



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620 Тел.
(34141) 6-65-26 E-mail: kso01@glazov-gov.ru
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за I квартал 2023 года»

«19» мая 2023 года

№ 01-21/01

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 15.05.2023 № 29/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 1 квартал 2023 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 1 квартал 2023 года».

Настоящее заключение подготовлено Контрольно - счетным органом муниципального образования «Город Глазов» в соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно - счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

1. Общая часть

Анализ исполнения бюджета города Глазова за I квартал 2023 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 19.12.2022 № 323 «О бюджете города Глазова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323);
- Решения Глазовской городской Думы от 29.03.2023 № 347 «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» (далее – Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347);
- Постановления Администрации города Глазова от 15.05.2023 № 11/17 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2023 года»;
- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2023 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно-счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета за I квартал 2023 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 243 694,61 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 298 694,61 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2023 год в сумме 55 000,00 тыс. руб.;

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;

- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году в сумме 5 368,00 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 году в сумме 4 990,00 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 145 104,95 тыс. руб.;

- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2023 год в сумме 24 271,39 тыс.руб.

В течение I квартала 2023 года основные характеристики бюджета корректировались 1 раз, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 29.03.2023 № 347 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2023 год в сумме 2 721 742,67 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 478 048,06 тыс.руб.);

- общий объем расходов на 2023 год в сумме 2 795 915,00 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 497 220,39 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2023 год – 74 172,33 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323 на 19 172,33 тыс. руб.);

- верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 430 558,39 тыс.руб.;

- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2023 год в сумме 152 222,52 тыс.руб. (увеличение по отношению к Решению от 19.12.2022 № 323 на 7 117,57 тыс.руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за I квартал 2023 года предусмотрен уточненный план на 2023 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 747 704,53 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.03.2023 № 347 на 25 961,86 тыс. руб.);

- расходы в сумме 2 821 876,86 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 29.03.2023 № 347 на 25 961,86 тыс. руб.);

- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 74 172,33 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2023 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.04.2023)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	2 243 694,61	2 721 742,67	2 747 704,53
2	Общий объем расходов	2 298 694,61	2 795 915,00	2 821 876,86
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	55 000,00	74 172,33	74 172,33

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 апреля 2023 года (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам – 504 048,60 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 93 873,89 тыс. руб.;

- по безвозмездным поступлениям – 410 174,71 тыс. руб.;

- по расходам – 526 205,14 тыс. руб.;

- дефицит – 22 156,54 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за I квартал 2023 года

Бюджет на 2023 год утвержден по доходам в сумме 2 243 694,61 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 580 599,00 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 25,9 %;
- безвозмездные поступления – 1 663 095,61 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 74,1 %.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 апреля 2023 г. составили в сумме 2 747 704,53 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 583 982,33 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 21,3 %;
- безвозмездные поступления – 2 163 722,20 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 78,7 %.

Бюджет за I квартал 2023 года исполнен по доходам в сумме 504 048,60 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 93 873,89 тыс. руб. или 18,6 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 410 174,71 тыс.руб. или 81,4 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за I квартал 2023 года к показателям уточненного плана на 2023 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2023)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	580 599,00	583 982,33	583 982,33	93 873,89	16,1
Налоги на прибыль, в т.ч.	325 461,00	325 461,00	325 461,00	59 732,49	18,4
- Налог на доходы физических лиц	325 461,00	325 461,00	325 461,00	59 732,49	18,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	11 643,00	11 643,00	11 643,00	3 130,21	26,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11 643,00	11 643,00	11 643,00	3 130,21	26,9
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	47 080,00	47 080,00	47 080,00	2 723,04	5,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 940,00	28 940,00	28 940,00	3 589,38	12,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 140,00	18 140,00	18 140,00	-450,56	X
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности				-415,77	X
Налоги на имущество	90 784,00	90 784,00	90 784,00	9 774,41	10,8
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	38 784,00	38 784,00	38 784,00	505,38	1,3
- Земельный налог	52 000,00	52 000,00	52 000,00	9 269,03	17,8
Государственная пошлина	10 421,00	10 421,00	10 421,00	1 944,47	18,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	63 066,00	63 066,00	63 066,00	10 757,92	17,1

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	36 150,00	36 150,00	36 150,00	7 647,90	21,2
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	356,00	356,00	356,00	1 378,26	387,2
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	26 560,00	26 560,00	26 560,00	1 731,76	6,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 220,00	2 220,00	2 220,00	425,70	19,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	150,00	150,00	150,00	30,10	20,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	26 774,00	30 157,33	30 157,33	5 138,74	17,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	23 474,00	23 474,00	23 474,00	-	-
Доходы от реализации недвижимого имущества бюджетных, автономных учреждений, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств	-	3 383,33	3 383,33	3 383,33	100
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 300,00	3 300,00	3 300,00	1 755,41	53,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	222,91	14,9
Прочие неналоговые доходы	1 500,00	1 500,00	1 500,00	- 6,11	X
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 663 095,61	2 137 760,33	2 163 722,20	410 174,71	18,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 610 295,61	1 936 117,09	1 962 078,96	411 974,45	21,0
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	299 626,06	299 626,06	97 866,06	32,7
Субвенции бюджетам городских округов	1 121 205,48	1 121 174,38	1 142 053,14	264 644,51	23,2
Субсидии бюджетам городских округов	220 076,13	299 893,59	300 341,25	23 947,99	8,0
Иные межбюджетные трансферты	-	215 423,07	220 058,50	25 515,89	11,6
Денежные пожертвования, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджета	52 800,00	201 643,24	201 643,24	10,00	0,0

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-		2 533,00	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-4 342,74	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 243 694,61	2 721 742,67	2 747 704,53	504 048,60	18,3

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за I квартал 2023 года являются:

- налог на доходы физических лиц – снижение поступлений связано с тем, что в феврале 2023 года ИФНС произведено снятие суммы по данному налогу в объеме 10 636,9 тыс. руб. (причины выясняются);

- налоги на совокупный доход – снижение поступлений связано с тем, что в феврале 2023 года ИФНС произведено снятие суммы по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в объеме 12 654,00 тыс. руб. (причины выясняются);

- налоги на имущество – снижение поступлений связано с тем, что в январе 2023 года ИФНС произведено снятие суммы по данному налогу в объеме 2 025,20 тыс. руб. (причины выясняются);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – не состоялся аукцион по продаже помещения по адресу: ул. Сибирская, д. 22, объявлен повторно.

В I квартале 2023 года наблюдается увеличение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2022 года на 30 992,56 тыс. руб. или на 6,6 %, из них:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается снижение поступления доходов на 26 782,40 тыс. руб. или на 18,1 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается рост поступления доходов на 57 774,96 тыс. руб. или на 16,4 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за I квартал 2023 года по сравнению с аналогичным периодом 2022 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение (+,-), тыс. руб.	Процент исполнения к I кв. 2022г., %
	I квартал 2022 года	I квартал 2023 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	120 656,29	93 873,89	-26 782,40	77,8
Налоги на прибыль, доходы	69 792,51	59 732,49	-10 060,02	85,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 817,53	3 130,21	312,68	111,1
Налоги на совокупный доход	12 657,14	2 723,04	-9 934,10	21,5
Налоги на имущество	11 183,25	9 774,41	-1 408,84	87,4
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	2 128,53	505,38	-1 623,15	23,7
- Земельный налог	9 054,72	9 269,03	214,31	102,4
Государственная пошлина	2 449,07	1 944,47	-504,60	79,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	16 723,60	10 757,92	-5 965,68	64,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	-65,27	425,70	490,97	X
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	437,25	30,10	-407,15	6,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 314,13	5 138,74	824,61	119,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	347,08	222,91	-124,17	64,2
Прочие неналоговые доходы	-	-6,11	-6,11	x

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	352 399,75	410 174,71	57 774,96	116,4
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	83 508,46	97 866,06	14 357,60	117,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	15 024,93	23 947,99	8 923,06	159,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	238 138,57	264 644,51	26 505,94	111,1
Иные межбюджетные трансферты	24 462,98	25 515,89	1 052,91	104,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	119,00	10,00	-109,00	8,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-10 986,71	-4 342,74	6 643,97	X
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 132,52	2 533,00	400,48	118,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	473 056,04	504 048,60	30 992,56	106,6

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за I квартал 2023 года

Расходная часть бюджета города Глазова за I квартал 2023 года исполнена в размере 526 205,14 тыс. руб. или на 18,6 % от уточненного планового назначения.

Анализ исполнения бюджета города Глазова по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2023)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	196 236,65	178 875,08	169 868,92	30 447,23	17,9
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образований, местных администраций	69 772,47	70 641,03	70 351,80	15 110,69	21,5
Судебная система	18,00	18,00	18,00	9,94	55,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 657,98	7 657,98	7 657,98	1 741,07	22,7
Резервные фонды	100,00	92,00	83,02	-	X
Другие общегосударственные вопросы	118 688,21	100 466,07	91 758,12	13 585,53	14,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 384,20	6 284,20	6 784,20	1 449,87	21,4
Гражданская оборона	1 453,00	1 953,00	2 453,00	741,00	30,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 671,20	4 071,20	4 071,20	680,44	16,7
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	260,00	260,00	260,00	28,43	10,9
Национальная экономика	37 437,77	69 928,58	69 928,58	10 244,32	14,6
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	34 398,95	66 437,92	66 437,92	9 324,15	14,0

Другие вопросы в области национальной экономики	3 038,82	3 490,67	3 490,67	920,17	26,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	150 421,29	301 977,25	305 412,68	9 473,95	3,1
Жилищное хозяйство	5 416,00	7 459,69	7 462,94	456,59	6,1
Коммунальное хозяйство	75 932,27	103 017,27	103 860,17	423,23	0,4
Благоустройство	67 011,01	189 410,24	191 999,53	8 235,81	4,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 062,02	2 090,04	2 090,04	358,31	17,1
Образование	1 537 671,50	1 773 491,01	1 803 251,67	372 399,47	20,7
Дошкольное образование	654 663,00	704 227,37	717 038,03	152 369,32	21,2
Общее образование	670 327,90	841 586,60	857 502,53	169 439,89	19,8
Дополнительное образование детей	170 611,59	182 006,13	182 466,39	42 687,29	23,4
Молодежная политика	11 512,92	15 069,72	15 617,88	2 371,56	15,2
Другие вопросы в области образования	30 556,09	30 601,18	30 626,83	5 531,41	18,1
Культура, кинематография	268 481,76	350 201,23	350 478,65	72 408,76	20,7
Культура	218 798,37	300 489,74	300 632,70	60 951,81	20,3
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	49 683,39	49 711,49	49 845,95	11 456,95	23,0
Социальная политика	29 156,43	33 501,06	33 502,29	11 607,30	34,6
Пенсионное обеспечение	3 142,00	3 142,00	3 142,00	783,05	24,9
Социальное обеспечение населения	8 049,77	12 314,60	12 315,83	5 857,02	47,6
Охрана семьи и детства	17 964,66	18 044,46	18 044,46	4 967,24	27,5
Физическая культура и спорт	68 537,00	76 288,59	77 281,87	17 139,22	22,2
Физическая культура	66 284,62	74 033,51	75 026,78	16 626,99	22,2
Массовый спорт	25,00	27,70	27,70	-	X
Спорт высших достижений	2 227,38	2 227,38	2 227,38	512,23	23,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	5 368,00	5 368,00	5 368,00	1 035,02	19,3
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	2 298 694,61	2 795 915,00	2 821 876,86	526 205,14	18,6

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 1 квартал 2023 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,8 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,3 %;
- «Национальная экономика» - 1,9 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,8 %;
- «Образование» - 70,8 %;
- «Культура, кинематография» - 13,8 %;
- «Социальная политика» - 2,2 %;
- «Физическая культура и спорт» - 3,2 %;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,2 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 1 квартал 2023 года объем расходных обязательств составил 522 638,75 тыс. руб. или 99,3 % всех исполненных расходных обязательств.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 3 566,39 тыс. руб. или 0,7 % всех исполненных расходных обязательств.

Указанные муниципальные программы включают расходы на финансирование отдельных мероприятий, реализуемых в рамках принятых подпрограмм.

Анализ исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 19.12.2022 № 323	Решение о бюджете от 29.03.2023 № 347	Уточненный план на год (по сост. на 01.04.2023)	Исполнено по состоянию на 01.04.2023	% исполнения к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 542 629,95	1 775 014,83	1 804 238,43	374 701,89	20,8
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	667 228,84	716 820,40	729 631,06	154 625,79	21,2
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	684 266,82	855 637,69	871 553,62	173 977,37	20,0
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	181 236,29	192 653,71	193 125,07	43 587,31	22,6
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	9 898,00	9 903,03	9 928,68	2 511,42	25,3
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	68 537,00	76 288,59	77 281,87	17 139,22	22,2
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	269 031,76	351 513,96	351 791,38	72 479,76	20,6
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	33 854,09	36 908,16	37 059,00	7 836,98	21,1
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	178 343,11	256 941,15	256 871,41	51 437,32	20,0
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации Межэтнических отношений»	6 601,17	6 640,43	6 702,29	1 677,51	25,0
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	50 233,39	51 024,22	51 158,68	11 527,95	22,5
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	9 135,06	14 514,20	14 515,43	6 184,65	42,6
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	8 048,00	8 048,00	8 048,00	1 549,19	19,2
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	1 087,06	6 466,20	6 467,43	4 635,46	71,7
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 512,31	5 080,31	5 080,31	1 266,36	24,9
5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	3 000,00	3 000,00	920,17	30,7
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	-	-	-	-	X
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	512,31	2 080,31	2 080,31	346,19	16,6
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 124,20	6 024,20	6 524,20	1 421,44	21,8
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00	28,43	19,0
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	148 327,96	234 787,97	238 223,40	18 798,10	7,9
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	-	-	-	X
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	5 416,00	6 337,39	6 340,64	456,59	7,2
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	75 932,27	103 017,27	103 860,17	423,23	0,4

8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	32 541,92	58 504,72	61 094,01	8 594,13	14,1
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	34 398,95	66 437,92	66 437,92	9 324,15	14,0
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	38,82	490,67	490,67	0,00	X
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	79 682,37	80 631,36	80 565,13	17 727,26	22,0
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	70 519,86	71 439,05	71 372,82	16 019,82	22,4
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	5 697,70	5 714,00	5 714,00	857,45	15,0
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 464,80	3 478,30	3 478,30	849,99	24,4
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	-	-	-	
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	107 574,98	86 921,69	73 608,21	10 562,47	14,3
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	74 839,98	54 186,69	40 873,21	2 499,50	6,1
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	32 735,00	32 735,00	32 735,00	8 062,96	24,6
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	11 860,92	15 375,35	15 912,41	2 329,19	14,6
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»	36 531,10	131 531,10	131 531,10	0,00	X
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	0,00	X
14.		Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	0,00	X
		ИТОГО	2 282 297,61	2 778 033,55	2 799 621,19	522 638,75	18,7

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за I квартал 2023 года

В соответствии с пунктом 4 статьи 81 БК РФ, пунктом 2 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 28.12.2007 № 18/12 (с изменениями), средства резервного фонда подлежат направлению на финансовое обеспечение непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Глазова на соответствующий финансовый год на основании решений Администрации города Глазова.

Решением о бюджете от 19.12.2022 № 323 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 100,00 тыс. руб.

За I квартал 2023 года средства резервного фонда в сумме 16,98 тыс. руб. были направлены:

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 8,98 тыс. руб. на приобретение траурных венков, живых цветов по случаю участия Администрации города Глазова в Гражданской панихиде в связи с похоронами депутата Глазовской городской Думы (№1, №2, №3, №5 созывов) имеющего знак «За заслуги перед городом Глазовом» Мерзлякова Валерия Алексеевича и ветеранов боевых действий Шуклина Никиты Николаевича, Петрова Павла Николаевича, погибших при исполнении обязанностей военной службы при проведении военной специальной операции на территории Украины;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 8,00 тыс. руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

6. Сбалансированность бюджета муниципального образования «Город Глазов», муниципальный долг, бюджетные кредиты

Решением о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджет города Глазова на 2023 год утвержден с дефицитом в сумме 55 000,00 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с дефицитом в сумме 22 156,54 тыс.руб.

По состоянию на 01.04.2023 размер муниципального долга составляет 389 377,05 тыс.руб., в том числе: бюджетные кредиты 48 000,00 тыс.руб., кредиты коммерческих банков 341 377,05 тыс.руб. В отчетном периоде получен бюджетный кредит в объеме 13 818,66 тыс.руб.

В отчетном периоде в соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 19.12.2022 № 323 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 1 квартал 2023 года составили в сумме 1 035,02 тыс.руб. или 19,3% к уточненному плану (5 368,00 тыс.руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 1 квартал 2023 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год утверждены в сумме 24 271,39 тыс.руб. (приложение 9 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 24 377,98 тыс.руб.

За 1 квартал 2023 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 3 236,80 тыс.руб. или 13,3 % к утвержденным бюджетным назначениям.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

8. Расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей за 1 квартал 2023 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2023 год утверждены в объеме 145 104,95 тыс.руб. (приложение 8 к Решению о бюджете от 19.12.2022 № 323). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 152 153,73 тыс.руб.

За 1 квартал 2023 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 39 000,74 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 34 365,29 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 4 635,46 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 1 квартал 2023 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 29.03.2023 № 347	Уточненный план по состоянию на 01.04.2023	Исполнено по состоянию на 01.04.2023	% испол. к уточненно му плану
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
Расходы 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	7 236,52	7 236,52	1 226,04	16,9
Расходы на представление 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	213,83	213,83	40,00	18,7
Расходы по присмотру и уходу за детьми- инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	739,74	739,74	0,00	x
Расходы на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	1 689,03	1 689,03	768,47	45,5
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных общеобразовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования	30 590,00	30 506,00	6 000,00	19,7
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	16 259,00	16 259,00	2 000,00	12,3
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	54 911,24	54 911,24	16 730,10	30,5
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)	17 066,02	17 079,99	4 145,93	24,3
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	7 120,05	7 120,05	2 597,10	36,5
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	10 305,20	10 305,20	857,65	8,3
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	300,00	300,00	0,00	X
ИТОГО	146 430,63	146 360,60	34 365,29	23,5
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	1 045,29	1 045,29	335,63	32,1
Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 298,60	4 299,83	4 299,83	100
ИТОГО	5 343,89	5 345,12	4 635,46	86,7
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	435,70	428,40	0,00	X

Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	12,30	19,60	0,00	X
ИТОГО	448,00	448,00	0,00	X
ИТОГО РАСХОДОВ	152 222,52	152 153,73	39 000,74	25,6

9. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 1 квартал 2023 года подготовлен в рамках полномочий Администрации города Глазова, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам города Глазова и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М.Ермакова