11/18.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета в Управление финансов Администрации города Глазова направлен запрос о предоставлении документов, обосновывающих предоставление субсидии АНО ДО «Лингвистический центр» в объеме 14 901,00 тыс. руб. (от 28.11.2022 № 01-28/0187). На дату составления заключения документы, обосновывающих предоставление субсидии из бюджета города Глазова АНО ДО «Лингвистический центр», Управлением финансов Администрации города Глазова не представлены.

Таким образом, в виду отсутствия документов, подтверждающих обоснованность предоставления субсидии из городского бюджета, Контрольно-счетный орган не может дать положительную оценку правильности предоставления субсидии АНО ДО «Лингвистический центр» в объеме 14 901,00 тыс. руб.

Управлением образования Администрации города Глазова, в нарушение пункта 3.8. раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3, в муниципальную программу «Развитие образования и воспитание» своевременно не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2025 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представление документов для проведения экспертизы проекта муниципальной программы, проекта о внесении изменений в муниципальную программу, осуществляется не позднее одного месяца до утверждения муниципальной программы и внесения изменений в муниципальную программу.

Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» реализуется в рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Спорт – норма жизни».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Создание условий для развития физической культуры и спорта» установлено:

Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах:

2023 год – 68 537,00 тыс. руб.;

2024 год – 73 047,00 тыс. руб.;

2025 год – 87 054,00 тыс. руб.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета проект изменений паспорта муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта», на основе которого согласно п.6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

1. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 68 537,00 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидии МАУ СКК «Прогресс» на уплату земельного налога в объеме 2 248,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МАУ «СКК Прогресс» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 66 064,00 тыс.руб.;

организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий - 200,00 тыс.руб.;

мероприятия по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 25,00 тыс.руб.

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, в нарушение пункта 3.8. раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3, в муниципальную программу «Создание условий для развития физической культуры и спорта» своевременно не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2025 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представление документов для проведения экспертизы проекта муниципальной программы, проекта о внесении изменений в муниципальную программу, осуществляется не позднее одного месяца до утверждения муниципальной программы и внесения изменений в муниципальную программу.

Муниципальная программа «Развитие культуры» реализуется в рамках национального проекта «Культура» и региональных проектов «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры» («Культурная среда»), «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»), «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура»).

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Развитие культуры» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	260 257,87	173 057,05	176 705,45
Проект бюджета	020	276 501,30	200 875,95	200 574,39
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	16 243,43	27 181,89	23 868,94

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	181 945,41	200 875,95	200 574,39
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	94 555,89	0,00	0,00

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 276 501,30 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям с целью выполнения муниципального задания и уплату земельного налога и налога на имущество на общую сумму 131 712,03 тыс.руб., в том числе: МБУК «ЦБС г.Глазова» - 33 803,68 тыс.руб., МБУК КЦ «Россия» - 50 316,46 тыс.руб., МБУК «ГКМ» - 24 191,23 тыс.руб., МБУК «Глазовский драматический театр «Парафраз» - 23 400,66 тыс.руб.;

реализацию федерального проекта «Культурная среда» (создание центров культурного развития в городах с численностью до 300 тыс. чел.) – 94 555,89 тыс.руб.;

организацию и проведение общегородских мероприятий – 550,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 13 617,11 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «ЦМиТО УКСиМП» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и уплату земельного налога – 36 066,28 тыс.руб.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	9 272,00	9 272,00	9 642,88
Проект бюджета	020	8 970,72	8 928,95	8 928,95
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-301,28	-343,05	-713,93

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	6 049,77	6 008,00	6 008,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	2 920,95	2 920,95	2 920,95

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 8 970,72 тыс.руб., в том числе на:

мероприятий по обеспечению врачебными кадрами учреждений здравоохранения города Глазова – 4 160,00 тыс.руб.;

компенсацию денежных средств в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 26.10.2016 № 178 «Об установлении меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан» транспортным предприятиям города за проезд неработающих пенсионеров, достигших пенсионного возраста не имеющих льгот на проезд в городском транспорте, в соответствии с федеральным и региональным законодательством - 2 040,00

тыс.руб.;

ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова – 1 848,00 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 922,72 тыс.руб.

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» реализуется в рамках региональных проектов «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в том числе к льготному финансированию», «Популяризация предпринимательства».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	4 868,00	3 300,00	3 445,20
Проект бюджета	020	3 512,31	3 300,00	3 300,00
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-1 355,69	0,00	-145,20

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 3 512,31 тыс.руб., в том числе на:

мероприятия по оценке недвижимости, признания прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 250,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса» в объеме 3000,00 тыс.руб.;

на проведение комплексных кадастровых работ – 212,31 тыс. руб.;

на обеспечение поступления неналоговых доходов - 50,00 тыс. руб.

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, Порядком предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 08.06.2021 № 11/20, Управлением финансов Администрации города Глазова представлены документы, обосновывающие предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в объеме 4 328,80 тыс. руб., в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития», а именно:

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

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

3) справка № 54561 об исполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	4 090,00	4 249,00	4 439,95
Проект бюджета	020	5 124,20	5 522,20	5 522,20
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	1 034,20	1 273,20	1 082,25

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 5 124,20 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидии МБУ «ЦДИиОБ» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг и уплату налога на имущество и земельного налога – 4 514,20 тыс.руб.;

мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах – 410,00 тыс.руб.;

мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности – 100,00 тыс. руб.;

мероприятия по обеспечению современными средствами индивидуальной защиты – 100,00 тыс. руб.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	150,00	150,00	150,00
Проект бюджета	020	150,00	150,00	150,00
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	0,00	0,00	0,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 150,00 тыс.руб. на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности.

Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» реализуется в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», а также региональной программы проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Удмуртской Республике.

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	151 851,22	116 697,75	121 365,66
Проект бюджета	020	123 897,56	129 757,29	130 218,29
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-27 953,66	13 059,54	8 852,63

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 123 897,56 тыс.руб., в том числе на:

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» - 5 366,00 тыс.руб.;

установку индивидуальных и общих (для коммунальных квартир) приборов учета используемой воды, электрической энергии в жилом фонде, находящимся в собственности МО «Город Глазов» - 50,00 тыс.руб.;

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов» (бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашениями) – 52 800,00 тыс.руб.;

субсидия на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (концессионное соглашение по теплоснабжению) – 20 000,00 тыс. руб.;

на обслуживание газопроводов - 480,00 тыс. руб.;

на капитальные вложения в объекты коммунальной инфраструктуры муниципальной собственности – 2 450,25 тыс. руб.;

предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг и уплату земельного налога – 2 062,02 тыс.руб.;

мероприятия по благоустройству города (уличное освещение, содержание наружных сетей освещения, прочие мероприятия) – 24 370,18 тыс.руб.;

мероприятия по содержанию общественных пространств – 4 511,00 тыс. руб.;

содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального образования и искусственных сооружений на них – 11 643,00 тыс.руб.;

развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики – 126,29 тыс. руб.;

расходы на внедрение энергоменеджмента - 38,82 тыс. руб.

Муниципальная программа «Муниципальное управление» реализуется в рамках национального проекта «Цифровая экономика в Российской Федерации».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Муниципальное управление» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	83 740,30	86 883,30	90 358,63
Проект бюджета	020	79 338,05	85 895,24	86 052,58
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-4 402,25	-988,06	-4 306,05

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на

реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	74 693,45	80 907,78	81 065,12
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	4 644,60	4 987,46	4 987,46

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 79 338,05 тыс.руб., в том числе на:

- на реализацию установленных полномочий (функций) Администрация города Глазова: фонд оплаты труда муниципальных органов – 33 570,06 тыс.руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию - 10 108,87 тыс. руб.;
- на иные выплаты персоналу муниципальных органов (Администрации города Глазова), за исключением фонда оплаты труда – 80,00 тыс.руб.;
- на осуществление закупки товаров, работ, услуг – 2 459,59 тыс.руб.;
- на закупку энергетических ресурсов – 1 963,00 тыс.руб.;
- на уплату иных платежей – 1,00 тыс.руб.;
- на уплату земельного налога и налога на имущество – 537,00 тыс.руб.;
- на расходы по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав (софинансирование) – 53,00 тыс.руб.;
- на реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова – 2 515,00 тыс.руб.;
- на организацию деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 384,67 тыс.руб.;
- на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республикой по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 894,59 тыс.руб.;
- на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14.03.2013 № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» – 1 880,94 тыс.руб.;
- субвенция на реализацию Закона от 17.09.2007 № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» - 81,00 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации – 18,00 тыс. руб.;
- на организацию и проведение общегородских мероприятий – 237,00 тыс.руб.;
- на официальное опубликование муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей МО «Город Глазов» информации о социально-экономическом развитии муниципального образования и иной официальной информации – 1 300,00 тыс.руб.;
- на мероприятия по оказанию содействия отделу Военного комиссариата Удмуртской Республики по городу Глазову в его мобилизационной работе – 10,00 тыс.руб.;
- на предоставление субсидий МБУ «ЦДИ и ОД» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг – 5 727,80 тыс.руб.;
- на предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг- 4 644,60 тыс.руб.;
- на развитие муниципальной службы – 32,50 тыс.руб.;
- на доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «город

Глазов» – 3 142,00 тыс.руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела – 2 524,63 тыс.руб.;

на организацию и осуществление деятельности в области архивного дела МО «Город Глазов» (городские полномочия) – 2 708,00 тыс.руб.;

на обеспечение деятельности управления ЗАГС Администрации города Глазова – 3 464,80 тыс.руб.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	97 688,84	112 467,84	117 415,99
Проект бюджета	020	96 100,98	77 029,31	95 122,31
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-1 587,86	-35 438,53	-22 293,68

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	6 377,98	6 627,31	6 627,31
Управление финансов Администрации города Глазова	89 723,00	70 402,00	88 495,00

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 96 100,98 тыс. руб., в том числе на:

обслуживание муниципального долга МО «Город Глазов» - 5 368,00 тыс.руб.;

на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета:

- расходы на заработную плату – 10 000,00 тыс.руб.

- расходы на коммунальные услуги – 14 580,00 тыс. руб.;

- расходы на исполнение судебных актов по решению судебных органов – 1 000,00 тыс. руб.;

- текущие расходы – 26 040,00 тыс. руб.;

на реализацию установленных полномочий (функций) Управления финансов Администрации города Глазова – 6 377,98 тыс.руб.;

на осуществление деятельности МКУ «Центр учета и отчетности» по организации услуг по планированию финансово-хозяйственной деятельности, ведению бухгалтерского учета, составлению бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности по муниципальным учреждениям – 31 915,00 тыс.руб.;

МКУ «Центр учета и отчетности» на уплату налога на имущество и земельного налога – 590,00 тыс. руб.;

расходы за счет доходов от платных услуг – 230,00 тыс. руб.

Муниципальная программа «Реализация молодежной политики» реализуется в рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Социальная активность».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах:

2023 год - 11 860,92 тыс. руб.;

2024 год - 11 564,27 тыс. руб.;

2025 год - 11 567,27 тыс. руб.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета проект изменений паспорта муниципальной программы «Реализация молодежной политики», на основе которого согласно п.6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

1. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	11 660,92	11 364,27	11 367,27
Управление образования Администрации города Глазова	200,00	200,00	200,00

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 11 860,92 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидии МБУ «Молодежный центр» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг и уплату земельного налога – 11 085,22 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «Молодежный центр» на уплату земельного налога и налога на имущество – 47,70 тыс.руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в сфере молодежной политики – 280,00 тыс.руб.;

трудоустройство подростков и молодежи – 435,70 тыс. руб.;

реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике, софинансируемых за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики – 12,30 тыс.руб.

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, в нарушение пункта 3.8. раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3, в муниципальную программу «Реализация молодежной политики» своевременного не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2025 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представление документов для проведения экспертизы проекта муниципальной программы, проекта о внесении изменений в муниципальную программу, осуществляется не позднее одного месяца до утверждения муниципальной программы и внесения изменений в муниципальную программу.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» реализуется в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды муниципального

образования «Город Глазов» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	33 143,04	36 826,12	38 299,16
Проект бюджета	020	1 739,56	1 472,12	1 472,12
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-31 403,48	-35 354,00	-36 827,04

1. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению ЖКХ Администрации города Глазова.

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 1 739,56 тыс.руб. на:

реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» на благоустройство общественных территорий МО «Город Глазов» (субсидия из федерального бюджета и бюджета УР) – 295,31 тыс. руб.;

расходное обязательство МО «Город Глазов» на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» по благоустройство общественных территорий МО «Город Глазов», софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета УР – 1 444,25 тыс. руб.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Профилактика терроризма» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2023 год	Плановый период	
			2024 год	2025 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	100,00	100,00	100,00
Проект бюджета	020	100,00	100,00	100,00
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	0,00	0,00	0,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	20,00	20,00	20,00
Управление образования Администрации города Глазова	80,00	80,00	80,00

3. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 100,00 тыс. руб. на проведение информационно-пропагандистских мероприятий по противодействию идеологии терроризма.

Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по

муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах:

2023 год – 100,00 тыс. руб.;

2024 год – 100,00 тыс. руб.;

2025 год – 100,00 тыс. руб.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета проект изменений паспорта муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»», на основе которого согласно п.6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

1. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

2. На 2023 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных ассигнований 100,00 тыс.руб. на мероприятия по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи.

Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, в нарушение пункта 3.8. раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3, в муниципальную программу «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»» своевременного не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2025 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представление документов для проведения экспертизы проекта муниципальной программы, проекта о внесении изменений в муниципальную программу, осуществляется не позднее одного месяца до утверждения муниципальной программы и внесения изменений в муниципальную программу.

6. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2023 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ ПО НЕПРОГРАММНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2023 год в объеме 16 397,00 тыс.руб., на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 17 712,00 тыс.руб. и 17 712,00 тыс. руб. соответственно.

В общем объеме расходов на 2023 - 2025 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,7%, 0,8 % и 0,8 % соответственно.

Структуру непрограммных расходов в 2023 году составят расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2023 году будут исполнять 4 ГРБС:

1. Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» в объеме 5 440,00 тыс.руб., в том числе:

на реализацию установленных полномочий (функций) аппарата Глазовской городской Думы - 2 767,76 тыс.руб. (ФОТ с начислением, текущие расходы);

на реализацию установленных полномочий (функций) депутатов представительного

органа местного самоуправления – 2 672,24 тыс.руб.

2. Контрольно-счетный орган города Глазова в объеме 1 280,00 тыс.руб., на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация города Глазова в объеме 1 012,00 тыс.руб., в том числе:
 формирование резервного фонда Администрации города Глазова – 100,00 тыс.руб.;
 представительские расходы Администрации города Глазова – 240,00 тыс.руб.;
 закупку энергетических ресурсов и прочую закупку товаров, работ и услуг Администрацией города Глазова – 418,00 тыс.руб.;

поощрение председателей уличных комитетов – 184,00 тыс.руб.;

на участие в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 70,00 тыс. руб.;

4. Управление ЖКХ Администрации города Глазова в объеме 8 665,00 тыс.руб., в том числе:

уплату имущественных налогов Управлением ЖКХ Администрации города Глазова – 304,00 тыс.руб.;

на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» - 364,00 тыс. руб.;

обеспечение деятельности МКУ «УКС города Глазова» - 7 997,00 тыс.руб.

7. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Дефицит бюджета города Глазова на 2023 год прогнозируется в сумме 55 000,00 тыс. руб. с последующим ростом до 60 000,00 тыс. руб. к 2025 году.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в объемах, соответствующих размеру дефицита.

Прогнозируемый на очередной бюджетный цикл размер дефицит бюджета города Глазов (9,84 %, 9,71 % и 9,73 %) не превышает предельных ограничений, установленных п. 3 ст. 92.1. БК РФ (на уровне 10 % общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова в 2023 – 2025 годах

(тыс. руб.)

Наименование	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	55 000,00	57 000,00	60 000,00
в том числе			
Привлечение	113 000,00	200 000,00	331 889,60
Кредиты кредитных организаций	113 000,00	200 000,00	331 889,60
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Погашение	58 000,00	143 000,00	271 889,60
Погашение кредитов кредитных организаций	48 000,00	113 000,00	200 000,00
Погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	10 000,00	30 000,00	71 889,60
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,00	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов	0,00	0,00	0,00

8. АНАЛИЗ ПРОЕКТА ПРОГРАММЫ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАИМСТВОВАНИЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

В предстоящем трехлетнем бюджетном цикле в среднесрочной перспективе основными задачами долговой политики традиционно определены:

- повышение эффективности муниципальных заимствований;
 - оптимизация структуры муниципального долга в целях минимизации стоимости его обслуживания.

Планируемая на 2023 – 2025 годы структура муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 БК РФ, и в соответствии Программой муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 3 к Проекту бюджета) представлена двумя инструментами:

1. Бюджетными кредитами из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
2. Кредитами, полученными от кредитных организаций.

Проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие параметры внутреннего долга муниципального образования «Город Глазов»:

Наименование	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
Кредиты кредитных организаций	65 000,00	87 000,00	131 889,60
Привлечение средств	113 000,00	200 000,00	331 889,60
Погашение основной суммы долга	48 000,00	113 000,00	200 000,00
Предельные сроки погашения обязательств, возникших при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	до 1 года включительно	до 1 года включительно	до 1 года включительно
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	-10 000,00	-30 000,00	-71 889,60
Привлечение средств	0,0	0,0	0,0
в том числе для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Глазов»	0,0	0,0	0,0
Погашение основной суммы долга	10 000,00	30 000,00	71 889,60
в том числе для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Глазов»	10 000,00	30 000,00	0,00
Предельные сроки погашения обязательств, возникших при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	в соответствии с бюджетным законодательством	в соответствии с бюджетным законодательством	в соответствии с бюджетным законодательством
Предельный объем заимствований	113 000,00	200 000,00	331 889,60

При формировании долговых обязательств муниципального образования «Город Глазов» учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных БК РФ:

- предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направленную в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106);

- предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (ст. 107);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 111).

Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом бюджета на 2023 -2025 годы предельных размеров муниципального долга, представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	2023 год	Плановый период		Норма БК РФ
		2024 год	2025 год	
Доходы без учета безвозмездных поступлений	559 125,00	587 100,00	616 661,00	х
Предельный объем муниципального долга	559 125,00	587 100,00	616 661,00	х
Верхний предел муниципального долга	430 558,39	487 558,39	547 558,39	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 5 ст. 107 БК РФ)	100 %	100 %	100 %	не более 100%

Расходы бюджета без учета субвенций	1 169 541,34	1 041 265,89	1 075 286,25	х
Расходы на обслуживание муниципального долга	5 368,00	5 368,00	5 368,00	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст. 111 БК РФ)	0,46 %	0,52 %	0,50 %	не более 15 %
Объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных заимствований (погашение)	58 000,00	143 000,00	271 889,60	х
Дефицит	55 000,00	57 000,00	60 000,00	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит	113 000,00	200 000,00	331 889,60	х
Объем заимствований в соответствии с программой внутренних заимствований (привлечение)	113 000,00	200 00,00	331 889,60	х
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106 БК РФ)	100 %	100 %	100 %	не более 100%

Анализ приведенных данных показывает, что предельные размеры муниципального долга муниципального образования «Город Глазов», установленные ст. ст. 106, 107, 111 БК РФ, соблюдены.

9.АНАЛИЗ ТЕКСТОВЫХ СТАТЕЙ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» НА 2023 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2024 И 2025 ГОДОВ

Анализ текстовых статей Проекта бюджета показал:

Статьей 9 Проекта бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования экологического фонда города Глазова. **Бюджетным законодательством не предусмотрено создание экологических фондов.** БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусмотрено только создание резервных фондов (статья 81 БК РФ) и Дорожных фондов (статья 179.4 БК РФ).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетный орган города Глазова предлагает при рассмотрении проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» учесть предложения, рекомендации, замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова