



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы
«О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28
«О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»
(в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, от 25.08.2021
№ 115)

«22» ноября 2021 года

№ 01-22/05

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова подготовлено в рамках предварительного контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Положения о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Цель проведенной экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

Представленный проект решения Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, от 25.08.2021 № 115) (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города на 2021 год:

доходную часть бюджета увеличить на 263 313,37 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 263 313,37 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2021 год остается неизменным 107 580,63 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 01 января 2022 года остается неизменным в сумме 337 558,40 тыс.руб.

С учетом вносимых изменений по отдельным направлениям расходов, объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2021 год планируется сократить на 2 449,58 тыс.руб., на 2022 год и 2023 год без изменений.

Проектом Решения предлагается объем субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, находящимися на территории муниципального образования «Город Глазов» увеличить на 932 тыс. руб., в том числе:

1. АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» планируется предоставить субсидии в сумме 882,00 тыс. руб.

Согласно информации, полученной от Администрации города Глазова, в обоснование необходимости предоставления субсидии из бюджета города, в Контрольно-счетный орган города Глазова, представлены:

- пояснение к расчетной смете на 2021 год, Мероприятие «Возведение ледового городка в городе Глазов на площади Свободы» на общую сумму 320,00 тыс. руб., в которой отражена потребность на:

сборку блоков для фигур – 30,16 тыс. руб.;

сборку горки – 68,77 тыс. руб.;

оплату работы скульпторов и резчиков – 54,80 тыс. руб.;

авторское сопровождение проекта 10 % от суммы работ – 39,02 тыс. руб.;

командировочные (15 рабочих – 8 дней) – 36,00 тыс. руб.;

приобретение материалов – 91,25 тыс. руб.;

- пояснение к расчетной смете на 2021 год, Мероприятие «Информирование субъектов малого и среднего предпринимательства о возможностях территории опережающего социально-экономического развития «Город Глазов», в том числе привлечение инвесторов для реализации инвестиционных проектов субъектов МСП» на общую сумму 562,00 тыс. руб., в которой отражена потребность на:

размещение информации о территории опережающего социально-экономического развития на вновь установленных информационных билбордах в количестве 2 штук. Печать баннера и обработка 6000,00 руб. за штуку. Обновление информации в течение 10 месяцев – 360,00 тыс. руб.;

монтаж баннера (60 шт.) – 140,00 тыс. руб.;

демонтаж баннера (60 шт.) – 62,00 тыс. руб.

2. Планируется предоставить гранты в форме субсидий из бюджета города Глазова победителям конкурса программ (проектов) социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 50,00 тыс. руб., из них:

АНО «Молодежный культурно-спортивный центр «Тайм-клуб» - 25,00 тыс. руб.;

АНО «Центр развития творчества для детей и взрослых «Радость» - 15,00 тыс. руб.;

Благотворительный Фонд помощи бездомным животным «Приют «МЫ в Ответе» - 10,00 тыс. руб.

Согласно информации, полученной от Администрации города Глазова, в обоснование необходимости предоставления субсидии из бюджета города, в Контрольно-счетный орган города Глазова, представлено постановление Администрации города Глазова от 08.10.2021 № 11/24 «Об утверждении победителей конкурса программ (проектов) социально ориентированных некоммерческих организаций для предоставления им грантов в форме субсидии в 2021 году по направлению «Развитие детского и молодежного общественных движений, в том числе добровольчества (волонтерства) в сферах: развитие общественных пространств»».

Кроме того, предусмотрено сокращение объема субсидии АНО ДО «Лингвистически центр» в сумме 2 000,00 тыс. руб.

Исходя из пояснений Управления финансов Администрации города Глазова, представленный проект Решения подготовлен в связи с:

уточнением объема поступлений дополнительных средств из Федерального бюджета, бюджета Удмуртской Республики и безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, физическими лицами;

необходимостью финансирования социально-экономических мероприятий согласно Плану совместного финансирования дополнительных социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2021 год между бюджетом

Удмуртской Республики и АО «ТВЭЛ»/АО «ЧМЗ»;
необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2021 год в объеме 263 313,37 тыс.руб., в том числе за счет:

- дотаций бюджетам городских округов 157 193,38 тыс.руб.;
- дотация для стимулирования развития муниципальных образований в объеме 2 310,00 тыс. руб.;
- субсидий бюджетам городских округов на 101,10 тыс.руб.;
- субвенций бюджетам городских округов на 108 663,40 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов в сумме 30 840,77 тыс. руб.;
- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в сумме «минус» 35 795,28 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, от 25.08.2021 № 115)			
Налоговые и неналоговые доходы	441 521,69	441 432,00	458 649,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 919 996,12	1 146 808,00	1 333 351,13
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>410 858,68</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>155 768,21</i>	<i>140 416,48</i>	<i>235 348,03</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>942 132,66</i>	<i>681 491,10</i>	<i>776 189,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>45 772,32</i>	<i>3 086,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>365 264,25</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	<i>200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	-	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	263 313,37	-	-
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>159 503,38</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>101,10</i>	-	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>108 663,40</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>30 840,77</i>	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>-35 795,28</i>	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	-	-	-
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	441 521,69	441 432,00	458 649,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 183 309,49	1 146 808,00	1 333 351,13
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>570 362,06</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>155 869,31</i>	<i>140 416,48</i>	<i>235 348,03</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 050 796,06</i>	<i>681 491,10</i>	<i>776 189,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>76 613,09</i>	<i>3 086,42</i>	<i>0,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>329 468,97</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	<i>200,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в расходной части бюджета города учтены перераспределения средств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города, в разрезе муниципальных программ, непрограммных расходов, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов.

3.1. В структуре принимаемых на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетных обязательств города Глазова сохраняется высокая доля (77%, 82%, 81% соответственно) расходов по отраслям социально-культурной сферы.

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, от 25.08.2021 № 115)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 469 098,44	1 629 668,00	1 830 560,13
Общегосударственные вопросы	135 290,82	111 736,03	112 952,33
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 912,70	4 326,20	4 326,20
Национальная экономика	120 911,12	13 852,90	60 862,63
Жилищно-коммунальное хозяйство	289 887,10	116 281,94	110 230,65
Образование	1 479 152,10	1 030 534,97	1 119 139,20
Культура, кинематография	248 688,94	207 518,40	256 255,16
Социальная политика	62 739,26	63 841,58	64 377,96
Физическая культура и спорт	91 247,10	48 456,00	48 456,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	18 269,30	13 000,00	13 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	20 120,00	40 960,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	263 313,36	-	-
Общегосударственные вопросы	14 225,17	-4 436,10	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-372,19	-	-
Национальная экономика	-3 760,90	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	28 598,60	15,00	-
Образование	189 228,68	-	-
Культура, кинематография	19 132,20	-	-
Социальная политика	-3 069,92	-	-
Физическая культура и спорт	19 810,26	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	-478,52	4 421,10	-
Условно утвержденные расходы	-	-	-
проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	2 732 411,80	1 629 668,00	1 830 560,13
Общегосударственные вопросы	149 515,99	107 299,93	112 952,33
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 540,51	4 326,20	4 326,20
Национальная экономика	117 150,22	13 852,90	60 862,63
Жилищно-коммунальное хозяйство	318 485,70	116 296,94	110 230,65
Образование	1 668 380,78	1 030 534,97	1 119 139,20
Культура, кинематография	267 821,14	207 518,40	256 255,16
Социальная политика	59 669,34	63 841,58	64 377,96
Физическая культура и спорт	111 057,36	48 456,00	48 456,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 790,78	17 421,10	13 000,00
Условно утвержденные расходы	-	20 120,00	40 960,00

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2021 год планируется к увеличению в объеме 263 313,36 тыс.руб.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 14 225,17 тыс. руб., в том числе:

а) Глазовской городской Думе в объеме 419,90 тыс.руб. дополнительные ассигнования по фонду оплаты труда на 2021 год и текущие расходы.

б) Администрации города Глазова в объеме 12 802,47 тыс.руб. предусмотрено: на текущие расходы – 189,00 тыс. руб.;

дотация в виде гранта для стимулирования развития муниципального образования «Город Глазов» по результатам оценки деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов за 2020 год – 2 310,00 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования на фонд оплаты труда на 2021 год – 3 723,20 тыс. руб.

дополнительные бюджетные ассигнования на коммунальные услуги – 515,00 тыс. руб.;

на создание организации социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 32,00 тыс. руб.;

на создание организации и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 86,00 тыс. руб.

на организацию учета (регистрации) многодетных семей – 44,00 тыс. руб.;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 236,00 тыс. руб.;

на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 174,00 тыс. руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесении изменения в статью 35 Закона Удмуртской Республики «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений» - 229,30 тыс.руб.;

на реализацию закона УР от 17.09.2007 № 53-РЗ «Об административных комиссиях в УР» - 20,30 тыс. руб.;

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 2 799,40 тыс. руб.;

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов – 40,50 тыс. руб.;

субвенции из бюджета Удмуртской Республики на осуществление отдельных государственных полномочий по учёту (регистрации) многодетных семей (в целях осуществления выплат при сокращении численности (штата) и денежной компенсации за неиспользуемые отпуска работникам за счет резервного фонда Правительства Удмуртской Республики) – 54,70 тыс. руб.;

субвенции из бюджета Удмуртской Республики на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних (в целях осуществления выплат при сокращении численности (штата) и денежной компенсации за неиспользуемые отпуска работникам за счет резервного фонда Правительства Удмуртской Республики) – 496,20 тыс. руб.;

субвенции из бюджета Удмуртской Республики на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, переданные 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» (в целях осуществления выплат при сокращении численности (штата) и денежной компенсации за неиспользуемые отпуска работникам за счет резервного

фонда Правительства Удмуртской Республики) – 85,70 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «ЦДИ и ОБ») – 979,60 тыс. руб.

в) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 50,00 тыс. руб. предусмотрено на оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям муниципального образования "Город Глазов" с целью участия их в социально-экономическом развитии города Глазова (Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям).

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 320,00 тыс. руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

г) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 1 424,60 тыс. руб. предусмотрено:

дополнительные бюджетные ассигнования МКУ «УКС» по фонду оплаты труда на 2021 год и коммунальные услуги – 1 189,10 тыс. руб.;

текущие расходы (ГСМ) – 16,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «СЭиР») – 219,50 тыс. руб.;

д) Контрольно-счетному органу города Глазова предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 151,80 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 372,19 тыс.руб. в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в целом в сумме 3 760,90 тыс.руб., в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, в том числе:

а) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрено сокращение в объеме 4 642,90 тыс. руб.;

б) Администрации города Глазова предусмотрено увеличение в объеме 882,00 тыс.руб.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 28 598,60 тыс.руб., в том числе:

на реализацию проектов инициативного бюджетирования «Обустройство универсальной спортивной площадки на ул. Авиационная г. Глазов» – 607,00 тыс. руб.;

на поощрение муниципальных образований – победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 25 000,00 тыс. руб.;

на благоустройство ул. Кирова – 6 642,90 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по вопросам проведения по вопросам капитальных ремонтов и содержания муниципального жилого фонда (добровольные пожертвования) – 40,00 тыс. руб.;

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (МБУ «СЭиР») – 193,50 тыс. руб.;

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 3 972,00 тыс. руб. в

связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 189 228,68 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 13 501,72 тыс. руб. предусмотрено:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ на 2021 год и коммунальные расходы) – 13 294,71 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по организации занятости подростков и молодежи (добровольные пожертвования АО «ЧМЗ») – 132,88 тыс. руб.;

на ремонт социальных объектов (ремонт цоколя МБУ ДО «ДМШ») – 74,13 тыс. руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в объеме 231,64 тыс. руб. по расходам на ремонт социальных объектов (экономия);

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 178 115,40 тыс. руб. предусмотрено:

субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ на 2021 год и коммунальные расходы) – 55 612,40 тыс. руб.;

на ремонт социальных объектов – 1 567,51 тыс. руб.;

на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции и обеспечение безопасности образовательного процесса в части проведения дополнительных санитарно-эпидемиологических мероприятий в образовательных организациях в 2021-2022 учебном году – 7 395,30 тыс. руб.;

компенсация педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории УР – 3 041,37 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по организации занятости подростков и молодежи (добровольные пожертвования АО ЧМЗ) – 553,44 тыс. руб.

на осуществление мероприятий в рамках реализации ПП РФ от 02.08.2019г. № 1006 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения РФ и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения РФ, и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)» (охрана в школах) – 269,50 тыс. руб.;

на текущие расходы (ГСМ) – 20,00 тыс. руб.;

на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в УР – 109 556,90 тыс. руб.;

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в объеме 3 226,60 тыс. руб., в том числе:

субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (питание в дошкольных учреждениях) - 1 226,60 тыс. руб.;

перераспределением бюджетных ассигнований между разделами бюджетной классификации расходов (субсидия АНО ДО «Лингвистический центр») – 2 000,00 тыс. руб.;

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ на 2021 год и коммунальные расходы) в объеме 1 069,80 тыс. руб.

6. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 19 132,20 тыс.руб., на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ на 2021 год и коммунальные расходы).

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на сумму 3 069,92 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова предусмотрено увеличение в объеме 86,00 тыс. руб., в том числе:

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», за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов – 61,00 тыс.руб.;

на доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов» – 25,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 2 199,32 тыс. руб., в том числе:

расходы на ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазов, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова – 65,50 тыс. руб.;

на выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 500,00 тыс. руб.;

расходы на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей – 80,00 тыс. руб.;

на выплату денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 700,00 тыс. руб.;

на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 75,00 тыс. руб.;

перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств -778,82 тыс. руб.

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрено сокращение в объеме 1 100,00 тыс. руб. на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (компенсация стоимости проезда на внутригородском транспорте, а также в автобусах пригородного сообщения для учащихся общеобразовательных организаций);

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 143,40 тыс. руб. предусмотрено:

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 – 42,30 тыс. руб.;

на расходы по присмотру и уходу за детьми инвалидами, детьми сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях – 101,10 тыс. руб.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики

Администрации города Глазова в объеме 19 810,26 тыс.руб., в том числе:

на субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (ФОТ на 2021 год и коммунальные расходы) – 18 800,00 тыс. руб.;

на техническое присоединение физкультурно-оздоровительного комплекса – 1 000,00 тыс. руб.

9. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова на обслуживание муниципального долга в объеме 221,48 тыс. руб. Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований в объеме 700,00 тыс. руб.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2021 год запланированы с увеличением на 258 150,64 тыс. руб.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, 25.08.2021 № 115)			
«Развитие образования и воспитание»	1 474 077,25	1 028 911,40	1 117 314,32
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	91 247,10	48 456,00	48 456,00
«Развитие культуры»	251 311,95	208 141,40	256 878,16
«Социальная поддержка населения»	33 534,05	34 210,90	34 255,90
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	6 219,00	3 381,00	3 381,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	22 621,20	4 056,20	4 056,20
«Профилактика правонарушений»	181,50	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	375 208,56	112 744,76	152 696,46
«Муниципальное управление»	103 664,54	89 386,14	90 576,59
«Управление муниципальными финансами»	26 810,74	41 043,89	61 909,74
«Реализация молодежной политики»	13 981,20	11 390,92	11 390,92
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	50 300,49	31 468,41	33 167,85
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	754,34	100,00	100,00
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	187 812,98		
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	19 810,26	-	-
«Развитие культуры»	18 812,19	-	-
«Социальная поддержка населения»	-3 194,34	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	1 382,00	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	-249,49	-	-
«Профилактика правонарушений»	-122,70	-	-
«Муниципальное хозяйство»	1 760,69	15,00	-
«Муниципальное управление»	7 443,92	-15,00	-
«Управление муниципальными финансами»	-454,99	4 421,10	-
«Реализация молодежной политики»	1 560,12	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	23 590,00	-	-
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	-	-	-
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1 661 890,23	1 028 911,40	1 117 314,32
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	111 057,36	48 456,00	48 456,00
«Развитие культуры»	270 124,14	208 141,40	256 878,16
«Социальная поддержка населения»	30 339,71	34 210,90	34 255,90
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	7 601,00	3 381,00	3 381,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	22 371,71	4 056,20	4 056,20
«Профилактика правонарушений»	58,80	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	376 969,25	112 759,76	152 696,46
«Муниципальное управление»	111 108,46	89 371,14	90 576,59
«Управление муниципальными финансами»	26 355,75	45 464,99	61 909,74
«Реализация молодежной политики»	15 541,32	11 390,92	11 390,92

«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	73 890,49	31 468,41	33 167,85
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	754,34	100,00	100,00

Таким образом, проектом Решения предлагается изменить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ города Глазова.

В соответствии с требованием пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 4 статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, муниципальные программы города Глазова подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить исполнение требований бюджетного законодательства по своевременному приведению финансового обеспечения муниципальных программ в соответствие с принятыми параметрами бюджета города Глазова.

3.3. По непрограммным расходам проектом Решения предусмотрено увеличение расходов в объеме 5 314,54 тыс. руб., в том числе:

бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» в объеме 1 189,10 тыс. руб.;

на исполнение судебных решений Российской Федерации - 557,14 тыс. руб.;

на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением – 110,00 тыс. руб.;

расходы на предоставление грантов по итогам оценки эффективности деятельности – 2 799,40 тыс. руб.;

субсидия МАУ «Здоровое питание» на иные цели – 76,50 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования Глазовской городской Думе по фонду оплаты труда на 2021 год и на текущие расходы – 419,90 тыс. руб.;

дополнительные бюджетные ассигнования Администрации города Глазова на текущие расходы – 112,50 тыс. руб.;

субсидии из бюджета города Глазова победителям конкурса программ (проектов) социально ориентированных некоммерческих организаций - 50,00 тыс. руб.

Кроме того, предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Контрольно-счетному органу города Глазова в объеме 151,80 тыс. руб.

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2021 год бюджетные ассигнования планируется изменить по 7 ГРБС, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Глазовской городской Думе – 419,90 тыс. руб.;

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 51 947,52 тыс.руб.;

Администрации города Глазова – 11 733,02 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 25 373,90 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 175 033,21 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Контрольно-счетному органу города Глазова на 151,80 тыс. руб.;

Управлению финансов Администрации города Глазова на 1 042,40 тыс.руб.

Анализ расходной части бюджета города Глазова в разрезе главных распорядителей бюджетных средств города Глазова представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79, от 30.06.2021 № 103, от 25.08.2021 № 115)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 469 098,44	1 629 668,00	1 830 560,13
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 521,04	5 433,00	5 433,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	434 929,27	303 033,22	299 915,60
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 598,00	1 598,00	1 598,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	170 410,93	140 049,89	141 306,27
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	483 307,99	220 420,97	310 813,79
Управление образования Администрации города Глазова	1 354 418,26	926 012,93	1 017 533,47
Управление финансов Администрации города Глазова	18 912,95	33 120,00	53 960,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	263 313,36	-	-
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	419,90	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	51 947,52	-	-
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	-151,80	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	11 733,02	-4 421,10	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	25 373,90	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	175 033,21	-	-
Управление финансов Администрации города Глазова	-1 042,40	4 421,10	-
Проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	2 732 411,80	1 629 668,00	1 830 560,13
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 940,94	5 433,00	5 433,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	486 876,79	303 033,22	299 915,60
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 446,20	1 598,00	1 598,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	182 143,95	135 628,79	141 306,27
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	508 681,89	220 420,97	310 813,79
Управление образования Администрации города Глазова	1 529 451,47	926 012,93	1 017 533,47
Управление финансов Администрации города Глазова	17 870,55	37 541,10	53 960,00

Пояснения предлагаемых проектом Решения изменений бюджетных ассигнований на исполнение бюджетных обязательств главным распорядителями бюджетных средств указаны в настоящем заключении (подраздел 3.1.).

3.5. Расходы бюджета, направленные на государственную поддержку семьи и детей на 2021 год проектом Решения предлагается в целом сократить на 2 449,58 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) 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 – 42,30 тыс. руб.

б) на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях – 102,12 тыс. руб.

в) 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» - 61,00 тыс. руб.

Сокращение расходов предусмотрено:

- а) на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные лагеря) – 200,00 тыс. руб.;
- б) на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 75,00 тыс. руб.;
- в) на выплату денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 700,00 тыс. руб.;
- г) на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей – 80,00 тыс. руб.;
- д) на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 500,00 тыс. руб.;
- е) на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (компенсация стоимости проезда на внутригородском транспорте, а также в автобусах пригородного сообщения для учащихся общеобразовательных организаций) – 1 100,00 тыс. руб.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетный орган города Глазова предлагается:

1. Глазовской городской Думе:

1.1. Принять представленный проект решения Глазовской городской Думы с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации города Глазова:

2.1. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ и пунктом 4 статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, ресурсной обеспечению муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» привести в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2.2. Представить в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (подпрограммы) с целью приведения их в соответствие с принятыми параметрами бюджета города Глазова.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова