



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

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

ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

E-mail: kso02@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы
«О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

«30» ноября 2023 года

№ 01-22/05

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Заключение Контрольно-счётным органом города Глазова на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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-счётных 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-счётном органе муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53 (в ред. от 30.08.2023 № 401).

Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) внесен Администрацией города Глазова на рассмотрение в Глазовскую городскую Думу 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, с несоблюдением требований абз. 16 ст. 184.2 БК РФ, подпункта 8 ст. 12 Положения о бюджетном процессе, предусматривающих предоставление проектов изменений в паспорта муниципальных программ, Управлением финансов Администрации города Глазова в сопроводительном письме о направлении на рассмотрение проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годов» даны ссылки на официальный портал муниципального образования «Город Глазов» о размещенных муниципальных программах в действующей редакции.

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (постановление Администрации города Глазова от 10.11.2023 № 9/6).

7. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

По сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

По размеру дефицита бюджета (п.2 ст. 92.1 БК РФ).

По объему муниципального долга (п.5 ст.107 БК РФ).

По объему расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ).

По размеру резервного фонда города Глазова (п.3 ст.81 БК РФ).

По объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 ст.179.4).

По общему объему условно утвержденных расходов (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

По объему бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

8. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ и п. 4 ст. 3 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной 2024 финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 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 – Стратегический план), является основой для разработки муниципальных программ;

- План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на период до 2030 года, утвержден

постановлением Администрации города Глазова от 25.08.2023 № 9/5;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержден постановлением Администрации города Глазова от 10.11.2023 № 9/6 (далее – Прогноз СЭР).

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, пункта 2 статьи 3 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 10.11.2023 № 9/6 Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Прогноз СЭР), разработанного управлением по экономике, развитию города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова в двух вариантах.

Согласно пояснительной записке управления финансов Администрации города Глазова в основу формирования Проекта бюджета положены основные сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики, основных направлений бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов, соблюдения требований БК РФ, показателей деятельности крупных и средних промышленных предприятий города Глазова, а также данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике, анализа социально-экономического развития территории за предшествующий год и истекший период текущего года.

Первый вариант прогноза основан на предпосылках об ухудшении внешнеэкономических условий и сдержанном восстановлении внутреннего спроса.

Второй вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития города Глазова с учетом относительно оптимистичных изменений внешних условий.

Информация об ожидаемом росте показателей в 2024 году, согласно данным Прогноза СЭР, представлена в таблице:

№ п/п	Показатели	Оценка 2023 года	Прогноз на 2024 год	
			Вариант 1	Вариант 2
1	2	3	4	5
1.	Объем отгруженной продукции (работ, услуг) (по крупным и средним предприятиям) (млн. руб.)	53 336,8	54 243,5	58 137,1
2.	Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящихся к субъектам малого предпринимательства (млн. руб.)	3 989,8	4 189,2	4 229,1
3.	Объем розничной торговли (млн.руб.)	9 525,2	10 058,6	10 134,8
4.	Прибыль прибыльных организаций (млн. руб.)	3 952,5	3 976,2	4 150,1
5.	Прибыль сальдированная (прибыль за минусом убытков) (млн. руб.)	3 905,8	3 929,2	4 101,0
6.	Фонд заработной платы (млн. руб.)	13 678,5	14 787,6	15 058,8
7.	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника (руб.)	51 840,9	55 988,1	56 506,1
8.	Количество малых предприятий по состоянию на конец года (ед.)	735	742	750
9.	Среднесписочная численность работников по малым предприятиям (чел.)	6 163	6 264	6 286
10.	Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним предприятиям) (чел.)	21,99	22,01	22,21
11.	Ввод в действие жилых домов (тыс. кв. м. общей площади)	13,6	12,0	18,8
12.	Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении) (тыс. чел.)	86,752	86,578	87,012

В среднесрочной перспективе до 2026 года ожидается:

умеренные темпы роста индекса промышленного производства - 98,9% -102% по первому варианту и 101,9% -102,1 % по второму варианту;

рост инвестиционной деятельности на территории города Глазова: по первому варианту ожидается темп роста в сопоставимых ценах 110% -111,3 %, по второму – 111,6% - 112,8 %;

ежегодный ввод жилья - по второму варианту увеличение до 38,8 тыс. кв. м. при выполнении запланированных мероприятий, по первому варианту ожидается незначительное замедление темпов ввода жилья на уровне 12 тыс. кв. м. ежегодно;

оборот розничной торговли будет иметь положительную динамику: по первому

варианту прогноза оборот розничной торговли составит 100,9% - 101,2%, по второму варианту составит 101,4 – 101,6 %;

количество малых предприятий – к концу прогнозного периода число малых предприятий достигнет по первому варианту -756, по второму – 780;

численность работников крупных и средних предприятий - рост рабочей силы в среднесрочной перспективе на уровне 100,5 %;

фонд заработной платы – планируется ежегодный рост в размере 104% - 109%;

численность постоянного населения – к концу прогнозного периода численность населения составит 86,405 тыс. человек по первому варианту, по второму - 88,147 тыс. человек.

3. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	Бюджет на 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)	Проект бюджета		
		2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего:	3 202 481,62	2 547 754,64	2 564 419,32	2 575 593,33
Налоговые доходы	534 330,00	576 503,00	603 826,60	638 392,50
Неналоговые доходы	133 118,57	77 629,00	75 709,00	70 910,00
Безвозмездные поступления	2535 033,05	1 893 622,64	1 884 883,72	1 866 290,83
РАСХОДЫ, всего:	3 287 653,95	2 607 754,64	2 624 419,32	2 630 593,33
Программная часть	3 256 619,09	2 591 505,64	2 608 151,52	2 611 305,98
Непрограммная часть	31 034,86	16 249,00	16 267,80	19 287,35
ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ (+)	-85 172,33	60 000,00	60 000,00	55 000,00
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	85 172,33	60 000,00	60 000,00	55 000,00
Привлечение кредитов кредитных организаций	147 818,66	203 000,00	263 000,00	318 000,00
Погашение кредитов кредитных организаций	48 000,00	113 000,00	203 000,00	263 000,00
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	33 818,66	30 000,00		
Изменение остатков внутреннего финансирования дефицита бюджета	19 172,33			
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	441 558,39	490 558,39	550 558,39	605 558,39
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	6 500,00	5 368,00	5 368,00	5 368,00

Исполнение **доходной части** бюджета города Глазова, исчисленной в сумме 2 547 754,64 тыс.руб., в 2024 году планируется обеспечить на 25,7 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми плательщиками.

Остальная часть 74,3 % по-прежнему, будет обеспечиваться за счет безвозмездных поступлений, из которых:

72,2 % - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

2,1% - поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями.

Расходы бюджета города Глазова на 2024 год запланированы в сумме 2 607 754,64 тыс.руб. Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы бюджетных обязательств – 2 624 419,32 тыс.руб. и 2 630 593,33 тыс.руб. соответственно.

Проект бюджета сформирован с учетом распределения безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Условно утвержденные расходы бюджета города Глазова в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2025 год в сумме 22 213,74 тыс.руб. или 3 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), на 2026 год – 51 655,83 тыс.руб. или 6,76 %, 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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
ВСЕГО, в т.ч.:	102 817,50	129 654,60	133 905,50
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	11 912,90	12 193,60	16 444,50
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	90 904,60	117 461,00	117 461,00

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 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)		2024 год		Плановый период	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес. %	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес. %	2025 год (тыс.руб.)	2026 год (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО, в т.ч.:	3 287 653,95	100	2 607 754,64	100	2 624 419,32	2 630 593,33
Общегосударственные вопросы	172 221,64	5,2	151 382,20	5,8	144 830,17	138 547,49
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 150,10	0,3	5 610,00	0,2	5 627,00	5 644,68
Национальная экономика	208 664,97	6,3	105 856,06	4,1	132 654,60	136 905,50
Жилищно-коммунальное хозяйство	391 148,65	11,9	135 622,73	5,2	83 591,30	77 743,61
Образование	1 954 724,03	59,5	1 872 847,64	71,8	1 905 357,28	1 898 590,60
Культура, кинематография	420 092,96	12,8	205 842,49	7,9	201 213,44	202 057,99
Социальная политика	33 900,44	1,0	30 617,77	1,2	24 788,05	17 089,16
Физическая культура и спорт	91 251,17	2,8	81 575,74	3,1	82 743,74	83 958,46
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 500,00	0,2	18 400,00	0,7	18 400,00	18 400,00
Условно утвержденные расходы	0,00	х	-	-	25 213,74	51 655,83

Основной объем обязательств в 2024 году запланирован по разделам «Образование» - 1872 847,64 тыс.руб. (71,8 % в структуре), «Культура, кинематография» - 205 842,49 тыс.руб. (7,9 %), «Общегосударственные вопросы» - 151 382,20 тыс.руб. (5,8 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 135 622,73 тыс.руб. (5,2 %).

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета бюджетные ассигнования на 2024 год установлены 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них: Глазовской городской Думе - 5 853,00 тыс.руб. (0,2 % от общего объема расходов);

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 394 174,88 тыс.руб. (15,1 %);

Контрольно-счетному органу города Глазова – 1 455,00 тыс.руб. (0,1%);

Администрации города Глазова – 97 644,94 тыс.руб. (3,7 %);

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 265 789,33 тыс.руб. (10,2 %);

Управлению образования Администрации города Глазова – 1 774 447,03 тыс.руб. (68,1 %);

Управлению финансов Администрации города Глазова – 68 390,46 тыс.руб. (2,6 %).

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 2024 год – 2 591 505,64 тыс.руб.;

на 2025 год - 2 608 151,52 тыс.руб.;

на 2026 год - 2 614 305,98 тыс.руб.

В общем объеме расходов на 2024 – 2026 годы бюджетные ассигнования по

муниципальным программам составляют 99,4 %, 99,4 %, 99,4 % соответственно.

Основной объем программной части бюджета города Глазова в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

«Развитие образования и воспитание» - 1 878 766,81 тыс.руб. (72,5 %);

«Развитие культуры» - 206 414,49 тыс.руб. (8 %);

«Муниципальное хозяйство» - 237 068,80 тыс.руб. (9,1 %).

Анализ соответствия муниципальных программ Плану мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на период до 2030 года, утвержденному постановлением Администрации города Глазова от 25.08.2023 № 9/5, показал, что цели и задачи муниципальных программ в основном взаимоувязаны с целями, ключевыми задачами и задачами Плана по реализации Стратегии СЭР.

На осуществление **непрограммных** направлений деятельности Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 249,00 тыс.руб. (0,6 % от общего объема расходов).

4. АНАЛИЗ ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

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

на 2024 год – 2 547 754,64 тыс.руб.;

на 2025 год – 2 564 419,32 тыс.руб.;

на 2026 год – 2 575 593,33 тыс.руб.

Доходная часть бюджета сформирована на 2024 год:

с ростом к решению Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» показателя 2023 года на 304 060,03 тыс.руб. (на 13,55 %);

со снижением к решению Глазовской городской Думы от 25.10.2023 № 415 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 29.03.2023 № 347, от 28.06.2023 № 384, от 18.08.2023 № 393) показателя 2023 года на 654 726,98 тыс.руб. (на 20,44 %);

со снижением к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год на 686 073,19 тыс.руб. (21,22 %).

Налоговые доходы на 2024 год по сравнению с бюджетными назначениями с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 планируются с ростом на 42 173,00 тыс.руб. или на 7,89 %. С ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год наблюдается рост на 37 673,00 тыс.руб. или на 6,99 %.

Объем прогнозируемых на 2025-2026 годы назначений составляет 603 826,60 тыс.руб. и 638 392,50 тыс.руб. соответственно.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			На 2024 год	Плановый период	
				На 2025 год	На 2026 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	534 330,00	538 830,00	576 503,00	603 826,60	638 392,50
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	374 402,00	374 402,00	426 552,10	453 595,00	483 909,00
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	11 643,00	11 643,00	11 912,90	12 193,60	16 444,50
Налоги на совокупный доход	47 080,00	44 574,00	29 627,00	29 627,00	29 627,00
Налоги на имущество	90 784,00	97 690,00	97 990,00	97 990,00	97 990,00
Государственная пошлина	10 421,00	10 521,00	10 421,00	10 421,00	10 422,00

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет: в 2024 году – 22,63 %, в 2025- 2026 годах 23,55 % и 24,79 % соответственно.

Проектом бюджета спрогнозировано поступление налоговых доходов:

1. Налог на доходы физических лиц является основным доходным источником в составе налоговых доходов и прогнозируется в бюджет Удмуртской Республики на 2024 год при ставке 13%. Его поступление по нормативу отчислений в городской бюджет 19,00 % спрогнозировано на 2024 год в объеме 426 552,10 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 453 595,00 тыс.руб. и 483 909,00 тыс.руб. соответственно.

В 2024 году удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов составит 73,99 %, в объеме налоговых и неналоговых – 65,21 %, в общем объеме доходов бюджета – 16,74 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2024 год спрогнозировано:

- с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 52 150,10 тыс.руб. (на 13,39 %);

- с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 52 150,10 тыс.руб. (на 13,39 %);

- с ростом прогнозных показателей главного администратора доходов - Управления ФНС России по Удмуртской Республике на 36 863,10 тыс.руб. (на 9,46 %), *представленных в ходе проведения экспертизы.*

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в составе налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории Российской Федерации, спрогнозированы на 2024 год в объеме 11 912,90 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 12 193,60 тыс.руб. и 16 444,50 тыс.руб. соответственно, что соответствует документам, обосновывающим прогноз поступления акцизов на 2024-2026 годы. *представленным в ходе проведения экспертизы.*

В 2024 году удельный вес акцизов в объеме налоговых поступлений составит 2,09 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,82 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,47 %.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на 2024 год спрогнозировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 и с ростом ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 269,90 тыс.руб. (на 2,32 %).

В Пояснительной записке к Проекту бюджета допущена неточность - поступление акцизов прогнозируется на основании данных главного администратора доходов Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике. по данным Реестра источников доходов бюджета города Глазова на 2024-2026 годы к Проекту бюджета - главным администратором доходов является Управление ФНС России по Удмуртской Республике.

3. Налоги на совокупный доход спрогнозированы на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 29 627,00 тыс.руб. ежегодно, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 13 443,00 тыс.руб. ежегодно;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 16 184,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2024 году удельный вес налогов на совокупный доход в объеме налоговых доходов составит 5,14 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 4,53 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,16 %.

Поступление налогов на совокупный доход на 2024 год спрогнозировано:

- со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 17 453,00 тыс.руб. (на 37,07 %);

- со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 14 947,00 тыс.руб. (на 33,53 %);

- со снижением прогнозных показателей главного администратора доходов Управления ФНС России по Удмуртской Республике на 12 758,00 тыс.руб. (на 30,10 %) *представленных в ходе проведения экспертизы.*

Размер дифференцированного норматива отчислений в бюджет муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики» от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Удмуртской Республики, установлен в Приложении № 5 к проекту Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и определен для Городского округа «Город Глазов» Удмуртской Республики на 2024 год 10,79 %, на 2025-2026 годы 9,83 % и 9,05 % соответственно (распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 30.10.2023 № 1085-р «О проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

4. Налоги на имущество спрогнозированы на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 97 990,00 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставке, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 45 990,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2024 году удельный вес налога на имущество физических лиц в объеме налоговых доходов составит 7,98 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 7,03 %, в общем объеме доходов бюджета – 1,81 %.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2024 год спрогнозировано:

с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 7 206,00 (на 7,94 %);

в объеме 100,0 % ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год и составит 45 990,00 тыс.руб., что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления ФНС России по Удмуртской Республике, *представленным в ходе проведения экспертизы;*

- земельный налог спрогнозирован на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 52 000,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2024 году удельный вес земельного налога в объеме налоговых доходов составит 9,02 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 7,95 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,04 %.

Поступление земельного налога на 2024 год спрогнозировано:

- в объеме 100,00 % бюджетных назначений 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 и составит 52 000,00 тыс.руб.;

- с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 300,00 тыс.руб. (на 0,58 %);

- с ростом прогнозных показателей главного администратора доходов Управления ФНС России по Удмуртской Республике на 538,00 тыс.руб. (на 1,05 %), *представленных в ходе проведения экспертизы.*

5. Государственная пошлина спрогнозирована на 2024 год в объеме 10 421,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 10 421,00 тыс.руб. и 10 422,00 тыс.руб. соответственно, в том числе:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировых судей на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 10 276,00 тыс. руб. ежегодно или со снижением прогнозных показателей главного администратора доходов Управления ФНС России по Удмуртской Республике на 168,00 тыс.руб. (на 3,29 %);

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2024 год в объеме

135,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 135,00 тыс.руб. и 136,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Администрации города Глазова *представленным в ходе проведения экспертизы;*

- за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 10,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы.*

В 2024 году удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых доходов составит 2,44 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 1,57 %, в общем объеме доходов бюджета - 0,41 %.

Поступление государственной пошлины спрогнозировано на 2024 год в объеме 100,00 % бюджетных назначений 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 и составит 10 421,00 тыс.руб. и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 100,00 тыс.руб. (на 0,95 %).

Неналоговые доходы бюджета города Глазова

Объем неналоговых доходов на 2024 год составит 64 661,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 64 740,00 тыс.руб. и 59 940,00 тыс.руб. соответственно.

В 2024 году удельный вес неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 11,87 %, в общем объеме доходов бюджета - 3,05 %.

Поступление неналоговых доходов на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 55 489,57 тыс.руб. (на 41,68 %) и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 54 304,56 тыс.руб. (на 41,16 %).

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			На 2024 год	Плановый период	
				На 2025 год	На 2026 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	133 118,57	131 933,56	77 629,00	75 709,00	70 910,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной муниципальной собственности	65 543,00	66 375,00	64 661,00	64 740,00	59 940,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 220,00	988,00	801,00	801,00	801,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	824,68	240,00	167,00	168,00	169,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 805,13	62 198,13	7 300,00	5 300,00	5 300,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	926,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Прочие неналоговые доходы	3 225,76	3 206,43	3 200,00	3 200,00	3 200,00

В составе неналоговых доходов бюджета города Глазова основную долю составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:

1. Доходы от использования имущества на 2024 год спрогнозированы со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 882,00 тыс.руб. (на 1,35 %) и с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 1 714,00 тыс.руб. (на 2,58 %).

В 2024 году удельный вес доходов от использования имущества в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 9,89 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,54 %.

Поступление доходов от использования имущества 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 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 24 000,00 тыс.руб. ежегодно, что с ростом прогнозного показателя главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 500,00 тыс.руб. (на 2,13 %), *представленного в ходе проведения экспертизы;*

- 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 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 8 500,00 тыс.руб. ежегодно, что с ростом прогнозного показателя главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 500,00 тыс.руб. (на 6,25 %), *представленного в ходе проведения экспертизы;*

- доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных им учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 80,00 тыс.руб. ежегодно;

- доходами от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 4 900,00 тыс.руб. ежегодно, что с ростом прогнозного показателя главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова на 400,00 тыс.руб. (на 8,89 %), *представленного в ходе проведения экспертизы;*

- доходами от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2024 год в объеме 521,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 600,00 тыс.руб. и 750,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы.*

Контрольно-счетным органом отмечено: прогноз поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на 2024-2026 годы рассчитан исходя из плановой прибыли МУП «ЖКУ».

В Пояснительной записке к Проекту бюджета информация, обосновывающая плановые показатели чистой прибыли, учтенной в расчете доходов, не представлена.

В прогнозе доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, учтены поступления от МУП «ЖКУ» на 2025-2026 годы в объеме 600,00 тыс.руб. и 750,00 тыс.руб. соответственно, что противоречит положению пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» о ликвидации или реорганизации до 1 января 2025 года муниципальных унитарных предприятий.

Таким образом, правовые основания для планирования доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в 2025 году в объеме 600,00 тыс.руб. и в 2026 году в объеме 750,00 тыс.руб. отсутствуют.

- прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (оплата по концессионному соглашению в отношении объектов централизованной системы теплоснабжения города Глазова) на 2024 год в объеме 20 000,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 20 000,00 тыс.руб. и 15 000,00 тыс.руб. соответственно, *не подтвержденные сведениями главного администратора доходов Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;*

- прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата по договорам найма муниципального жилья) на 2024 год в объеме 5 300,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 5 300,00 тыс.руб. и 5 350,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного

администратора доходов Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы;*

- прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 1 360,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы.*

Контрольно-счетный орган города Глазова отмечает: в Проекте бюджета плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций запланирована в одинаковом размере на 2024-2026 годы и остаются на уровне 2022 и 2023 годов, следовательно, увеличение уровня собираемости доходов не прогнозируется.

На основании проведенного Контрольно-счетным органом города Глазова контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства при заключении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, полноты и своевременности поступления доходов по данным договорам в 2021 году и текущем периоде 2022 года»» (акт от 16.11.2022) прогноз доходов в виде платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций формируется исходя из заключенных договоров на размещение рекламных конструкций с учетом проведения торгов в отношении мест размещения рекламных конструкций, по которым договоры заканчиваются, и торгов в отношении свободных мест, включенных в Схему размещения рекламных конструкций. При этом на 2024-2026 годы торги не запланированы при наличии в схеме 25 свободных мест размещения рекламных конструкций, включенных в Схему постановлением Администрации города Глазова от 08.09.2023 № 23/208 «О внесении изменений в постановление Администрации города Глазова от 16.12.2014 № 23/422 «Об утверждении схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Глазов»» (в ред. от 21.05.2019 № 23/86)».

Таким образом, в случае принятия эффективных мер по проведению в 2024 году торгов и реализации в полном объеме всех 25 свободных мест в Схеме, прогноз доходов от размещения рекламных конструкций возможен к увеличению в 2024 году на 1 129,53 тыс. руб.

2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду в составе платежей при использовании природными ресурсами спрогнозирована на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 801,00 тыс.руб. ежегодно.

В Пояснительной записке к Проекту бюджета отражено: от главного администратора неналоговых доходов Управления федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Удмуртской Республике прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду не поступал.

В 2024 году удельный вес платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,12 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,03 %.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями на 2023 год с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 1 419,00 тыс.руб. (на 63,92 %), и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 187,00 тыс.руб. (на 18,93 %).

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год спрогнозированы в объеме 167,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 168,00 тыс.руб. и 169,00 тыс.руб. соответственно.

В 2024 году удельный вес доходов от оказания платных услуг (работ) 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 (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 657,68 тыс.руб. (на 79,75 %), со снижением ожидаемым исполнением бюджета за 20231 год на 73,00 тыс.руб. (на 30,42 %).

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 2024 год в объеме 80,00 тыс.руб., на 2025- 2026 годы в объеме 81,00 тыс.руб. и 82,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Администрация города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы;*

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 87,00 тыс. руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления финансов Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы.*

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2024 год в объеме 7 300,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 5 300,00 тыс.руб. ежегодно

В 2024 году удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 1,12 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,29 %.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2024 год спрогнозировано со значительным снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 52 505,13 тыс.руб. (на 87,79 %), со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 54 898,13 тыс.руб. (на 88,26 %).

В состав доходов от продажи материальных и нематериальных активов включены:

-доходы 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 на 2024 год в объеме 500,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 2 000,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы;*

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2024 год в объеме 6 800,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 3 300,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, *представленным в ходе проведения экспертизы.*

5. Доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба спрогнозированы на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 1 500,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2024 году удельный вес доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,23 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,06 %.

Поступление доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год спрогнозировано по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 в объеме 100,00 % и составит 1 500,00 тыс.руб., с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 574,00 тыс.руб. (на 61,99 %).

В Пояснительной записке к Проекту бюджета прогноз доходов в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024-2026 годы не обоснован расчетом поступления доходов, подготовленный на основе данных, представленных согласно Реестру источников

доходов бюджета города Глазова на 2024-2026 годы к Проекту бюджета главными администраторами доходов бюджета:

по доходам от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году – МВД РФ;

по административным штрафам, установленных Кодексом Российской Федерации об административных нарушениях – Управлением по обеспечению деятельности мировых судей УР при Правительстве УР.

Контрольно-счетный орган города Глазова отмечает: в Проекте бюджета доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в одинаковом размере на 2024-2026 годы и остаются на уровне 2021, 2022, 2023 годов, следовательно, увеличение уровня собираемости доходов не прогнозируется, что свидетельствует о наличии резерва для увеличения доходов бюджета.

6. Прочие неналоговые доходы спрогнозированы на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 3 200,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2024 году удельный вес прочих неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов составит 0,49 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,13 %.

Поступление прочих неналоговых доходов на 2024 год спрогнозировано со с незначительным снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 25,76 тыс.руб. (на 0,80 %) и ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 6,43 тыс.руб. (на 0,20 %).

В Пояснительной записке к Проекту бюджета информация о прогнозе поступления прочих неналоговых доходов на 2024-2026 годы не отражена. Прогноз прочих неналоговых доходов не обоснован расчетом поступления доходов, подготовленный на основе данных, представленных согласно Реестру источников доходов бюджета города Глазова на 2024-2026 годы к Проекту бюджета главным администратором доходов бюджета Администрацией города Глазова.

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня спрогнозированы на 2024 год в объеме 1 840 822,64 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 1 884 883,72 тыс.руб. и 1 866 290,83 тыс.руб. соответственно.

В 2024 году удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составит 72,25 %.

Поступление безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями на 2023 год с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 352 898,11 тыс.руб. (на 16,09 %), и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 584 239,16 тыс.руб. (на 24,09 %).

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			На 2024 год	Плановый период	
				На 2025 год	На 2026 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в том числе:	2 193 720,75	2 425 061,80	1 840 822,64	1 884 883,72	1 866 290,83
Дотации бюджетам городских округов	456 497,46	588 497,46	269 014,00	269 014,00	269 014,00
Субсидии бюджетам городских округов	322 384,49	405 350,45	167 991,21	180 923,07	170 017,86
Субвенции бюджетам городских округов	1 142 322,35	1 158 697,44	1 281 065,41	1 384 042,71	1 376 927,35
Иные межбюджетные трансферты	272 516,45	272 516,45	122 752,02	50 903,94	50 331,62

Проектом бюджета спрогнозировано поступление из бюджета Удмуртской Республики в виде:

1. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из субъекта Российской Федерации в составе дотации бюджетам городских округов на 2024 год и на 2025-2026 годы спрогнозированы в объеме 269 014,00 тыс.руб. ежегодно и остаются на уровне 2022, 2023 годов.

В Пояснительной записке к Проекту бюджета допущена неточность анализа безвозмездных поступлений, представленного в табличной форме – вместо доходов в сумме 269 014,00 тыс.руб. по поступлению дотации бюджетам городских округов в графе «2023 год (первоначальный план)» отражена сумма 29 014,00 тыс. руб.

В 2024 году удельный вес дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из субъекта Российской Федерации в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 14,61 %.

Поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из субъекта Российской Федерации на 2024 год спрогнозировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 и с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 2 690,14 тыс. руб. (на 1,01 %).

2. Субсидии бюджетам городских округов спрогнозированы на 2024 год в объеме 167 991,21 тыс.руб., на 2025 - 2026 годы в объеме 180 923,07 тыс.руб. и 170 017,86 тыс.руб. соответственно, из них:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях на 2024 год в объеме 69 434,10 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 61 198,68 тыс.руб. и 50 485,04 тыс.руб. соответственно;

- на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населённых пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек на 2024 год в объеме 881,30 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 947,60 тыс.руб. и 955,60 тыс.руб. соответственно;

- на реконструкцию и капитальный ремонт региональных и муниципальных театров на 2024 год в объеме 5 124,50 тыс.руб., на 2025-2026 годы не предусмотрено;

- на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек на 2024 год в объеме 298,28 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 371,89 тыс.руб. и 711,69 тыс.руб. соответственно;

- 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 2024 год в объеме 835,83 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 585,08 тыс.руб. и 250,75 тыс.руб. соответственно;

- на развитие сети автомобильных дорог на 2024 год в объеме 90 904,60 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 117 461,00 тыс.руб. ежегодно;

- на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста на 2024 год в объеме 512,60 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 358,82 тыс.руб. и 153,78 тыс.руб. соответственно.

В 2024 году удельный вес субсидии бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 9,13 %.

Поступление субсидии бюджетам городских округов на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 154 393,28 тыс.руб. (на 47,89 %) и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 237 359,24 тыс.руб. (на 58,56 %).

3. Субвенции бюджетам городских округов спрогнозированы на 2024 год в объеме 1 281 065,41 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 1 384 042,71 тыс.руб. и 1 376 927,35 тыс.руб. соответственно, из них:

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 2024 год в объеме 612 378,30 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 660 085,66 тыс.руб. и 658 519,67 тыс.руб. соответственно;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на 2024 год в объеме 644 303,00 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 704 916,13 тыс.руб. и 706 184,13 тыс.руб. соответственно;

- на бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций на 2024 год в объеме 9 623,88 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 6 736,71 тыс.руб. и 2 887,16 тыс.руб. соответственно;

- на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2024 год в объеме 1 276,10 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 1 275,70 тыс.руб. ежегодно;

- на осуществление полномочий в области архивного дела на 2024 год в объеме 2 654,60 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 2 646,08 тыс.руб. и 2 639,26 тыс.руб. соответственно;

- на осуществление полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ на 2024 год в объеме 1 002,84 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 1 033,42 тыс.руб. и 1 033,54 тыс.руб. соответственно;

- на обеспечение осуществления передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ отдельных государственных полномочий, за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов на 2024 год в объеме 1 027,03 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 718,92 тыс.руб. и 308,11 тыс.руб. соответственно;

- 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, реализующих образовательную программу дошкольного образования на 2024 год в объеме 356,61 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 249,63 тыс.руб. и 106,98 тыс.руб. соответственно;

- на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 1 529,50 тыс.руб. ежегодно;

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 2024 год в объеме 6 877,65 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 4 814,36 тыс.руб. и 2 063,30 тыс.руб. соответственно;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2024 год в объеме 35,90 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 36,60 тыс.руб. и 380,00 тыс.руб. соответственно;

В 2024 году удельный вес субвенции бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 69,59 %.

Поступление субвенции бюджетам городских округов на 2024 год спрогнозировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 138 743,06 тыс.руб. (на 12,15 %) и с ростом с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 122 367,97 тыс.руб. (на 10,56 %).

В Проекте бюджета не предусмотрено на 2024-2026 годы поступление субвенции

бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния.

4. Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, спрогнозированы на 2024 год в объеме 122 752,02 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 50 903,94 тыс.руб. и 50 331,62 тыс.руб. соответственно, из них:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях на 2024 год и на 2025-2026 годы в объеме 5 072,03 тыс.руб. ежегодно;

- на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций на 2024 год в объеме 45 762,14 тыс.руб., на 2025-2026 годы в объеме 45 831,91 тыс.руб. и 45 259,59 тыс.руб. соответственно;

- на мероприятия по безопасности муниципальных образовательных организаций в объеме 71 917,85 тыс.руб., на 2025-2026 годы не предусмотрено.

В 2024 году удельный вес иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов составит 6,67 %.

Поступление иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов, на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки бюджета от 25.10.2023 № 415 и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 149 764,43 тыс.руб. (на 54,96 %).

В целом объем прогнозируемых безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (дотации, субсидии, субвенции бюджетам городских округов, иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов) в Проекте бюджета соответствует объему безвозмездных поступлений, прогнозируемому к распределению проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (распоряжение Правительства Удмуртской Республики от 30.10.2023 № 1085-р «О проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Учитывая, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в объеме 52 800,00 тыс. руб. и остаются на уровне 2021, 2022, 2023 годов, на 2025-2026 годы не предусмотрены.

В 2024 году удельный вес поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в общем объеме безвозмездных поступлений бюджета составит 2,79 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,07 %.

Поступление безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 2024 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2023 года с учетом корректировки от 25.10.2023 № 415 на 288 512,30 тыс.руб. (на 84,53 %) и со снижением с ожидаемым исполнением бюджета за 2023 год на 85 012,30 тыс.руб. (на 61,69 %).

Данные о безвозмездных поступлениях от негосударственных организаций представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджет на 2023 год (ред. от 25.10.2023 № 415)	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Проект бюджета		
			На 2024 год	Плановый период	
				На 2025 год	На 2026 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в том числе:	341 312,30	137 812,30	52 800,00	0,00	0,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов	341 312,30	137 812,30	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 от 20.05.2019 № АБ-434/135.

5. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ В ПРОГРАММНОМ ФОРМАТЕ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов останется сохранение программного принципа их формирования.

Программной частью Проекта бюджета предусмотрена реализация 14 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации города Глазова на пятилетний период 2020-2024 годов, с продлением действия муниципальных программ на 2025, 2026 годы.

Объем программных расходов составит в 2024 году 2 591 505,64 тыс. руб. или 99,4 % общего объема расходов, в 2025 году – 2 608 151,52 тыс. руб. или 99,4 %, в 2026 году - 2 614 305,98 тыс. руб. или 99,4 %.

Объем финансирования расходов в разрезе муниципальных программ на 2024-2026 годы представлен в таблице:

Код	Наименование муниципальной программы	2024 год	Уд. вес, %	Плановый период	
				2025 год	2026 год
				3	4
	Всего, в том числе:	2 591 505,64	100	2 608 151,52	2 614 305,98
01	«Развитие образования и воспитание»	1 878 766,81	72,5	1 905 773,13	1 891 698,38
02	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	81 575,74	3,15	82 743,74	83 958,46
03	«Развитие культуры»	206 414,49	7,97	201 785,44	202 629,99
04	«Социальная поддержка населения»	9 038,03	0,35	8 679,92	8 269,11
05	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 310,23	0,13	3 300,00	3 300,00
06	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 390,00	0,21	5 406,00	5 422,10
07	«Профилактика правонарушений»	110,00	0,004	111,00	112,58
08	«Муниципальное хозяйство»	237 068,80	9,15	211 835,90	210 239,11
09	«Муниципальное управление»	81 051,51	3,13	81 256,63	81 762,35
10	«Управление муниципальными финансами»	74 963,46	2,89	93 411,48	113 045,62
11	«Реализация молодежной политики»	12 206,56	0,47	12 238,27	12 258,27
12	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	1 410,00	0,05	1 410,00	1 410,00
13	«Профилактика терроризма»	100,00	0,004	100,00	100,00
14	«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	0,004	100,00	100,00

Основной объем программных расходов в 2024 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» (72,5%), «Муниципальное хозяйство» (9,15%), «Развитие культуры» (7,97%).

Формирование финансового обеспечения реализации в 2024 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:

2024 год – 1 878 766,81 тыс. руб.;

2025 год – 1 905 773,13 тыс. руб.;

2026 год – 1 891 698,38 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 которой согласно п. 6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

2. 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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	94 058,08	94 214,03	94 275,52
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	10 541,70	10 548,50	10 555,57
Управление образования Администрации города Глазова	1 774 167,03	1 801 010,60	1 786 867,28

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 1 878 766,81 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг дошкольными образовательными учреждениями – 707 206,85 тыс.руб. (субвенция и городские полномочия);

на медицинский осмотр сотрудников муниципальных учреждений – 3 969,99 тыс.руб.;

на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования - 26 392,00 тыс.руб.;

на уплату налога на имущество – 8 787,91 тыс.руб.;

на уплату земельного налога – 8 773,73 тыс.руб.;

на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 6 877,65 тыс.руб.;

на 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 – 356,61 тыс.руб.;

на 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 – 844,33 тыс.руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению безопасности образовательных организаций – 71 917,85 тыс.руб.;

на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг в сфере общего образования – 671 301,61 тыс.руб. (субвенция и городские полномочия);

на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг в сфере общего образования на уплату налога на имущество и земельного налога – 14 546,57 тыс. руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Глазова – 70 300,79 тыс.руб.;

на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях - 5 072,03 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 9 623,88 тыс.руб.;

на проведение общегородских мероприятий - 1 500,00 тыс. руб.;

расходы на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работником муниципальных образовательных организаций – 45 762,14 тыс. руб.;

на предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере дополнительного образования – 180 232,41 тыс.руб.;

субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере - 14 901,00 тыс.руб.;

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи города Глазова – 404,96 тыс.руб.;

на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению центру сопровождения образовательных организаций «Перемена» на уплату налога на имущество и земельного налога - 860,00 тыс.руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова (субсидия на питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца МАУ ЦСОО «Перемена») - 2 859,00 тыс.руб.;

на предоставление субсидии МАУ ЦСОО «Перемена» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг, в том числе расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные образовательные программы - 15 056,00 тыс.руб.;

на предоставление субсидии МАУ ЦСОО «Перемена» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг (работ) – 11 214,00 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» не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2026 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представлении 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:

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	73 047,00	87 054,00	87 054,00
Проект бюджета	020	81 575,74	82 743,74	83 958,46
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	8 528,74	-4 310,26	-3 095,54

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 81 575,74 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению СКК «Прогресс» на уплату земельного налога и налога на имущество в объеме 2 491,74 тыс.руб.;

на предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению СКК «Прогресс» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 78 850,00 тыс.руб.;

на организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий - 214,00 тыс.руб.;

на мероприятия по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 20,00 тыс.руб.

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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	207 522,35	200 692,33	200 692,33
Проект бюджета	020	206 414,49	201 785,44	202 629,99
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	- 1 107,86	1 093,11	1 937,66

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 206 414,49 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям с целью выполнения муниципального задания и уплату земельного налога и налога на имущество на общую сумму 148 510,05 тыс.руб., в том числе: МБУК «ЦБС г.Глазова» - 37 433,20 тыс.руб., МБУК КЦ «Россия» - 51 837,61 тыс.руб., МБУК «ГКМ» - 26 805,25 тыс.руб., МБУК «Глазовский драматический театр «Парафраз» - 24 045,20 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек – 301,30 тыс.руб.;

на поддержку творческой деятельности и укрепления материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек – 890,20 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий федерального проекта «Культурная среда» (реконструкция и капитальный ремонт муниципальных театров), софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики – 5 177,86 тыс. руб.;

на организацию и проведение общегородских мероприятий – 572,00 тыс.руб.;

на предоставление субсидии МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 11 949,16 тыс.руб.;

на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Центр методического и технического обслуживания учреждений, подведомственных Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и уплату земельного налога – 39 113,93 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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	9 093,29	9 030,37	9 030,37
Проект бюджета	020	9 038,03	8 679,92	8 269,11
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-55,26	-350,45	-761,26

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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	6 011,00	5 961,00	5 961,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	3 027,03	2 718,92	2 308,11

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 9 038,03 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

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

на 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 - 2 000,00 тыс.руб.;

на ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова – 1 801,00 тыс.руб.;

на реализацию мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 1 027,03 тыс.руб.

расходы на софинансирование субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 50,00 тыс. руб.

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» реализуется в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной инициативы», а также 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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	3 300,00	3 300,00	3 300,00
Проект бюджета	020	3 310,23	3 300,00	3 300,00
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	10,23	-	-

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 3 310,23 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

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

на проведение комплексных кадастровых работ – 10,23 тыс. руб.;

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

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

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова Управлением финансов Администрации города Глазова представлены документы, предусмотренные Порядком предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 08.06.2021 № 11/20, обосновывающие предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в объеме 3 000,00 тыс. руб., а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «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) Финансово-экономическое обоснование направлений расходования субсидии АНО «ЦРБиГС» на 2024 год;

4) справка № 240297 об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на 10.11.2023.

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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	5 522,20	5 522,20	5 522,20
Проект бюджета	020	5 390,00	5 406,00	5 422,10
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-132,20	-116,20	-100,1

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 5 390,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению города Глазова «Центр достоверной информации и обеспечения безопасности» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг и уплату налога на имущество и земельного налога – 4 789,00 тыс.руб.;

на мероприятия по обеспечению безопасности людей на водных объектах – 550,00 тыс.руб.;

на мероприятия по обеспечению первичных мер пожарной безопасности – 50,00 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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	150,00	150,00	150,00
Проект бюджета	020	110,00	111,00	112,58
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-40,00	-39,00	-37,42

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 110,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены 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:

2024 год – 237 068,80 тыс. руб.;

2025 год – 211 835,90 тыс. руб.;

2026 год – 210 239,11 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 «Муниципальное хозяйство», на основе которой согласно п. 6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе составляется бюджет, к экспертизе не представлен.

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 237 068,80 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» - 4 319,00 тыс.руб.;

на установку индивидуальных и общих (для коммунальных квартир) приборов учета используемой воды, электрической энергии в жилом фонде, находящимся в собственности МО «Город Глазов» - 200,00 тыс.руб.;

на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов» (бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашениями в отношении объектов центральных систем холодного водоснабжения и водоотведения) – 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 - 795,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг, на уплату земельного налога и налога на имущество – 4 548,50 тыс.руб.;

на мероприятия по благоустройству города (уличное освещение, содержание наружных сетей освещения, озеленение, прочие мероприятия) – 45 992,00 тыс.руб.;

на мероприятия по содержанию общественных пространств – 5 500,00 тыс. руб.;

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального образования и искусственных сооружений на них – 11 912,90 тыс.руб.;

на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики – 90 904,60 тыс. руб.;

расходы на внедрение энергоменеджмента - 38,56 тыс. руб.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства 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 «Муниципальное хозяйство» не внесены изменения в части дополнения периодом реализации 2026 года.

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения о бюджетном процессе представлении

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 «Муниципальное управление» реализуется в рамках национального проекта «Цифровая экономика».

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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	85 870,58	86 027,92	86 027,92
Проект бюджета	020	81 051,51	81 256,63	81 762,35
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	- 4 819,07	- 4 771,29	- 4 265,57

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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	75 661,71	75 866,83	76 372,55
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	5 389,80	5 389,80	5 389,80

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 81 051,51 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на реализацию установленных функций (полномочий) Администрации города Глазова:

расходы на оплату труда – 45 791,00 тыс.руб.;

на осуществление закупки товаров, работ, услуг – 2 611,00 тыс.руб.;

на закупку энергетических ресурсов – 3 043,69 тыс.руб.;

на уплату прочих налогов, иных платежей – 0,94 тыс.руб.;

на уплату налога на имущество и земельного налога – 497,76 тыс.руб.;

на расходы по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 367,52 тыс.руб.;

на реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова – 2 900,00 тыс.руб.;

на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республикой по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 1 002,84 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» – 1 529,50 тыс.руб.;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции Российской Федерации – 35,90 тыс. руб.;

на организацию и проведение общегородских мероприятий – 166,00 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 – 1 520,00 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 – 6 015,00 тыс.руб.;

на предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг- 5 389,80 тыс.руб.;

на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности органов местного самоуправления МО «Город Глазов» – 3 354,00 тыс.руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела – 2 654,61 тыс.руб.;

на организацию и осуществление деятельности в области архивного дела МО «Город Глазов» (городские полномочия) – 3 119,66 тыс.руб.;

на уплату налога на имущество (управление Архивное управление Администрации города Глазова) – 19,30 тыс.руб.

на уплату налога на имущество (управление ЗАГС Администрации города Глазова) – 13,00 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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	77 029,31	95 122,31	47 838,31
Проект бюджета	020	74 963,46	93 411,48	113 045,62
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-2 065,85	-1 710,83	65 207,31

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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	6 573,00	6 563,00	6 563,00
Управление финансов Администрации города Глазова	68 390,46	86 848,48	106 482,62

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 74 963,46 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

на обслуживание муниципального долга МО «Город Глазов» - 18 400,00 тыс.руб.;

на реализацию установленных полномочий (функций) Управления финансов Администрации города Глазова в сумме 6 573,00 тыс. руб., из них: расходы по оплате труда – 6 340,00 тыс.руб., прочая закупка товаров, работ, услуг – 233,00 тыс.руб.;

- на формирование резерва, связанного с особенностями исполнения бюджета в сумме 13 636,46 тыс.руб., в том числе: расходы на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы – 12 636,46 тыс. руб., расходы на исполнение судебных актов по решению судебных органов – 1 000,00 тыс. руб.;

- на уплату налога на имущество и земельного налога муниципальному казенному учреждению «Центр учета и отчетности» в сумме 600,00 тыс.руб.;

- на организацию услуг по планированию финансово-хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности по муниципальным учреждениям муниципальным казенным учреждением «Центр учета и отчетности» в сумме 35 667,00 тыс.руб.;

- расходы за счет доходов от платных услуг в сумме 87,00 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, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Проект Паспорта муниципальной программы	010	11 564,27	11 567,27	11 567,27
Проект бюджета	020	12 206,56	12 238,27	12 258,27
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	642,29	671,00	671,00

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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	12 006,56	12 038,27	12 058,27
Управление образования Администрации города Глазова	200,00	200,00	200,00

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 12 206,56 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены:

- на предоставление субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Молодежный центр» на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг и уплату имущественных налогов в сумме 11 457,78 тыс.руб.;

- на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в сфере молодежной политики в сумме 291,00 тыс.руб.;

- на трудоустройство подростков и молодежи в сумме 445,00 тыс.руб.;

- расходное обязательство МО «Город Глазов» в сумме 12,79 тыс.руб. на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике, софинансируемых за счет субсидий из бюджета Удмуртской Республики.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2023-2027 годы» реализуется в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» и 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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
1	2	3	4	5
Паспорт муниципальной программы	010	28 681,90	1144,00	1 189,76
Проект бюджета	020	1 410,00	1 410,00	1 410,00
Отклонение (стр. 020 - стр. 010)	030	-27 271,90	266,00	220,24

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

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 1 410,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены на улучшение условий для массового, активного и содержательного отдыха жителей, повышение уровня благоустройства дворовых территорий.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2023-2027 годы» не представлен одновременно с Проектом бюджета в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2023-2027 годы» представлен в Контрольно-счетный орган города Глазова 28 ноября 2023 года для проведения финансово-экономической экспертизы.

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	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 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 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс. руб. Бюджетные ассигнования будут направлены на создание действенной системы профилактики терроризма и обеспечение приемлемого уровня безопасности граждан на территории города Глазова.

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, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 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 по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

3. На 2024 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования будут направлены на создание комплексной системы профилактики немедицинского потребления наркотиков с приоритетом мероприятий первичной профилактики на территории города Глазова.

6. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2024 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ ПО НЕПРОГРАММНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2024 год в объеме 16 249,00 тыс.руб., на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 16 267,80 тыс.руб. и 16 287,35 тыс. руб. соответственно.

В общем объеме расходов на 2024 - 2026 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,6% ежегодно.

Структуру непрограммных расходов в 2024 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. Глазовская городская Дума в объеме 5 803,00 тыс.руб., в том числе: на реализацию установленных полномочий (функций) аппарата Глазовской городской Думы – 2 934,65 тыс.руб. (ФОТ с начислением, текущие расходы);

на реализацию установленных полномочий (функций) депутатов представительного органа местного самоуправления – 2 868,35 тыс.руб.

2. Контрольно-счетный орган города Глазова в объеме 1 455,00 тыс.руб., на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация города Глазова в объеме 639,00 тыс.руб., в том числе: формирование резервного фонда Администрации города Глазова – 100,00 тыс.руб.; прочую закупку товаров, работ и услуг Администрацией города Глазова – 300,00 тыс.руб.;

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

на участие в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 55,00 тыс. руб.;

4. Управление ЖКХ Администрации города Глазова в объеме 8 352,00 тыс.руб., в том числе:

уплату имущественных налогов Управлением ЖКХ Администрации города

Глазова – 303,00 тыс.руб.;

на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики» - 353,00 тыс. руб.;

обеспечение деятельности МКУ «УКС города Глазова» - 7 696,00 тыс.руб.

7. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ» НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 ГОДОВ

Дефицит бюджета города Глазова на 2024 год прогнозируется в сумме 60 000,00 тыс. руб. на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 60 000,00 тыс.руб. и 55 000,00 тыс. руб. соответственно.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 – 2026 годах

(тыс. руб.)

Наименование	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	60 000,00	60 000,00	55 000,00
в том числе			
Привлечение	203 000,00	263 000,00	318 000,00
Кредиты кредитных организаций	203 000,00	263 000,00	318 000,00
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Погашение	143 000,00	203 000,00	263 000,00
Погашение кредитов кредитных организаций	113 000,00	203 000,00	263 000,00
Погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	30 000,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,00	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 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025 И 2026 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 2024 – 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
Кредиты кредитных организаций	203 000,00	263 000,00	318 000,00
Привлечение средств	203 000,00	263 000,00	318 000,00
Погашение основной суммы долга	113 000,00	203 000,00	263 000,00
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	-30 000,00	0,00	0,00
Привлечение средств	0,0	0,0	0,0
в том числе для частичного покрытия дефицита бюджета города Глазова	0,0	0,0	0,0
Погашение основной суммы долга	30 000,00	0,00	0,00
в том числе для частичного покрытия дефицита бюджета города Глазова	30 000,00	0,00	0,00
Предельные сроки погашения обязательств, возникших при осуществлении заимствований в соответствующем финансовом году	-	-	-
Предельный объем заимствований	203 000,00	263 000,00	318 000,00

При формировании долговых обязательств муниципального образования «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики» 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 2024 -2026 годы предельных размеров муниципального долга, представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Показатель	2024 год	Плановый период		Норма БК РФ
		2025 год	2026 год	
Доходы без учета безвозмездных поступлений	654 132,00	679 535,60	709 302,50	х
Предельный объем муниципального долга	654 132,00	679 535,60	709 302,50	х
Верхний предел муниципального долга	490 558,39	550 558,39	605 558,39	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 5 ст. 107 БК РФ)	75 %	81 %	85,4 %	не более 100%
Расходы бюджета без учета субвенций	1 326 689,23	1 240 376,61	1 253 665,98	х
Расходы на обслуживание муниципального долга	18 400,00	18 400,00	18 400,00	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст. 111 БК РФ)	1,39 %	1,48 %	1,47 %	не более 15 %
Объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных заимствований (погашение)	143 000,00	203 000,00	263 000,00	х
Дефицит	60 000,00	60 000,00	55 000,00	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит	203 000,00	263 000,00	318 000,00	х
Объем заимствований в соответствии с программой внутренних заимствований (привлечение)	203 000,00	263 000,00	318 000,00	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 «Городской округ «Город Глазов» Удмуртской Республики», установленные ст. ст. 106, 107, 111 БК РФ, соблюдены.

9. АНАЛИЗ ТЕКСТОВОЙ ЧАСТИ И ПРИЛОЖЕНИЙ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДА ГЛАЗОВА НА 2024 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2025-2026 ГОДОВ

По результатам анализ приложений к Проекту бюджета отмечаем:

В приложении 5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Глазова на 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов» к Проекту бюджета период действия муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»» указан «на 2018-2022 годы». Постановлением Администрации города Глазова от 16.11.2022 № 7/22 муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» утверждена на период 2023-2027 годы.

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ, п. 6 ст. 3 Положения о бюджетном процессе и п. 2 Порядка составления проекта бюджета города Глазова на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 11.07.2017 № 11/31, составление проекта решения о бюджете основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Необходимо указать в Проекте бюджета реальный срок действия муниципальной программы.

ВЫВОДЫ

1. 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.

2. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» разработан на основе показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2024 – 2026 годы и других предусмотренных документов, и по своему составу и содержанию соответствует требованиям законодательства.

3. Проект бюджета сформирован на трехлетний период в следующих параметрах:

- по доходам в 2024 году – 2 547 754,64 тыс. руб., в 2025 году – 2 564 419,32 тыс. руб., в 2026 году – 2 575 593,33 тыс. руб.;

- по расходам в 2024 году – 2 607 754,64 тыс. руб., в 2025 году – 2 624 419,32 тыс. руб., в 2026 году – 2 630 593,33 тыс. руб.;

- дефицит бюджета составит в 2024 году – 60 000,00 тыс. руб., в 2025 году – 60 000,00 тыс. руб., в 2026 году – 55 000,00 тыс. руб.

4. Основные источники по налоговым доходам: налог на доходы физических лиц и имущественные налоги.

5. Основные источники по неналоговым доходам: доходы от распоряжения муниципальным имуществом и земельными ресурсами. По результатам анализа прогноза неналоговых доходов отмечено наличие резервов увеличения доходной части бюджета за счет доходов от размещения рекламных конструкций, принятия эффективных мер по повышению уровня собираемости штрафов.

6. Проект бюджета сохраняет социальную направленность. Доля отраслей социальной сферы в общем объеме расходов составляет в 2024 году 80,9 %, в 2025 году – 81,2 %, в 2026 году – 80,5 %. Образование остается одним из приоритетных направлений социальной сферы с долей расходов 71,8% в 2024 году и 72,6% и 72,2% в 2025 и 2026 годах соответственно.

7. Программной частью Проекта бюджета предусмотрена реализация 14

муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации города Глазова на пятилетний период 2020-2024 годов, с продлением действия муниципальных программ на 2025, 2026 годы.

Объем программных расходов составит в 2024 году 2 591 505,64 тыс. руб. или 99,4 % общего объема расходов, в 2025 году – 2 608 151,52 тыс. руб. ли 99,4 %, в 2026 году - 2 614 305,98 тыс. руб. или 99,4 %.

По итогам экспертизы муниципальных программ установлено, что:

- цели и задачи муниципальных программ города Глазова в основном взаимосвязаны с целями, ключевыми задачами и задачами Плана по реализации Стратегии СЭР на период 2024-2026гг.;

- при формировании муниципальных программ имеются недостатки и нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3.;

- объемы финансирования 11 муниципальных программ, предусмотренные Проектом бюджета, отличаются от объемов финансирования, утвержденных постановлениями Администрации города Глазова, что потребует внесения изменений в паспорта муниципальных программ.

8. Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2024 год в объеме 16 249,00 тыс.руб., на плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 16 267,80 тыс.руб. и 16 287,35 тыс. руб. соответственно.

В общем объеме расходов на 2024 - 2026 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности ежегодно составят 0,6%.

9. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

По сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

По размеру дефицита бюджета (п.2 ст. 92.1 БК РФ).

По объему муниципального долга (п.5 ст.107 БК РФ).

По объему расходов на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ).

По размеру резервного фонда города Глазова (п.3 ст.81 БК РФ).

По объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (п.5 ст.179.4).

По общему объему условно утвержденных расходов (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

По объему бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст. 184.1 БК РФ).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетный орган города Глазова предлагает при рассмотрении проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» учесть предложения, рекомендации, замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова