



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620
Тел. (34141) 6-65-26 E-mail: kso02@glazov-gov.ru
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года»

«15» ноября 2022 года

№ 01-21/03

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год, утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2021 № 92/од, и распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 10.11.2022 № 54/од «О подготовке информации о ходе исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года», председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной, проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг исполнения бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 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 9 месяцев 2022 года проведен на основе:

- Решения Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150);

- Решения Глазовской городской Думы от 04.05.2022 № 216 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете от 04.05.2022 № 216);

- Решения Глазовской городской Думы от 25.05.2022 № 218 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.05.2022 № 216) (далее – Решение о бюджете от 25.05.2022 № 218);

- Решения Глазовской городской Думы от 29.06.2022 № 235 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218) (далее – Решение о бюджете от 29.06.2022 № 235);

- Решения Глазовской городской Думы от 28.09.2022 № 267 «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218, от 29.06.2022 № 235) (далее – Решение о бюджете от 28.09.2022 № 267);

- Постановления Администрации города Глазова от 10.11.2022 № 11/28 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года»;

- Отчета об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года, представленного в соответствии со статьей 264.2 БК РФ в Контрольно - счетный орган города Глазова Администрацией города Глазова.

2. Основные параметры исполнения бюджета 9 месяцев 2022 года

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150 содержит основные характеристики бюджета, утвержденные в следующих значениях:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 1 888 501,60 тыс. руб.;
- общий объем расходов на 2022 год в сумме 1 936 501,60 тыс. руб.;
- дефицит бюджета на 2022 год в сумме 48 000,00 тыс. руб.;
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в сумме 375 558,40 тыс.руб.;
- предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году в сумме 26 500,00 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств - на 2022 году в сумме 4 430,00 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2022 год в сумме 126 573,04 тыс. руб.;
- объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2022 год в сумме 10 925,00 тыс.руб.

В течение 9 месяцев 2022 года основные характеристики бюджета корректировались 4 раза, в результате в соответствии с Решением о бюджете от 28.09.2022 № 267 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 2 351 651,28 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 463 149,68 тыс.руб.);
- общий объем расходов на 2022 год в сумме 2 427 515,40 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 491 013,80 тыс. руб.);
- дефицит бюджета на 2022 год – 75 864,12 тыс.руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150 на 27 864,12 тыс. руб.);
- верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года в сумме 375 558,40 тыс.руб.;
- объем бюджетных ассигнований направляемых на государственную поддержку семьи и детей на 2022 год в сумме 140 402,72 тыс.руб., на 2023 год в сумме 123 692,04 тыс. руб., на 2024 год в сумме 124 213,46 тыс. руб. (на 2022 год увеличение по отношению к Решению от 17.12.2021 № 150 на 13 829,68 тыс.руб., на 2023 год - на 2,23 тыс. руб., 2024 год – 1,81 тыс. руб.).

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года предусмотрен уточненный план на 2022 год в следующих значениях:

- доходы в сумме 2 443 968,19 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.09.2022 № 267 на 92 316,91 тыс. руб.);
- расходы в сумме 2 519 832,31 тыс. руб. (увеличение по отношению к Решению о бюджете от 28.09.2022 № 267 на 92 316,91 тыс. руб.);
- результат исполнения бюджета - дефицит в сумме 75 864,12 тыс. руб.

Анализ изменений показателей основных характеристик бюджета на 2022 год представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете от 28.09.2022 № 267)	Уточненный план на год (по состоянию на 01.10.2022)
1	2	3	4	5
1	Общий объем доходов	1 888 501,60	2 351 651,28	2 443 968,19
2	Общий объем расходов	1 936 501,60	2 427 515,40	2 519 832,31
3	Результат исполнения бюджета - дефицит	48 000,00	75 864,12	75 864,12

Согласно данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 1 октября 2022 год (ф.0503317) (далее – Отчет об исполнении бюджета) исполнение по основным характеристикам бюджета составляет:

- по доходам 1 725 243,42 тыс. руб., в том числе:
- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 386 611,90 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 1 338 631,52 тыс. руб.;
- по расходам – 1 708 751,83 тыс. руб.;
- профицит – 16 491,59 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года

Бюджет на 2022 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 351 651,28 тыс. руб. (приложение 1 к Решению о бюджете от 28.09.2022 № 267), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 534 652,86 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 22,74 %;
- безвозмездные поступления – 1 816 998,43 тыс. руб., доля в общем объеме доходов 77,26%.

Доходы уточненного плана на год по состоянию на 1 октября 2022 составили в сумме 2 443 968,19 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 534 652,85 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 21,88 %;
- безвозмездные поступления – 1 909 315,34 тыс. руб., доля в общем объеме доходов – 78,12 %.

Бюджет за 9 месяцев 2022 года исполнен по доходам в сумме 1 725 243,42 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составили 386 611,90 тыс. руб. или 22,41 % от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления составили 1 338 631,52 тыс.руб. или 77,59 % от общего объема доходов.

Анализ поступления доходов за 9 месяцев 2022 года к показателям уточненного плана на 2022 год представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 28.09.2022 № 267	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2022)	Исполнение к уточненному плану на год	
				тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	523 280,00	534 652,86	534 652,85	386 611,90	72,31
Налоги на прибыль, в т.ч.	300 518,00	300 518,00	300 518,00	214 137,35	71,26
- Налог на доходы физических лиц	300 518,00	300 518,00	300 518,00	214 137,35	71,26
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в т.ч.	10 925,00	10 925,00	10 925,00	9 397,78	86,02
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	10 925,00	10 925,00	10 925,00	9 397,78	86,02
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	51 930,00	51 930,00	51 930,00	51 957,20	100,05
Налог, взимаемый в связи с упрощенной системы налогообложения	34 322,00	34 322,00	34 322,00	42 751,96	124,56
Единый сельскохозяйственный налог	265,00	265,00	265,00	0,99	0,37
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	17 343,00	17 343,00	17 343,00	8 993,10	51,85
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	-	-	211,15	-

Налоги на имущество	89 167,00	89 167,00	89 167,00	41 966,82	47,07
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	31 779,00	31 779,00	31 779,00	7 399,14	23,28
- Земельный налог	57 388,00	57 388,00	57 388,00	34 567,68	60,24
Государственная пошлина	10 276,00	10 276,00	10 276,00	8 546,00	83,16
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.	51 051,00	51 251,00	51 251,00	51 654,10	100,79
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)	32 696,00	32 896,00	32 896,00	30 338,77	92,23
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 250,00	2 250,00	2 250,00	4 521,53	200,96
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)	16 105,00	16 105,00	16 105,00	16 793,80	104,28
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 800,00	1 800,00	1 800,00	-99,21	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	596,00	746,00	746,00	486,59	65,23
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 317,00	15 017,00	15 017,00	6 725,12	44,78
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	1 000,00	11 700,00	11 700,00	1 000,10	8,55
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	3 317,00	3 317,00	3 317,00	5 725,02	172,60
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 014,80	67,65
Прочие неналоговые доходы	1 200,00	1 522,86	1 522,86	825,28	54,19
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 365 221,60	1 816 998,43	1 909 315,34	1 338 631,52	70,11
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 297 679,60	1 607 050,37	1 638 015,19	1 345 301,21	82,13
Дотации бюджетам городских округов	269 014,00	360 844,52	360 844,52	341 923,09	94,76
Субвенции бюджетам городских округов	885 232,20	942 614,70	971 245,70	814 856,56	83,90
Субсидии бюджетам городских округов	143 433,40	189 220,02	189 220,02	98 607,48	52,11
Иные межбюджетные трансферты	-	114 371,13	116 704,95	89 914,08	77,04
Денежные пожертвования, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств	67 542,00	209 948,06	271 300,15	2 006,17	0,74

бюджета					
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	173,40	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	2 143,70	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-	-10 986,71	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 888 501,60	2 351 651,28	2 443 968,19	1 725 243,42	70,59

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами неисполнения доходной части бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года являются:

- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов, невыполнение показателя обусловлено несостоявшимися конкурсами в связи с отсутствием заявок на участие по объявленным аукционам по продаже недвижимого имущества;

- причинами невыполнения показателя по прочим неналоговым доходам стали возврат ошибочно перечисленной суммы по плате за негативное воздействие на окружающую среду и зачет сумм переплаты за предыдущие годы в 2022 году.

За 9 месяцев 2022 года наблюдается увеличение поступления доходов в сравнении с показателем за аналогичный период 2021 года на 124 799,37 тыс. руб. или на 7,80 %, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» наблюдается рост поступления доходов на 78 022,67 тыс. руб. или на 25,28 %;

- по группе «Безвозмездные поступления» наблюдается снижение поступления доходов на 46 776,70 тыс. руб. или на 3,62 %.

Анализ исполнения доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным периодом 2021 года приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Исполнение доходов		Отклонение гр. 3 - гр. 2	Процент исполнения к 9 месяцам 2021 г., %
	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2022 года		
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	308 589,23	386 611,90	78 022,67	125,28
Налоги на прибыль, доходы	195 027,75	214 137,35	19 109,60	109,80
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	7 816,02	9 397,78	1 581,76	120,24
Налоги на совокупный доход	20 580,92	51 957,20	31 376,28	252,45
Налоги на имущество	39 164,59	41 966,82	2 802,23	107,16
- Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	4 724,30	7 399,14	2 674,84	156,62
- Земельный налог	34 440,29	34 567,68	127,39	100,37
Государственная пошлина	7 449,93	8 546,00	1 096,07	114,71
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	33 358,26	51 654,10	18 295,84	154,85
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-19,16	0,06	19,22	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	878,79	-99,21	-978,00	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	432,61	486,59	53,98	112,48

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 966,25	6 725,12	4 758,87	342,03
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 003,26	1 014,80	11,54	101,15
Прочие неналоговые доходы	930,01	825,28	-104,73	88,74
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 291 854,82	1 338 631,52	46 776,70	103,62
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	333 243,15	341 923,09	8 679,94	102,60
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	90 663,99	98 607,48	7 943,49	108,76
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	834 083,97	814 856,56	-19 227,41	97,69
Иные межбюджетные трансферты	38 506,80	89 914,08	51 407,28	233,50
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 304,54	2 006,17	701,63	153,78
Прочие безвозмездные поступления	215,42	173,40	-42,02	80,49
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 202,96	-6 30	7 196,66	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначения, прошлых лет	1 039,92	2 143,70	1 103,78	206,14
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-10 986,71	-10 986,71	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 600 444,05	1 725 243,42	124 799,37	107,80

4. Анализ исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года

Расходная часть бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года исполнена в размере 1 708 751,83 тыс. руб. или на 67,81 % 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 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 28.09.2022 № 267	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2022)	Исполнено	
				тыс. руб.	% к уточн. плану
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	168 065,30	173 547,67	168 455,65	95 227,49	56,53
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования, представительных органов муниципальных образования, местных администраций	70 586,80	82 148,97	87 656,07	54 531,06	62,21
Судебная система	120,00	120,00	120,00	110,80	92,33
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 128,00	8 128,00	9 003,10	6 857,56	76,17
Резервные фонды	100,00	48,82	48,82	-	-
Другие общегосударственные вопросы	89 130,50	83 101,88	71 627,65	33 728,06	47,09
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 259,00	13 613,57	14 258,57	4 731,62	33,18
Гражданская оборона	967,00	9 660,25	9 940,25	2 466,46	24,81

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 032,00	3 693,32	4 033,32	2 242,16	55,59
Другие вопросы в области национальной безопасности правоохранительной деятельности	260,00	260,00	285,00	23,00	8,07
Национальная экономика	24 821,00	108 388,09	109 303,69	45 220,18	41,37
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	21 821,00	103 183,40	104 098,44	40 516,41	38,92
Другие вопросы в области национальной экономики	3 000,00	5 204,69	5 205,25	4 703,78	90,37
Жилищно-коммунальное хозяйство	146 745,01	212 708,88	218 961,34	79 907,78	36,49
Жилищное хозяйство	5 010,54	34 709,99	35 039,89	16 654,44	47,53
Коммунальное хозяйство	71 171,47	70 824,83	70 824,83	26 793,07	37,83
Благоустройство	68 953,40	105 564,46	111 287,02	35 181,81	31,61
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1 609,60	1 609,60	1 809,60	1 278,46	70,65
Образование	1 276 722,60	1 557 485,05	1 617 337,80	1 221 317,69	75,51
Дошкольное образование	539 493,67	617 967,87	634 703,67	503 727,28	79,36
Общее образование	533 284,74	676 523,93	695 800,87	512 172,35	73,61
Дополнительное образование детей	136 573,01	203 628,05	223 717,43	152 381,47	68,11
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	50,00	354,40	354,40	349,40	98,59
Молодежная политика	18 622,30	23 457,24	25 337,87	21 034,77	83,02
Другие вопросы в области образования	48 698,88	35 553,55	37 423,55	31 652,41	84,58
Культура, кинематография	199 199,21	247 658,53	268 287,00	176 477,39	65,78
Культура	160 132,41	208 165,46	221 128,17	139 282,33	62,99
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	39 066,79	39 493,08	47 158,83	37 195,06	78,87
Социальная политика	31 456,48	34 094,42	33 594,42	22 608,66	67,30
Пенсионное обеспечение	2 784,00	3 025,00	3 025,00	2 241,66	74,10
Социальное обеспечение населения	8 466,00	12 426,61	11 926,61	7 580,44	63,56
Охрана семьи и детства	20 206,48	18 642,81	18 642,81	12 786,56	68,59
Физическая культура и спорт	58 733,00	67 769,54	77 384,20	51 274,78	66,26
Физическая культура	58 681,00	67 702,94	77 311,12	51 260,18	66,30
Массовый спорт	52,00	66,60	73,08	14,60	19,98
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 500,00	12 249,65	12 249,65	11 986,23	97,85
ИТОГО РАСХОДОВ БЮДЖЕТА	1 936 501,60	2 427 515,40	2 519 832,31	1 708 751,83	67,81

В структуре расходов бюджета города Глазова удельный вес расходов произведенных за 9 месяцев 2022 года к общему объему расходов по разделам составили:

- «Общегосударственные вопросы» - 5,57 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,28 %;
- «Национальная экономика» - 2,65 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,68 %;
- «Образование» - 71,47 %;
- «Культура, кинематография» - 10,33 %;
- «Социальная политика» - 1,32 %;

«Физическая культура и спорт» - 3,00 %;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,70 %.

Исполнение расходных обязательств бюджета города Глазова осуществляется в рамках реализации муниципальных программ. За 9 месяцев 2022 года объем расходных обязательств составил 1 690 449,84 тыс. руб. или 98,93 % всех исполненных расходных обязательств.

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

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2022 года по муниципальным программам города Глазова отражен в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы, подпрограммы	Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете от 28.09.2022 № 267	Уточненный план на год (по сост. на 01.10.2022)	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% исполнено к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
1.		Муниципальная программа «Развитие образования и воспитания»	1 285 806,44	1 560 637,28	1 618 805,15	1 220 515,58	75,40
1.	1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	550 722,25	629 530,45	646 871,25	512 689,78	79,26
1.	2.	Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы	551 501,55	-	-	-	-
1.	3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	144 928,67	692 897,07	712 894,01	523 155,16	73,38
1.	4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	38 653,98	212 803,11	233 088,24	160 911,91	69,03
1.	5.	Подпрограмма «Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	550 722,25	25 406,65	25 951,65	23 758,73	91,55
2.		Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»	58 733,00	67 769,54	77 384,20	51 274,78	66,26
3.		Муниципальная программа «Развитие культуры»	199 849,21	250 659,53	271 288,00	179 075,69	66,01
3.	1.	Подпрограмма «Библиотечное обслуживание населения»	29 507,67	33 008,24	36 532,65	25 145,88	68,83
3.	2.	Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	122 256,06	166 785,99	175 689,43	108 408,88	61,70
3.	3.	Подпрограмма «Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	8 368,68	8 371,23	8 906,09	5 727,58	64,31
3.	4.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	39 716,79	42 494,08	50 159,83	39 793,35	79,33
4.		Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	9 272,00	40 153,66	39 653,66	19 917,08	50,23
4.	1.	Подпрограмма «Социальная поддержка семьи и детей»	8 466,00	8 256,70	7 756,70	3 469,83	44,73
4.	2.	Подпрограмма «Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	806,00	31 896,96	31 896,96	16 447,25	51,56
5.		Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 300,00	6 475,05	6 475,05	5 077,86	78,42

5.	1.	Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»	3 000,00	5 000,00	5 000,00	4 703,78	94,08
5.	2.	Подпрограмма «Развитие потребительского рынка»	-	-	-	-	-
5.	3.	Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	300,00	1 475,05	1 475,05	374,09	25,36
6.		Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	3 999,00	13 353,57	13 973,57	4 708,62	33,70
7.		Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00	0,00	-
8.		Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»	135 202,91	259 664,57	265 332,65	93 995,83	35,43
8.	1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	3 569,00	3 569,00	3 069,00	85,99
8.	2.	Подпрограмма «Содержание и развитие жилищного хозяйства»	5 010,54	8 066,63	8 396,54	5 333,44	63,52
8.	3.	Подпрограмма «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	71 171,47	70 824,83	70 824,83	26 793,07	37,83
8.	4.	Подпрограмма «Благоустройство и охрана окружающей среды»	37 199,90	73 971,23	78 393,78	18 278,93	23,32
8.	5.	Подпрограмма «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	21 821,00	103 028,20	103 943,25	40 521,39	38,98
8.	6.	Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	-	204,69	205,25	0,00	-
9.		Муниципальная программа «Муниципальное управление»	80 031,30	92 113,78	98 601,88	61 848,09	62,73
9.	1.	Подпрограмма «Организация муниципального управления»	69 891,40	81 893,18	88 319,18	56 434,00	63,90
9.	2.	Подпрограмма «Архивное дело»	6 146,40	6 227,10	6 289,20	2 573,37	40,92
9.	3.	Подпрограмма «Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 993,50	3 993,50	3 993,50	2 840,72	71,13
9.	4.	Подпрограмма «Развитие информационного общества в городе Глазове»	-	-	-	-	-
10.		Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	99 533,00	61 886,00	46 744,49	23 300,23	49,85
10.	1.	Подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	99 523,00	47 969,90	30 633,40	17 847,07	58,26
10.	2.	Подпрограмма «Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	13 916,09	16 111,09	5 453,16	33,85
11.		Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	10 166,64	14 212,58	15 897,46	12 500,63	78,63
12.		Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы»	33 363,10	33 363,04	33 363,04	18 181,34	54,50
13.		Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	20,00	20,00

14.	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	34,10	2,84
	ИТОГО	1 919 606,60	2 400 638,61	2 487 869,14	1 690 449,84	67,95

Необходимо отметить, что неудовлетворительный уровень исполнения (менее 75 % к уточненному плану) наблюдается по муниципальным программам:

- «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 66,26 %;
- «Развитие культуры» - 66,01 %;
- «Социальная поддержка населения» - 50,23 %;
- «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 33,70 %;
- «Профилактика правонарушений» - 0 %;
- «Муниципальное хозяйство» - 35,43 %;
- «Муниципальное управление» - 62,73 %;
- «Управление муниципальными финансами» - 49,85 %;
- «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» - 54,50 %;
- «Профилактика терроризма» - 20,00 %;
- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 2,84 %.

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Глазова, причинами низкого процента, из расчета менее 70 % исполнения расходов по муниципальным программам, являются:

по МП «Социальная поддержка населения» - отсутствие запрашиваемой потребности в бюджетных средствах;

по МП «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - выполненные работы по контракту с ПАО «Ростелеком» по проведению модернизации региональной автоматизированной системы центрального оповещения населения не оплачены;

по МП «Профилактика правонарушений» - проведение мероприятий запланировано в 4 квартале 2022 года;

по МП «Муниципальное хозяйство» - предусмотрены мероприятия с оплатой до конца 2022 года:

проект инициативного бюджетирования «Наша инициатива» - «Приобретение и установка хоккейной коробки по адресу: пер. Средний, д. 2» - 1 484,50 тыс. руб.;

проект местного инициативного бюджетирования «Обустройство сквера на ул. Тихая» - 655,33 тыс. руб.;

проект местного инициативного бюджетирования «Установка мемориала жителям Сыги – участника Великой Отечественной войны, труженикам тыла, детям войны» - 1 811,81 тыс. руб.;

в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»:

- бюджетные инвестиции в соответствии с концессионным соглашением - 27 800,00 тыс. руб.;

- проект «Глазов пешеходный «Прошагай город» - 10 000,00 тыс. руб.;

- ремонт муниципальных квартир для предоставления врачам – 921,30 тыс. руб.;

- ремонт дорог, тротуаров, межквартальных проездов – 38 000,00 тыс. руб.;

- проект «Территория детства» - 9 550,00 тыс. руб.

по МП «Управление муниципальными финансами» - заложенные в муниципальной программе резервы на оплату труда, коммунальные услуги, на исполнение судебных актов по решениям судебных органов, на текущие и капитальные ремонты объектов социальной сферы будут распределены по другим программам, по которым будут осуществляться расходы;

по МП «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 – 2022 годы» - срок выполнения работ по контракту на благоустройство общественной территории «Бульвар Карла Маркса» - ноябрь 2022 года;

по МП «Профилактика терроризма» - оплата проведенных мероприятий запланирована в 4

квартале 2022 года;

по МП «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - проведение мероприятий запланировано в 4 квартале 2022 года.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные расходы), составили 18 301,98 тыс. руб. или 1,07 % всех исполненных расходных обязательств.

5. Анализ исполнения средств резервного фонда за 9 месяцев 2022 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 28.09.2022 № 267 по подразделу 0111 «Резервные фонды» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 48,82 тыс. руб. Общий размер утвержденных резервных фондов не превышает ограничений, установленных статьёй 81 БК РФ (не более 3 % всех расходов бюджета) и пунктом 5 Положения о резервном фонде Администрации города Глазова (не более 3 % всех расходов бюджета) и составил 0,002 % расходов бюджета.

За 9 месяцев 2022 года средства резервного фонда в сумме 101,18 тыс. руб. были направлены:

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 97,18 тыс. руб. на приобретение траурных венков, свечей церковных и живых цветов по случаю участия Администрации города Глазова в Гражданской панихиде в связи с похоронами почетного гражданина города Глазова, участника Великой Отечественной войны Кокшарова Ивана Ивановича, директора ООО «Крэйн» Журавлева Константина Викторовича, ветерана боевых действий Шановского Вячеслава Михайловича, майора в отставке Репринцева Николая Михайловича, ветеранов боевых действий Булдакова Дмитрия Сергеевича, Гагарина Станислава Алексеевича, Ворончихина Даниила Олеговича, Абашева Артема Тимуровича, погибших при исполнении обязанностей военной службы при проведении военной специальной операции на территории Украины;

- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 4,00 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 17.12.2021 № 150 бюджет города Глазова на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 48 000,00 тыс.руб.

Решением о бюджете от 28.09.2022 № 267 бюджет города Глазова на 2022 год утвержден с дефицитом в размере 75 864,12 тыс.руб.

За отчетный период бюджет города Глазова исполнен с профицитом в сумме 16 491,59 тыс.руб.

По состоянию на 01.10.2022 размер муниципального долга составляет 327 558,40 тыс.руб., в том числе: бюджетные кредиты 327 558,40 тыс.руб. В отчетном периоде привлечен бюджетный кредит в сумме 287 558,39 тыс. руб., дополнительные коммерческие кредиты не привлекались.

В отчетном периоде в соответствии со статьёй 4 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 бюджетом муниципального образования «Город Глазов» кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Расходы на обслуживание муниципального долга бюджета за 9 месяцев 2022 года составили в сумме 11 986,23 тыс.руб. или 97,85 % к уточненному плану (12 249,65 тыс. руб.).

7. Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» за 9 месяцев 2022 года

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год утверждены в сумме 11 094,97 тыс.руб. (приложение 9 к Решению о бюджете от 28.09.2022 № 267).

За 9 месяцев 2022 года расходы дорожного фонда на содержание сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них составили 40 516,41 тыс.руб. или 38,92 % к уточненному плану (104 098,44 тыс. руб.).

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 9 месяцев 2022 года

Бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год утверждены в объеме 126 573,04 тыс.руб. (приложение 8 к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150). С учетом внесения изменений в сводную бюджетную роспись объем бюджетных ассигнований составил 125 244,45 тыс.руб.

За 9 месяцев 2022 года расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей в сумме 82 446,58 тыс.руб. были осуществлены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитание» - 75 903,43 тыс.руб.;
- «Социальная поддержка населения» - 5 126,25 тыс.руб.;
- «Реализация молодежной политики» - 1 416,90 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 года, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете от 28.09.2022 № 267	Уточненный план по состоянию на 01.10.2022	Исполнено по состоянию на 01.10.2022	% испол. к уточнен- му плану
1	2	3	4	5
Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»				
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования	32 509,42	32 509,42	16 000,00	49,22
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	6 175,70	6 175,70	4 814,27	77,96
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	236,60	236,60	172,00	72,70
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	401,42	401,42	230,81	57,50
Расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова на основе работы школьно-базовой столовой и пищеблоков школьных столовых (питание детей из малообеспеченных семей, не имеющих справки установленного образца)	144,90	-	-	-

Расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова на основе работы школьно-базовой столовой и пищеблоков школьных столовых (питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца)	118,80	118,80	54,70	46,04
Расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные образовательные программы	9 720,53	-	-	-
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	8 857,12	8 857,12	8 857,12	100,00
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	48 141,90	48 141,90	28 138,30	58,45
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)	4 582,51	-	-	-
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	2 401,50	2 401,50	1 676,85	69,83
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	8 371,60	8 371,60	4 904,70	58,59
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	8 134,34	8 134,34	8 134,34	100,00
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	300,00	300,00	39,53	13,18
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»)	346,41	-	-	-
Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов»	3 244,71	2 880,81	2 880,81	100,00
ИТОГО	133 687,46	115 529,21	75 903,43	65,70
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»				
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 197,61	4 197,61	4 138,31	98,59
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»	1 056,00	1 056,00	987,94	93,55
ИТОГО	5 253,61	5 253,61	5 126,25	97,58
Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»				
Расходы на трудоустройство подростков и молодежи	448,00	448,00	403,44	90,05
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	1 013,64	1 013,64	1 013,46	99,98
ИТОГО	1 461,64	1 461,64	1 416,90	96,94
ИТОГО РАСХОДОВ	140 402,72	125 244,45	82 446,58	65,83

Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 9 месяцев 2022 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 и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М.Ермакова