



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

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

о результатах экспертно-аналитического мероприятия  
«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год»

«28» апреля 2023 года

№ 01-23/07

В соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Глазов» на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 29.12.2022 № 68/од, председателем Контрольно-счетного органа города Глазова Ермаковой Ольгой Михайловной проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год.

Сроки проведения: с 03.04.2023 по 28.04.2023.

### **1. Общие положения**

В соответствии с требованиями статей 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 22 Главы 6 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год представлен Администрацией города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Глазовской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год» и годовой бюджетной отчетностью, с полным соблюдением требований по объему и в установленный срок.

Состав материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения Глазовской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год» соответствует структуре, принятой при утверждении 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) (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218, от 29.06.2022 № 235, от 28.09.2022 № 267, от 30.11.2022 № 295)» (далее – Решение о бюджете (в ред. 30.11.2022 № 295)).

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год подготовлено Контрольно-счетным органом города Глазова в соответствии с требованиями статей 264.1 и 264.4 БК РФ, статьи 22 Главы 6 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 25.11.2016 № 53.

При подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год:

- проведен анализ исполнения общего объема доходов и расходов бюджета с анализом исполнения программной части бюджета;
- использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных



распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

## 2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города Глазова

Показатели исполнения бюджета города Глазова за 2022 год характеризуются следующими данными:

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Первонач. утвержденный бюджет (Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150)	Уточненный бюджет (Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненный план (роспись)	Исполнено	Исполнение уточненного бюджета	Исполнение уточненного плана (росписи)
Доходы	1 888 501,60	2 444 927,89	2 647 133,91	2 411 023,94	98,6 %	91,1 %
Расходы	1 936 501,60	2 520 792,01	2 722 998,03	2 420 304,83	96,0 %	88,9 %
Дефицит (-); Профицит (+)	- 48 000,00	-75 864,12	-75 864,12	- 9 280,89	x	x

Анализ показателей исполнения бюджета города Глазова показал следующее.

Первоначально утвержденные Решением о бюджете от 17.12.2021 № 150 показатели бюджета были изменены в 2022 году 4 раза. В результате объем основных параметров бюджета города Глазова увеличился:

- по доходам на 556 426,29 тыс. руб. или на 29,5 %;
- по расходам увеличение на 584 290,41 тыс. руб. или на 30,2 %;
- дефицит увеличился на 27 864,12 тыс. руб. или в 1,6 раза.

Изменение основных параметров бюджета города Глазова на 2022 год преимущественно связано:

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

включением в расходную часть бюджета переходящих остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2022 года, полученных в 2021 году;

привлечением бюджетных кредитов с целью погашения коммерческих кредитов.

По итогам 2022 года показатели уточненного плана по расходам превысили объем уточненного бюджета на 202 206,02 тыс. руб., что связано с реализацией полномочий управления финансов Администрации города Глазов по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете, установленных бюджетным законодательством.

По итогам исполнения бюджета города Глазова в 2022 году сложился дефицит в объеме 9 280,89 тыс. руб. при утвержденном показателе в объеме 75 864,12 тыс. руб.

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

по доходам – 2 647 133,91 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам бюджета – 536 227,86 тыс. руб.;
- по безвозмездным поступлениям – 2 110 906,06 тыс. руб.;

по расходам – 2 420 304,83 тыс. руб.;

дефицит – 9 280,89 тыс. руб.

## 3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Глазова

По итогам исполнения бюджета за 2022 год доходы поступили в сумме 2 411 023,94 тыс. руб. что составляет 91,1 % от планового значения в объеме 2 647 133,91 тыс. руб. Неисполнение сложилось в сумме 236 109,97 тыс. руб.

Недопоступление относительно плановых значений сформировалось за счет средств



от безвозмездных поступлений в сумме 292 789,70 тыс. руб.

По налоговым и неналоговым доходам план исполнен на 110,6 %.

Данные об объемах доходов, утвержденных решениями о бюджете, и сложившемся по итогам 2022 года исполнении представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Исполнение за 2022 год	Исполнение к Решению о бюджете от 17.12.2021 № 150		Исполнение к Решению о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	
				сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего:	1 888 501,60	2 444 927,89	2 411 023,94	522 522,34	127,7	-33 903,95	98,6
Налоговые и неналоговые доходы	523 280,00	536 227,86	592 907,58	69 627,58	113,3	56 679,72	110,6
Безвозмездные поступления	1 365 221,60	1 908 700,03	1 818 116,36	452 894,76	133,2	-90 583,67	95,25

**Налоговые доходы** за 2022 год поступили в бюджет города Глазова в сумме 507 567,76 тыс.руб., что составило 105,7 % к законодательно утвержденным назначениям и росписи.

В структуре поступлений в 2022 году доля налоговых доходов составила 21,1% от общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.

Анализ структуры налоговых доходов бюджета города Глазова приведен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 2021 г.	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Роспись на 2022 год	Исполнение за 2022 год	Темп роста		
					к 2021г.	к Решению о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	к росписи на 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые доходы</b>	<b>418 725,08</b>	<b>464 391,00</b>	<b>464 391,00</b>	<b>507 567,76</b>	<b>121,2</b>	<b>109,3</b>	<b>109,3</b>
Налоги на доходы физических лиц	281 444,69	300 518,00	300 518,00	317 559,16	112,8	105,7	105,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	10 742,96	12 500,00	12 500,00	12 606,59	117,3	100,8	100,8
Налоги на совокупный доход	25 961,56	51 930,00	51 930,00	70 514,21	271,6	135,8	135,8
Налоги на имущество	90 333,23	89 167,00	89 167,00	95 137,37	105,3	106,7	106,7
Государственная пошлина	10 261,81	10 276,00	10 276,00	11 750,36	114,5	114,3	114,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-19,17	-	-	0,07	x	x	x

Анализ данных таблицы свидетельствует о росте объема доходов бюджета относительно 2021 года на уровне 121 %.

Доходную часть налоговых поступлений бюджета города Глазова по-прежнему в основном сформировали поступления: налог на доходы с физических лиц – 62,6 %, налоги на имущество – 18,7 %, налоги на совокупный доход – 13,9 %.

В 2022 году наибольший рост поступлений доходов относительно 2021 года сформировался по налогу на совокупный доход в сумме 44 552,65 тыс. руб. или 171,6 %.

Согласно пояснительной записке по исполнению бюджета города Глазова за 2022 год, рост поступлений доходов сложился в результате установления в 2022 году дифференцированных нормативов отчислений в бюджет муниципального образования налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для компенсации выпадающих доходов местных бюджетов в связи с отменой с 01.01.2021 года системы



налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

**Неналоговые доходы** в 2022 году поступили в доходную часть бюджета города Глазова в сумме 85 339,84 тыс.руб., с ростом к показателю 2021 года на 29 748,42 тыс.руб. (на 53,5 %). К законодательно утвержденным назначениям и росписи наблюдается рост в одинаковых значениях, в сумме 13 502,98 тыс. руб. (на 18,8%).

Доля неналоговых доходов составляет 3,5 % общей суммы всех доходов бюджета города Глазова.

Анализ структуры неналоговых доходов бюджета города Глазова, приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнение за 2021 год	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Роспись на 2022. год	Исполнение за 2022 год	Темп роста		
					к 2021г.	к Решению о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	к росписи на 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>55 591,42</b>	<b>71 836,86</b>	<b>71 836,86</b>	<b>85 339,84</b>	<b>153,5</b>	<b>118,8</b>	<b>118,8</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	46 105,82	51 251,00	51 251,00	64 626,83	140,2	126,1	126,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 063,17	1 800,00	1 800,00	-54,21	X	X	X
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	544,43	746,00	746,00	612,07	112,4	82,0	82,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5 025,04	15 017,00	15 017,00	17 426,59	346,8	116,0	116,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 897,82	1 500,00	1 500,00	1 338,05	70,5	89,2	89,2
Прочие неналоговые доходы	955,14	1 522,86	1 522,86	1 390,51	145,6	91,3	91,3

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, что составляет 75,7 % от общего объема неналоговых доходов бюджета. Основные поступления составили:

1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, поступили за 2022 год в сумме 27 373,06 тыс.руб., с ростом на 6 399,07 тыс.руб. (на 30,5 %) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными назначениями и росписью наблюдается рост доходов в одинаковом значении на 5 337,06 тыс.руб. (на 24,2 %).

На основании информации, полученной от Управления имущественных отношений Администрации города Глазова задолженность по данному виду дохода, по состоянию на 01.01.2023 года составила 848 303,68 тыс. руб., из них просроченная 70 777,97 тыс.руб., доходы будущих периодов – 777 525,71 тыс. руб.

Сведения о дебиторах, с указанием суммы просроченной задолженности свыше 100,00 тыс.руб. и проведенной претензионной работой отражены в таблице 5.



Таблица 5 (тыс. руб.)

№ п/п	Дебитор	Сумма задолженности на 01.01.2023	Претензионная работа
1	ООО «Альянс»	128,72	Включен в реестр требований кредиторов, В отношении должника введена процедура банкротства
2	Караваев А.Ю.	140,10	Материалы направлены для взыскания в ССП.
3	Мустафин Э.Г.	156,47	Иск в Индустриальном районном суде г. Ижевска.
4	Переплетов А.Е.	213,14	Материалы направлены для взыскания в ССП.
5	Першин М.Ю.	160,31	Направлена телефонограмма
6	ООО «Энергоспецмонтаж»	180,60	Направлена телефонограмма
7	ООО «РИЭЛ КОНСАЛДИНГ»	175,22	Материалы направлены для взыскания в ССП (договор расторгнут)
8	Кошкин А.В.	109,02	Материалы направлены для взыскания в ССП (договор расторгнут)
9	Фахратова Ф.А.	246,21	Гражданка выбыла за пределы РФ. Направлен претензия, исковое заявление
10	Степанов А.Л.	170,04	Материалы направлены для взыскания в ССП. Направлено заявление о выдаче судебного приказа по 2 договорам по 2 кв. 2022
11	Иванов В.А.	221,05	Материалы направлены для взыскания в ССП. направлено заявление о выдаче судебного приказа по 2 кв. 2022 г.
12	ООО «Энки Строй»	144,80	Материалы направлены для взыскания в ССП (договор расторгнут)
13	Костанов Г.К.	355,08	Иск в Глазовском районном суде.
14	Шкляев А.В.	206,48	Материалы направлены для взыскания в ССП
15	ООО «ЛесВудСервис»	434,37	Вынесен судебный приказ с 3 кв. 2017 по 2 кв. 2019г.
16	Изметьев В.Г.	195,55	Материалы направлены для взыскания в ССП (договор расторгнут)
17	Лекомцев А.В.	240,85	Материалы направлены для взыскания в ССП (договор расторгнут)
18	Соколов В.В.	390,63	Невозможно взыскание в связи с процедурой банкротства. Процедура банкротства закончена.
19	Маилян Э.Н.	249,50	Материалы направлены для взыскания в ССП
20	Богданов С.Н.	426,67	Материалы направлены для взыскания в ССП. Вынесен судебный приказ о взыскании долга по 2 кв. 2020г.
21	Васильев В.В.	615,66	Заключено соглашение о реструктуризации долга за 2020 год, 1,2 кв. 2021г.
22	ЗАО «СДМС»	743,21	Материалы направлены для взыскания в ССП. Судебный приказ по 2 кв. 2022г.
23	ООО «Модус»	893,30	Материалы направлены для взыскания в ССП.
24	Герасимчук И.В.	519,56	Материалы направлены для взыскания в ССП. Направлено заявление о выдаче судебного приказа по 2 договорам по 2 кв. 2022
25	Гомоюнов М.В.	227,57	Иски в Глазовском районном суде.
26	ИП Миронова С.В.	1 558,06	Материалы направлены для взыскания в ССП. Направлено заявление о выдаче судебного приказа по 2 договорам по 3 кв. 2022
27	Соснин А.Г.	940,79	Материалы направлены для взыскания в ССП.
28	Перминов М.Ю.	849,77	Заключено мировое соглашение, утвержденное Арбитражным судом УР с установлением графика погашения задолженности
29	Алиев Э. А.	979,14	Материалы направлены для взыскания в ССП. Вынесены судебные приказы о взыскании долга по 2020г.
30	Сентебов М.И.	860,20	Материалы направлены для взыскания в ССП. (Договор расторгнут)
31	Дерюгин В.Д.	1 113,59	Материалы направлены для взыскания в ССП. (Договоры расторгнуты). Направлено заявление о признании несостоятельным (банкротом)
32	ОАО «Чепца»	3 674,75	Материалы направлены для взыскания в ССП. Включены в реестр требований кредиторов (договоры расторгнуты). Процедура банкротства окончена
33	ОСПАО «ЧУС»	35 044,94	Материалы направлены для взыскания в ССП. Невозможно к взысканию (процедура банкротства) Включены в реестр требований кредиторов.
34	ООО «Афло-центр»	283,81	Направлена телефонограмма
35	ООО «Деловой партнер»	153,08	Направлена телефонограмма
36	Глазовское ПО «Оптовик»	302,92	Направлена телефонограмма



37	ООО «ТЛЦ «Глазовский»	1 080,39	Направлена телефонограмма
38	Барсегян Г.С.	130,38	Направлена телефонограмма
39	Иванов М.В.	100,15	Готовиться претензия
40	Каренян Е.К.	418,77	Направлена телефонограмма
41	Кулябина Л.В.	143,92	Направлена телефонограмма. Направлено заявление о выдаче судебного приказа по 3 кв. 2022 г.
42	Лысков А.В.	113,73	Направлена телефонограмма
43	Мосин В.А.	167,00	Направлена телефонограмма
44	Пушина К.В.	107,25	Направлена телефонограмма
45	Романов М.С.	161,15	Направлена телефонограмма
46	Романьков Д.В.	216,51	Направлена телефонограмма
47	Салтыков Р.А.	154,53	
48	Тузилов А.А.	196,59	Готовится претензия
49	Холманская Т.А.	105,06	Судом утверждено мировое соглашение с определением сроков оплаты
50	Шудегов А.В.	151,07	Направлена телефонограмма
51	МУП «ЖКУ»	131,51	Заключено соглашение о реструктуризации долга за 2019-2020 гг, Готовится соглашение о реструктуризации долга за 2021-2022 гг
	<b>Итого:</b>	<b>56 683,17</b>	

Количество должников, имеющих задолженность свыше 100,00 тыс. руб., увеличилось относительно 2021 года на 12 должников (с 39 до 51), а общая сумма такой задолженности увеличилась на 2 303,14 тыс. руб. или на 4,2 % (с 54 380,03 тыс. руб. до 56 683,17 тыс. руб.).

**1.2.** Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова поступили за 2022 год в сумме 8 249,35 тыс.руб., с сокращением на 1 007,17 тыс.руб. (на 10,9%) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными назначениями и росписью наблюдается рост доходов в одинаковом значении на 2 249,35 тыс.руб. (на 137,5%).

На основании информации, полученной от Управления имущественных отношений Администрации города Глазова задолженность по данному виду дохода, по состоянию на 01.01.2023 года составила 249 084,80 тыс. руб. из них просроченная – 27 824,78 тыс.руб., доходы будущих периодов – 221 260,03 тыс. руб.

Сведения о дебиторах, с указанием суммы просроченной задолженности и проведенной претензионной деятельности отражены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Дебитор	Сумма задолженности	Претензионная работа
«Глазовская автомобильная школа ДОСААФ России» ПОУ	14,63	Направлена телефонограмма
"Горизонт" ООО	67,82	Готовиться претензия
"НЬЮИТ" ООО	43,73	Направлена телефонограмма
ОАО «УЗСМ»	25 316,50	Материалы за 2015-2016 гг. направлены для взыскания в ССП, за 2017-2019 невозможно к взысканию в стадии банкротства
ООО «МАКВУД»	146,42	Направлена телефонограмма
«ЧМЗ» АО	82,91	
МУП «ЖКУ»	1 495,54	Заключено соглашение о реструктуризации долга за 2019-2020 гг, Готовится соглашение о реструктуризации долга за 2021-2022 гг
Касимов Р. Р.	68,20	Готовиться претензия
Ерофеев Д. Е.	66,91	Направлена телефонограмма
Мухина Л. А.	47,46	Направлена телефонограмма
Кытманова З. А.	42,89	Направлена телефонограмма
<b>Итого:</b>	<b>27 393,00</b>	



**1.3.** Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (за исключением земельных участков), администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, поступили за 2022 год в сумме 5 801,40 тыс.руб., с сокращением на 107,06 тыс.руб. (на 1,8%) к 2021 году.

На основании информации, полученной от Управления имущественных отношений Администрации города Глазова задолженность по данному виду дохода, по состоянию на 01.01.2023 года составила 1 218 807,75 тыс. руб. из них просроченная – 2 115,91 тыс.руб., доходы будущих периодов – 1 216 691,84 тыс. руб.

Сведения о дебиторах, с указанием суммы и проведенной претензионной деятельности отражены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Дебитор	Сумма задолженности	Претензионная работа
ИП Волкова О.А.	651,13	Направлены уведомления о согласовании графика рассрочки платежей, Материалы направлены для взыскания в ССП.
АНО «СК «Прогресс» города Глазова»	45,00	Задолженность оплачена в 1 квартале 2023 года
ООО «УралТоргИнКом»	41,29	Задолженность оплачена в 1 квартале 2023 года
ООО «СОЮЗ»	1 378,48	Согласован график погашения задолженности

**1.4** Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов поступили в 2022 году в сумме 0,02 тыс.руб. Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) и росписью объем доходов по данному источнику не утвержден.

**1.5.** Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, администрируемые Администрацией города Глазова, поступили за 2022 год в сумме 4 521,53 тыс.руб., с ростом на 1 952,89 тыс.руб. (на 76,0%) к 2021 году. В сравнении с законодательно утвержденными назначениями и росписью, наблюдается рост дохода в одинаковом значении на 2 271 53 тыс.руб. (на 101,0%).

Согласно данным представленным Администрацией города Глазова в доход бюджета города поступила часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей от трех муниципальных унитарных предприятий.

Сравнительный анализ объема прибыли муниципальных унитарных предприятий, поступившей в 2021-2022 годах, приведен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование муниципального унитарного предприятия	Сумма прибыли, поступившая в 2021 году	Сумма прибыли, поступившая в 2022 году	Отклонение	
			в сумме (гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
МУП «Водоканал»	2 324,93	-	- 2 324,93	
МУП «Красное знамя»	243,71	280,53	36,82	15,1
МУП «ЖКУ»	-	151,50	151,50	
МУП «Глазовские теплосети»	-	4 089,50	4 089,50	
<b>ИТОГО</b>	<b>2 568,64</b>	<b>4 521,53</b>	<b>1 952,89</b>	<b>76</b>

Анализ данных таблицы свидетельствует об увеличении прибыли по сравнению с 2021 годом у одного предприятия – МУП «Красное знамя» на 15,1 %.

**В нарушение** пункта 3.2. раздела 3 Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями г.Глазова в бюджет города Глазова части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, утвержденного



решением Глазовской городской Думы от 28.04.2005 № 432, муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-коммунальное управление» нарушен установленный срок для перечисления в бюджет денежных средств на 3 дня:

при установленном сроке не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, перечисление произведено 31.03.2022 года.

Таким образом, при администрировании доходов бюджета города Глазова Администрацией города Глазова не реализованы бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета, установленные положениями п.2 ст.160.1 БК РФ, в части осуществления контроля за своевременностью осуществления платежей в бюджет.

**1.6.** Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в том числе:

- поступления платы за наём жилья, администрируемые Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова, поступили за 2022 год в сумме 5 537,21 тыс.руб., с ростом на 503,15 тыс.руб. (на 10 %) к показателю 2021 года.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается рост доходов в одинаковом значении на 837,21 тыс.руб. (на 17,8%).

- поступления за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, составили за 2022 год в сумме 2 715,67 тыс.руб., с ростом на 708,61 тыс.руб. (на 35,3 %) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается рост доходов в одинаковом значении на 1 355,67 тыс.руб. (на 99,7 %).

- поступления за размещение нестационарных торговых точек, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, составили за 2022 год в сумме 115,184 тыс.руб., с сокращением на 241,86 тыс. руб. (на 67,7 %) к 2021 году.

Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) и росписью объем доходов по данному источнику не утвержден.

**2.** Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, администрируемые Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова, поступили за 2022 год в сумме 17 426,59 тыс.руб., что составляет 20,4 % от общего объема неналоговых доходов бюджета, в том числе:

**2.1.** 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 том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу поступили в 2022 году в сумме 7 297,17 тыс.руб., с ростом на 7 238,67 тыс.руб. (в 124 раза) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается сокращение доходов в одинаковом значении на 4 402,83 тыс.руб. (на 37,6%).

**2.2.** Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в 2022 году составили 3 571,70 тыс.руб., с сокращением на 817,69 тыс.руб. (на 18,6 %) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается рост в одинаковом значении на 2 254,70 тыс.руб. (на 171,2 %).

**2.3.** Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2022 году составили 6 557,71 тыс.руб., с ростом на 5 980,56 тыс.руб. (в 11 раз) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается рост доходов в одинаковом значении на 4 557,71 тыс.руб. (на 227,9%).

Рост поступлений в 2022 году доходов от продажи материальных и нематериальных



активов сложился в результате реализации объектов муниципальной собственности, включенных в Программу приватизации муниципального имущества на 2022 год, утвержденную решением Глазовской городской Думы от 25.08.2021 № 121 (в ред. от 31.08.2022 № 255):

- объект «Здание учебно-производственного центра изобразительного и декоративно-прикладного искусства и земельный участок по адресу: УР, г. Глазов, ул. Первомайская, д. 39»;

- объект «Гаражи 1,2,3,4 по адресу: УР, г. Глазов, ул. Пряженникова, д. 69, гаражный участок № 12 и земельный участок по адресу: УР, г. Глазов, гаражный участок № 12, блок № 12»;

- объект «Здание и земельный участок по адресу: УР, г. Глазов, ул. Сибирская, д. 29».

3. Штрафы, санкции, возмещение ущерба, объем поступлений составил 1 338,05 тыс.руб. или 1,6% от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается сокращение доходов на 559,77 тыс.руб. (на 29,5%).

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается сокращение в одинаковом значении на 161,95 тыс.руб. (на 10,8%).

4. Платежи при пользовании природными ресурсами, объем поступлений в 2022 году имеет отрицательное значение «минус» 54,21 тыс. руб.

Причинами невыполнения показателя стали возврат ошибочно перечисленной суммы по оплате за негативное воздействие на окружающую среду от ООО «Глазовская мебельная фабрика» и зачет в 2022 году сумм переплаты за предыдущие годы от АО «ЧМЗ», АО «РИР».

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, объем поступлений составил 617,02 тыс.руб. или 0,72 % от общего объема неналоговых доходов бюджета. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается рост доходов на 67,64 тыс.руб. (на 12,4 %).

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями наблюдается снижение на 133,93 тыс.руб. (на 18 %).

6. Прочие неналоговые доходы, объем поступлений составил 1 390,51 тыс.руб. По сравнению с прошлым отчетным периодом наблюдается рост на 435,37 тыс.руб.

В сравнении с законодательно утвержденными бюджетными назначениями и росписью наблюдается сокращение на 132,35 тыс.руб. (на 8,7%).

**Безвозмездные поступления** в доход бюджета города Глазова в 2022 году поступили в объеме 1 818 116,36 тыс.руб., с сокращением на 223 944,42 тыс.руб. (на 11 %) к 2021 году.

В сравнении с законодательно утвержденными назначениями и росписью наблюдается сокращение безвозмездных поступлений на 90 583,67 (на 4,7%) и на 292 789,70 тыс.руб. (на 13,9%) соответственно.

Анализ исполнения плановых назначений по безвозмездным поступлениям приведен по следующим показателям.

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный бюджет (роспись)	Исполнено	Превышение плана	
			%	Сумма
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2 110 906,06</b>	<b>1 818 116,36</b>	<b>-13,9</b>	<b>-292 789,70</b>
<b>в том числе из других бюджетов бюджетной системы РФ:</b>	<b>1 878 514,18</b>	<b>1 822 826,96</b>	<b>-3,0</b>	<b>-55 687,22</b>
<i>дотации бюджетам городских округов</i>	<i>411 390,73</i>	<i>411 385,20</i>	<i>-</i>	<i>-5,53</i>
<i>субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>186 033,56</i>	<i>158 867,47</i>	<i>-14,6</i>	<i>-27 166,09</i>
<i>субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>1 167 406,40</i>	<i>1 140 029,01</i>	<i>-2,3</i>	<i>-27 377,39</i>
<i>межбюджетные трансферты</i>	<i>113 683,49</i>	<i>112 545,28</i>	<i>-1,0</i>	<i>-1 138,21</i>
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций	232 391,88	2 222,92	-99,0	-230 168,96
Возврат остатков целевых средств в бюджет города прошлых лет		4 053,20	-	4 053,20



Возврат целевых средств в бюджет УР		-10 986,71	-	-10 986,71
-------------------------------------	--	------------	---	------------

Анализ данных таблицы показал неисполнение плана по безвозмездным поступлениям на 13,9 %, в том числе:

- по поступлениям из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 3,0 % (-55 687,22 тыс. руб.);
- по прочим безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций на 99 % (-230 168,96 тыс. руб.).

Пояснительная записка к Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год не содержит информации о причинах, по которым сложилось неисполнение плановых показателей.

#### 4. Анализ исполнения расходной части бюджета города Глазова

Бюджетные обязательства города Глазова, утвержденные Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) на 2022 год в сумме 2 520 792,01 тыс. руб. и установленные росписью в сумме 2 722 998,03 тыс. руб., исполнены в сумме 2 420 304,83 тыс. руб., что составляет 96% и 88,9 % соответственно.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295), составил 100 487,18 тыс. руб. (4%), а установленные росписью на – 302 693,20 тыс. руб. (11,1 %).

Проверкой соответствия данных, представленных в отчете об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете, и установленным росписью, выявлено, что финансирование расходов в целом велось в пределах бюджетных ассигнований по росписи, в которую вносились уточнения.

По состоянию на 01.01.2023 года с учетом внесенных изменений в роспись объем расходов бюджета города Глазова был установлен в сумме 2 722 998,03 тыс. руб. с превышением бюджетных ассигнований, утвержденных при корректировке городского бюджета, на 202 206,02 тыс. руб. или на 8 %. Изменения внесены, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, в частности:

**Увеличены** расходы по трем разделам:

«Культура, кинематография» на 48 901,73, тыс.руб. или на 18,2 %;

«Образование» на 191 350,50 тыс.руб. или на 11,8 %;

«Физическая культура и спорт» на 2 500,71 тыс.руб. или на 7,2 %;

**Уменьшены** расходы по пяти разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 6 791,53 тыс.руб. или на 4,2 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 311,76 тыс.руб. или на 2,1 %;

«Национальная экономика» на 13 720,41 тыс. руб. или на 12,8%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 17 715,78 тыс.руб. или на 8 %;

«Социальная политика» на 1 998,42 тыс.руб. или 6 %;

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем расходов не изменен.

Исполнение расходов бюджета города Глазова за 2022 год по функциональной структуре с аналогичными показателями за 2021 год характеризуется следующими данными:

Таблица 10 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Код	Исполнение за 2021 год	Утверждено		Исполнение за 2022 год	% исполнения к:		
			Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненная сводная бюджетная роспись		исполнено за 2021 год	Решению о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы бюджета всего:		2 592 122,91	2 520 792,01	2 722 998,03	2 420 304,83	93,4	96	88,9
Общегосударственные вопросы	0100	123 177,90	165 047,85	158 256,32	150 038,70	121,8	90,9	94,8



Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	11 703,59	14 474,03	14 162,27	6 581,49	56,2	45,5	46,5
Национальная экономика	0400	89 632,48	106 953,47	93 224,06	65 849,66	73,5	61,6	70,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	290 094,95	221 015,34	203 299,56	131 664,04	45,4	59,6	64,8
Образование	0700	1 695 434,77	1 619 391,18	1 810 741,68	1 694 208,21	99,9	104,6	93,6
Культура, кинематография	0800	202 317,04	268 287,00	317 188,73	257 935,78	127,5	96,1	81,3
Социальная политика	1000	54 614,16	33 488,03	31 489,61	30 717,53	56,2	91,7	97,5
Физическая культура и спорт	1100	107 636,66	79 782,83	82 283,54	71 021,66	66	89	86,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	17 511,36	12 352,27	12 352,27	12 287,77	70,2	99,5	99,5

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2022 год показал, что в сравнении с предыдущим отчетным периодом наблюдается снижение расходов на 171 818,08 тыс.руб. (на 6,6%).

Основными направлениями расходов бюджета города Глазова в структуре финансирования в 2022 году являлись: образование – 66,5 % (в 2021 году – 62,7 %), культура, кинематография – 11,6 % (в 2021 году – 9,5 %), жилищно-коммунальное хозяйство – 7,5 % (в 2021 году – 11,2 %), общегосударственные вопросы – 5,8 % (в 2021 году – 5,4 %).

Данные об исполнении бюджетных обязательств города Глазова по видам расходов представлены в таблице 11:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код вида расходов	Роспись	Исполнено	% исполнен ия	Уд. вес
<b>Расходы на выплату персоналу</b>	<b>100</b>	128 582,05	126 942,64	98,7	5,2
<b>Закупка товаров, работ, услуг</b>	<b>200</b>	217 149,21	156 036,71	71,9	6,4
<b>Социальное обеспечение населения</b>	<b>300</b>	25 207,85	23 901,32	94,8	1,0
<b>Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности</b>	<b>400</b>	131 228,69	73 653,72	56,1	3,1
<b>Предоставление субсидий, в т.ч.</b>	<b>600</b>	2 178 354,82	1 999 651,76	91,8	82,6
<i>Субсидии бюджетным учреждениям</i>	<i>610</i>	2 055 699,90	1 890 376,40	92	78,1
<i>Субсидии автономным учреждениям</i>	<i>620</i>	101 401,15	90 021,58	88,8	3,7
<i>Субсидии некоммерческим организациям</i>	<i>630</i>	21 253,78	19 253,78	90,6	0,8
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>700</b>	12 352,27	12 287,77	99,5	0,5
<b>Иные бюджетные ассигнования</b>	<b>800</b>	30 123,14	27 830,91	92,4	1,2
<b>Итого</b>		<b>2 722 998,03</b>	<b>2 420 304,83</b>	<b>88,9</b>	<b>100</b>

Основной объем расходов осуществлялся путем предоставления субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 1 999 651,76 тыс. руб. или 82,6 %.

### **Функциональная структура расходов бюджета города Глазова**

#### **Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу «Общегосударственные вопросы» утверждены на сумму 158 256,32 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 150 038,70 тыс. руб. (94,8 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 6,2 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова отражен в таблице 12.



Таблица 12 (тыс. руб.).

Наименование ГРБС	Общегосударственные вопросы				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исп. к 2021 года	% исп. к ут. сводной бюдж. росписи
1	2	3	4	5	6
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 767,74	6 160,60	6 122,90	106,2	99,4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	2 433,50	4 076,37	3 563,64	146,4	87,4
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 367,50	1 489,60	1 474,49	107,8	99
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	98 342,01	108 372,60	103 100,88	104,8	95,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	15 267,14	20 901,73	19 196,78	125,7	91,8
Управление образования Администрации города Глазова	-	73,01	73,01	-	100
Управление финансов Администрации города Глазова	-	17 182,40	16 506,98	-	96,1
<b>Итого</b>	<b>123 177,90</b>	<b>158 256,32</b>	<b>150 038,70</b>	<b>121,8</b>	<b>94,8</b>

Расходы по данному разделу на сумму 119 475,33 тыс.руб. (79,6%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие культуры» - 3 004,07 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 71,70 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 1 388,18 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 3 573,98 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 86 900,23 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» - 24 537,16 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2022 год по данному разделу составили – 30 563,37 тыс.руб.

#### **Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 14 162,27 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 6 581,49 тыс. руб. (46,5 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 0,3 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	35,00	35,00	25,00	71,4	71,4
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	11 588,60	14 047,27	6 476,49	55,9	46,1
Управление образования Администрации города	79,99	80,00	80,00	100	100



Глазова					
<b>Итого</b>	<b>11 703,59</b>	<b>14 162,27</b>	<b>6 581,49</b>	<b>56,2</b>	<b>46,5</b>

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 6 413,29 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» - 40,41 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 27,79 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Профилактика терроризма» - 100,00 тыс.руб.

#### **Расходы по разделу 0400 «Национальная экономика»**

Уточненные бюджетные ассигнования по разделу 0400 «Национальная экономика» утверждены на 2022 год в размере 93 224,06 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов данного раздела составило 65 849,66 тыс. руб. (70,6% от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 2,7 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Национальная экономика				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	5 619,62	4 697,95	4 696,99	83,6	100
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	84 012,86	88 526,11	61 152,66	72,8	69,1
<b>Итого</b>	<b>89 632,48</b>	<b>93 224,06</b>	<b>65 849,66</b>	<b>73,5</b>	<b>70,6</b>

Расходы по данному разделу на 100% осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 61 199,88 тыс. руб.;

по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 4 649,78 тыс. руб.

#### **Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» утверждены в размере 203 299,56 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 131 664,04 тыс. руб. (64,8% от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 5,4 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Жилищно-коммунальное хозяйство				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	1 675,00	17 512,35	14 390,00	в 8,6 раза	82,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	288 419,95	185 787,21	117 274,04	40,7	63,1
<b>Итого</b>	<b>290 094,95</b>	<b>203 299,56</b>	<b>131 664,04</b>	<b>45,4</b>	<b>64,8</b>



Расходы по данному разделу осуществлялись в рамках программных направлений деятельности:

по муниципальной программе «Муниципальное хозяйство» - 86 125,81 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 11 321,00 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»» - 34 217,23 тыс.руб.

#### **Расходы по разделу 0700 «Образование»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 0700 «Образование» утверждены в размере 1 810 741,68 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 1 694 208,21 тыс. руб., или 93,6 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 70 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0700 «Образование» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Образование				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к уточ. св. одной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	107 125,33	122 125,59	119 018,57	111,1	97,5
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	10 244,77	138,38	138,38	1,35	100
Управление образования Администрации города Глазова	1 566 567,27	1 672 819,89	1 563 891,07	99,8	93,5
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	11 497,41	15 657,82	11 160,19	97,1	71,3
<b>Итого</b>	<b>1 695 434,77</b>	<b>1 810 741,68</b>	<b>1 694 208,21</b>	<b>99,9</b>	<b>93,6</b>

Расходы по данному разделу на сумму 1 694 106,21 тыс.руб. (99,9%) осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» - 1 677 900,58 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» - 16 137,58 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 15,00 тыс. руб.;

по муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» - 53,05 тыс. руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2022 год по данному разделу составили – 102,00 тыс.руб.

#### **Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» утверждены в размере 317 188,73 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 257 935,78 тыс. руб., или 81,3 % от плана. Доля расходов по этому разделу составляет 10,7 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 17.



Таблица 17 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Культура, кинематография				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	202 317,04	270 097,61	211 332,06	104,5	78,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	-	47 091,12	46 603,72	х	99
<b>Итого</b>	<b>202 317,04</b>	<b>317 188,73</b>	<b>257 935,78</b>	<b>127,5</b>	<b>81,3</b>

Расходы по данному разделу в полном объеме осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие культуры».

#### Расходы по разделу 1000 «Социальная политика»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 1000 «Социальная политика» утверждены в размере 31 489,61 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 30 717,53 тыс. руб. (97,5 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 1,3 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Социальная политика				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	25 413,68	10 833,76	10 823,49	42,6	99,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	20 902,82	3 297,40	2 857,13	13,7	86,6
Управление образования Администрации города Глазова	8 297,66	17 358,45	17 036,91	205,3	98,1
<b>Итого</b>	<b>54 614,16</b>	<b>31 489,61</b>	<b>30 717,53</b>	<b>56,2</b>	<b>97,5</b>

Расходы по данному разделу на сумму 30 709,53 тыс.руб. осуществлялись в рамках программных направлений деятельности, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» - 17 036,91 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» - 10 647,92 тыс.руб.;

по муниципальной программе «Муниципальное управление» - 3 024,70 тыс.руб.

Непрограммные расходы бюджета за 2022 год по данному разделу составили 8,00 тыс.руб.

#### Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» утверждены в размере 82 283,54 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 71 021,66 тыс. руб. (86,3 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 2,9 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Анализ расходов бюджета по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в разрезе главных распорядителей средств бюджета города Глазова, отражен в таблице 19.



Таблица 19 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Физическая культура и спорт				
	Исполнение за 2021 год	Уточненная сводная бюджетная роспись	Исполнение за 2022 год	% к 2021 году	% исп. к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	107 636,66	81 428,65	70 282,17	65,3	86,3
Управление образования Администрации города Глазова	-	854,89	739,49	х	86,5
<b>Итого</b>	<b>107 636,66</b>	<b>82 283,54</b>	<b>71 021,66</b>	<b>66</b>	<b>86,3</b>

Расходы по данному разделу в полном объеме осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта».

**Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**

Уточненные бюджетные ассигнования на 2022 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в размере 12 352,27 тыс.руб. Фактическое исполнение расходов по разделу составило 12 287,77 тыс. руб. (99,5 % от плана). Доля расходов по этому разделу составляет 0,5 % от общей суммы исполнения расходов за 2022 год.

Расходы по данному разделу на 100 % осуществлялись в рамках исполнения муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» главным распорядителем бюджетных средств Управлением финансов Администрации города Глазова.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга не превысила 15-ти процентного размера объема расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществлялись за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, установленный статьёй 111 БК РФ. Расчет представлен в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год
1	2
Сумма расходов бюджета	2 420 304,83
Объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 411 441,74
Объем расходов бюджета города Глазова, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 008 863,09
Сумма расходов на обслуживание государственного и муниципального долга	12 287,77
Доля расходов на обслуживание государственного долга к общей сумме расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (%)	1,22



### Ведомственная структура расходов бюджета города Глазова

Расходы бюджета города Глазова за 2022 год в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета отражены в таблице 21.

Таблица 21

Наименование ГРБС	Бюджетные назначения (тыс.руб.)		Исполнено за 2022 год (тыс. руб.)	Удельный вес к общему объему расходов 2022 года, (%)	% исполнения к	
	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) (тыс .руб.)	Уточненная сводная бюджетная роспись (тыс. руб.)			Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненно й сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	6 092,00	6 160,60	6 122,90	0,2	100,5	99,4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	417 229,86	477 763,22	404 221,44	16,7	96,9	84,6
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 489,60	1 489,60	1 474,49	0,1	99	99
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	167 819,61	155 602,30	139 626,23	5,8	83,2	89,7
Управление жилищно- коммунального хозяйства Администрации города Глазова	386 852,34	361 261,39	258 244,54	10,7	66,8	71,5
Управление образования Администрации города Глазова	1 508 673,92	1 691 186,24	1 581 820,48	65,3	104,8	93,5
Управление финансов Администрации города Глазова	32 634,67	29 534,67	28 794,75	1,2	88,2	97,5
<b>Итого</b>	<b>2 520 792,01</b>	<b>2 722 998,03</b>	<b>2 420 304,83</b>	<b>100</b>	<b>96</b>	<b>88,9</b>

Анализ ведомственной структуры расходов показал, что наибольший удельный вес расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляют расходы по Управлению образования Администрации города Глазова – 1 5581 820,48 тыс.руб. (65,3%), по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 404 221,44 тыс.руб. (16,7%), Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова 258 244,54 тыс.руб. (10,7%).

Назначения сводной бюджетной росписи в полном объеме не исполнены всеми ГРБС, в том числе в наибольших объемах не освоили: Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 103 016,85 тыс. руб. (28,5%), Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 73 541,78 тыс. руб. (15,4 %), Администрация города Глазова – 15 976,07 тыс. руб. (10,3 %).

#### Дефицит (профицит) бюджета. Программа Муниципальных заимствований.

##### Муниципальные гарантии

Статьей 1 Решения от 17.12.2021 № 150 дефицит бюджета города Глазова на 2022 год был установлен в сумме 48 000,00 тыс. руб. Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) бюджет города Глазова на 2022 год утвержден с дефицитом в сумме 75 864,12 тыс. руб.

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9 280,89 тыс.руб.

Пунктом 1 статьи 3 Решения от 17.12.2021 № 150 утверждена Программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - Программа), в соответствии с которой



предусматривалось в 2022 году:

1. Привлечение денежных средств, в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, в сумме 335 558,39 тыс. руб.

2. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций на сумму 287 558,39 тыс.руб.

Решением о бюджете (в ред. от 29.06.2022 № 235) были внесены изменения в Программу, в соответствии с которой предусматривалось:

1. Привлечение денежных средств, в виде кредитов в сумме 335 558,39 тыс. руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 48 000,00 тыс.руб.;

кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации для погашения долговых обязательств муниципального образования «Город Глазов» в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций – 287 558,39 тыс. руб.

2. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, на сумму 287 558,39 тыс.руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год:

1. Сумма заимствований составила 335 558,39 тыс.руб., в том числе:

кредитов, полученных от кредитных организаций – 48 000,00 тыс. руб.;

кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетам городских округов в валюте Российской Федерации – 287 558,39 тыс.руб.

2. Погашено кредитов полученных от кредитных организаций, на сумму 287 558,39 тыс.руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Глазова, отраженные в отчете по исполнению бюджета по форме 0503317 (раздел 3), соответствуют Программе муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год.

Сведения о привлечении кредитов в 2022 году на поддержку сбалансированности бюджета города Глазова отражены в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование источника финансирования дефицита бюджета	Остаток кредита на 01.01.2022	Уточненные бюджетные назначения (ф.0503317)	Исполнено	Остаток кредита на 01.01.2023
1	2	3	4	5	6
1.	Кредиты кредитных организаций	287 558,39	-	-	48 000,00
	<i>Получение</i>	-	48 000,00	48 000,00	-
	<i>Погашение</i>	-	287 558,39	287 558,39	-
2.	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	40 000,00	-	-	327 558,39
	<i>Получение</i>	-	287 558,39	287 558,39	-
	<i>Погашение</i>	-	-	-	-
Итого заимствования		327 558,39	-	-	375 558,39
3.	Изменение остатков средств на счетах	-	-	-	-

В соответствии со статьей 4 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 в 2022 году бюджетные кредиты из бюджета города Глазова и муниципальные гарантии не предоставлялись.

Статьей 1 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 установлен верхний предел муниципального долга города Глазова на 01.01.2023 в сумме 375 558,40 тыс. руб.

Согласно форме отчета 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» за 2022 год, объем муниципального долга на начало отчетного периода составил 327 558,39 тыс.руб., на 01.01.2023 – 375 558,39 тыс.руб., из них по кредитам, полученным от кредитных организаций



– 48 000,00 тыс.руб., бюджетным кредитам – 327 558,39 тыс.руб.

Объем муниципального долга соответствует долговой книги по состоянию на 01.01.2023 года.

Структура долга представлена в следующей таблице 23.

Таблица 23 (тыс. руб.)

Вид обязательств	На 01.01.2022		На 01.01.2023		Увеличение (+), снижение (-) долга	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7
Кредиты коммерческих банков	287 558,39	87,8	48 000,00	12,8	-239 558,39	83,3
Бюджетные кредиты	40 000,00	12,2	327 558,39	87,2	287 558,69	в 8,2 раза
Итого муниципальный долг	327 558,39	100	375 558,39	100	<b>48 000,00</b>	<b>14,6</b>

В соответствии со статьёй 107 БК РФ муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 не превышает верхнего предела, установленного Решением о бюджете от 30.11.2022 № 295.

### Анализ исполнения программной части бюджета города Глазова

Объем бюджетных ассигнований в 2022 году на реализацию 14 муниципальных программ при утверждении проекта бюджета города Глазова составлял 1 919 606,60 тыс. руб. или 99,1 % общего объема расходов. В течение 2022 года объем программной части бюджета был уточнен до 2 487 339,27 тыс. руб. или 98,7 % общего объема расходов.

Исполнение программной части бюджета составило 2 389 631,46 тыс.руб. или 88,8 % от объема уточненного плана (2 690 040,96 тыс. руб.).

Информация по уровню исполнения муниципальных программ приведена в таблице 24.

Таблица 24 (тыс. руб.)

№ программы	Наименование	Решение от 17.12.2021 № 150	Решение о бюджете в (ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Исполнение к уточненной сводной бюджетной росписи (гр.6-гр.5)	
						Сумма (тыс.руб.)	%
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»</b>	<b>1 285 806,44</b>	<b>1 620 858,54</b>	<b>1 811 058,21</b>	<b>1 694 937,48</b>	<b>- 116 120,73</b>	<b>93,59</b>
1.1	Подпрограмма "Развитие дошкольного образования"	550 722,25	647 054,23	730 495,39	698 122,92	- 32 372,47	95,57
1.2	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	-	-	-	-	-	-
1.3	Подпрограмма "Развитие общего образования"	551 501,55	714 012,55	812 495,14	743 413,17	- 69 081,97	91,50
1.4	Подпрограмма "Развитие дополнительного образования и воспитания детей"	144 928,67	232 679,22	240 923,47	226 440,12	- 14 483,35	94,0
1.5	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы"	38 653,98	27 112,54	27 144,20	26 961,28	- 182,92	99,33
2	<b>Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»</b>	<b>58 733,00</b>	<b>79 782,83</b>	<b>82 283,54</b>	<b>71 021,66</b>	<b>- 11 261,88</b>	<b>86,31</b>
3	<b>Муниципальная программа «Развитие культуры»</b>	<b>199 849,21</b>	<b>271 238,00</b>	<b>320 705,53</b>	<b>260 939,85</b>	<b>- 59 765,68</b>	<b>81,36</b>
3.1	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"	29 507,67	36 532,65	38 715,07	35 033,96	- 3 681,11	90,49
3.2	Подпрограмма "Организация досуга и предоставление услуг учреждений культуры"	122 256,06	175 689,43	217 591,40	163 019,37	- 54 572,03	74,92
3.3	Подпрограмма "Реализация национальной политики, гармонизация межэтнических отношений"	8 368,68	8 906,09	8 366,57	7 982,42	- 384,15	95,41
3.4	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы "Развитие культуры"	39 716,79	50 109,83	56 032,50	54 904,09	- 1 128,41	98,0
4	<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»</b>	<b>9 272,00</b>	<b>39 543,27</b>	<b>23 613,21</b>	<b>22 040,62</b>	<b>- 1 572,59</b>	<b>93,34</b>



4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	8 466,00	7 705,61	5 734,15	5 312,91	- 421,24	92,65
4.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях"	806,00	31 837,66	17 879,06	16 727,71	- 1 151,35	93,56
5	<b>Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»</b>	<b>3 300,00</b>	<b>6 124 83</b>	<b>6 122,79</b>	<b>6 037,96</b>	<b>- 84,83</b>	<b>98,61</b>
5.1	Подпрограмма "Развитие малого и среднего предпринимательства"	3 000,00	4 649,78	4 649,78	4 649,78	-	100,0
5.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка"	-	-	-	-	-	-
5.3	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	300,00	1 475,05	1 473,01	1 388,18	- 84,83	94,24
6	<b>Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»</b>	<b>3 999,00</b>	<b>14 279,57</b>	<b>13 984,07</b>	<b>6 413,29</b>	<b>- 7 570,78</b>	<b>45,86</b>
7	<b>Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»</b>	<b>150,00</b>	<b>59,46</b>	<b>50,41</b>	<b>40,41</b>	<b>- 10,00</b>	<b>80,16</b>
8	<b>Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»</b>	<b>135 202,91</b>	<b>265 386,64</b>	<b>247 287,24</b>	<b>150 899,68</b>	<b>- 96 387,56</b>	<b>61,02</b>
8.1.	Подпрограмма «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»	-	3 569,00	3 569,00	3 569,00	-	100,0
8.2	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"	5 010,54	8 396,54	9 102,79	8 168,70	- 934,09	89,74
8.3	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"	71 171,47	70 824,83	66 949,13	38 617,34	- 28 331,79	57,68
8.4	Подпрограмма "Благоустройство и охрана окружающей среды"	37 199,90	80 447,78	79 247,26	39 499,98	- 39 747,28	49,84
8.5	Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения"	21 821,00	101 943,24	88 213,82	60 866,44	- 27 347,38	69,0
8.6	Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	-	205,25	205,24	178,22	- 27,02	86,83
9	<b>Муниципальная программа "Муниципальное управление"</b>	<b>80 031,30</b>	<b>100 424,74</b>	<b>96 089,65</b>	<b>89 967,72</b>	<b>- 6 121,93</b>	<b>93,63</b>
9.1	Подпрограмма "Организация муниципального управления"	69 891,40	90 142,04	86 767,24	81 976,74	- 4 790,50	94,48
9.2	Подпрограмма "Архивное дело"	6 146,40	6 289,20	5 328,91	3 997,48	- 1 331,43	75,0
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	3 993,50	-	100,0
9.4	Подпрограмма "Развитие информационно-го общества в городе Глазове"	-	-	-	-	-	-
10	<b>Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»</b>	<b>99 533,00</b>	<b>40 180,89</b>	<b>37 604,16</b>	<b>36 824,93</b>	<b>- 779,23</b>	<b>97,93</b>
10.1	Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Глазове"	99 523,00	23 145,27	20 575,64	20 471,82	- 103,82	99,50
10.2	Подпрограмма "Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова"	10,00	17 035,62	17 028,52	16 353,11	- 675,41	96,03
11	<b>Муниципальная программа "Реализация молодежной политики"</b>	<b>10 166,64</b>	<b>15 897,46</b>	<b>16 824,93</b>	<b>16 137,58</b>	<b>- 687,35</b>	<b>95,91</b>
12	<b>Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2022 годы»</b>	<b>33 363,10</b>	<b>33 363,04</b>	<b>34 217,23</b>	<b>34 217,23</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>
13	Муниципальная программа «Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00	100,00	-	100,0
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00	53,05	- 46,95	53,05
<b>Итого</b>		<b>1 919 606,60</b>	<b>2 487 339,27</b>	<b>2 690 040,96</b>	<b>2 389 631,46</b>	<b>- 300 409,50</b>	<b>88,83</b>



Из 14 муниципальных программ только по 2 муниципальным программам показатели уточненного плана по расходам исполнены на 100 %. По 6 муниципальным программам уровень исполнения составил менее 90 %.

Всего не исполнены плановые назначения на реализацию муниципальных программ в сумме 300 409,50 тыс. руб. или 11,2 % от общего объема программных расходов.

Анализ исполнения бюджета города Глазова в программном формате осуществлен исходя из отчета исполнения бюджета города Глазова за 2022 год, бюджетной отчетности ГРБС, муниципальных программ, Сводного годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ за 2022 год (далее – Сводный годовой доклад о ходе реализации МП).

Согласно Сводному годовому докладу о ходе реализации МП по итогам 2022 года 9-ти муниципальным программам присвоена высокая степень эффективности, по 4 МП - удовлетворительная.

Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 70 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 1 694 937,48 тыс.руб., в том числе на:  
 предоставление дошкольного образования – 691 580,31 тыс.руб.;  
 материальную поддержку семей с детьми дошкольного возраста – 6 542,61 тыс.руб.;  
 предоставление общего образования – 663 628,26 тыс.руб.;  
 обеспечение учащихся общеобразовательных организаций питанием – 70 586,02 тыс.руб.;

капитальный ремонт и реконструкцию объектов муниципальной собственности образовательных учреждений – 827,29 тыс.руб.;

реализация Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей», предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся) – 8 371,60 тыс.руб.;

предоставление дополнительного образования – 204 243,23 тыс.руб.;

капитальный ремонт и реконструкцию объектов муниципальной собственности учреждений дополнительного образования – 2 493,45 тыс. руб.;

оздоровление и отдых детей – 8 505,04 тыс.руб.;

реализация Федерального проекта «Культурная среда» (государственная поддержка отрасли культуры) – 8 080,81 тыс. руб.;

реализация Федерального проекта «Цифровая культура» (создание виртуального концертного зала) – 3 117,60 тыс. руб.;

ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности, планирование ФХД по муниципальным учреждениям подведомственным Управлению образования Администрации города Глазова – 16 289,92 тыс.руб.;

выполнение методической работы в установленной сфере деятельности – 10 671,36 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП, исполнителями муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» за 2022 год достигнуты следующие показатели оценки эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,94;

степень реализации мероприятий программы составила 0,82;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,87;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,96.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана удовлетворительной (0,84).

#### **Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы



составили 2,9 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 71 021,66 тыс.руб., в том числе на:

обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта – 70 056,75 тыс.руб.;

организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий – 964,91 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП, исполнителями муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,86;

степень реализации мероприятий программы составляет 1;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,06;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,99.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,15).

#### **Муниципальная программа «Развитие культуры»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 10,8 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 260 939,85 тыс.руб., в том числе на:

осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей библиотеки – 34 512,70 тыс.руб.;

государственную поддержку отрасли культуры – 446,43 тыс. руб.;

уплату земельного налога – 74,84 тыс. руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 56 463,89 тыс.руб.;

сохранение нематериального и материального культурного наследия народов Российской Федерации – 4 133,73 тыс.руб.;

предоставление доступа к музейным фондам – 21 185,81 тыс.руб.;

показ спектаклей – 25 338,55 тыс.руб.;

капитальный ремонт и реконструкция учреждений культуры – 18 000,00 тыс. руб.;

благоустройство территории учреждений культуры – 1 104,90 тыс. руб.;

федеральный проект «Культурная среда» (создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек) – 46 603,72 тыс. руб.;

федеральный проект «Цифровая культура» (реализация регионального проекта «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры») – 606,06 тыс. руб.;

содержание здания МК «Родник» - 569,21 тыс.руб.;

создание условий для реализации муниципальной программы – 14 228,97 тыс.руб.;

методическую работу в установленной сфере деятельности – 37 671,05 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Развитие культуры» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,81;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,89;

эффективность использования средств бюджета города составляет 1,10;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,97.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,07).

#### **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,9 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 22 040,62 тыс.руб., в том числе на:

организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 5 312,91 тыс.руб.;



предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем различных категорий граждан – 15 459,31 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей – 1 268,40 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Социальная поддержка населения» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,93;

степень реализации мероприятий программы составляет 0,86;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,90;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,95.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана удовлетворительной (0,86).

#### **Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,2 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 6 037,96 тыс.руб., в том числе на:

оказание поддержки социально-ориентированным некоммерческим организациям – 4 649,78 тыс. руб.;

совершенствование системы учета объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Глазов» - 1 313,76 тыс. руб.

расходы на мероприятия по оценке недвижимости, признание права и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 74,42 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 1;

степень реализации мероприятий программы составляет 1;

эффективность использования средств бюджета города составляет 0,97;

степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 1.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,97).

#### **Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,3 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 6 413,29 тыс.руб., в том числе на:

материально-техническое обеспечение деятельности ЕДДС – 2 580,36 тыс.руб.;

повышение уровня подготовки населения в области гражданской обороны, а также при возникновении чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 1 343,90 тыс.руб.;

создание и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» – 2 000,00 тыс. руб.;

обеспечение безопасности людей на водных объектах – 360,99 тыс.руб.;

обеспечение современными средствами индивидуальной защиты органов местного самоуправления МО «Город Глазов» - 99,46 тыс. руб.;

обеспечение первичных мер пожарной безопасности – 28,58 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП муниципальной программы «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:



степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,46;  
 степень реализации мероприятий программы составляет 0,74;  
 эффективность использования средств бюджета города составляет 1,61;  
 степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 1.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,61).

#### **Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,002 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 40,41 тыс.руб. на профилактику правонарушений на улицах и в других общественных местах.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Профилактика правонарушений» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,80;  
 степень реализации мероприятий программы составляет 0,91;  
 эффективность использования средств бюджета города составляет 1,13;  
 степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,96.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,1).

#### **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 6,23 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 150 899,68 тыс.руб., в том числе на:

организация единой политики в области градостроительства и архитектуры, формирование архитектурного облика города Глазова, создание условий для развития города – 3 569,00 тыс. руб.;

реализацию мероприятий по вопросам проведения капитальных ремонтов и содержания муниципального жилого фонда – 8 168,70 тыс.руб.;

организационные мероприятия в сфере содержания коммунальной инфраструктуры города Глазова, создание условий для обеспечения функционирования коммунальной инфраструктуры города Глазова – 11 567,34 тыс.руб.;

реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства, направленные на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Глазов» – 27 050,00 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории города Глазова – 39 499,98 тыс.руб.;

организация пассажирских перевозок на маршрутах регулярного сообщения – 4,98 тыс. руб.;

мероприятия по содержанию и развитию автомобильных дорог города Глазова – 60 861,46 тыс.руб.;

внедрение энергоменеджмента – 122,20 тыс. руб.;

реализация энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных образований УР – 56,00 тыс. руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,61;  
 степень реализации мероприятий программы составляет 0,81;  
 эффективность использования средств бюджета города составляет 1,33;  
 степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,75.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,99).



### **Муниципальное программа «Муниципальное управление»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 3,7 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 89 967,72 тыс.руб., в том числе на:

- организацию установленных функций (полномочий) Администрации города Глазова – 56 079,04 тыс.руб.;
- реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова – 3 104,73 тыс.руб.;
- реализацию отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления – 3 222,51 тыс.руб.;
- реализацию муниципальных функций, связанных с общегосударственным управлением – 14 556,66 тыс.руб.;
- развитие муниципальной службы – 3 083,80 тыс.руб.;
- капитальный ремонт, строительство и реконструкция – 1 930,00 тыс. руб.
- реализацию установленных функций (полномочий) Администрации города Глазова и отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления (в области архивного дела) – 3 997,48 тыс.руб.;
- реализацию отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов» - 3 993,50 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Муниципальное управление» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,94;
- степень реализации мероприятий программы составляет 1;
- эффективность использования средств бюджета города составляет 1,06;
- степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,92.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,98).

### **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 1,5 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 36 824,93 тыс.руб., в том числе на:

- обслуживание муниципального долга – 12 287,77 тыс.руб.;
- реализацию установленных функций (полномочий) Управления финансов Администрации города Глазова – 8 184,05 тыс.руб.;
- организация работы органов местного самоуправления по повышению эффективности бюджетных расходов – 2,90 тыс. руб.;
- ведение бухгалтерского учета и составление отчетности по муниципальным учреждениям города – 16 350,21 тыс. руб.

По данным Сводного годового доклада о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы ««Управление муниципальными финансами» отчет о реализации муниципальной программы в 2022 году не представлен.

### **Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,7 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составил 16 137,58 тыс.руб., в том числе на:

- реализацию проектов, программ и проведение мероприятий для детей, подростков и молодежи – 12 016,53 тыс.руб.;
- обеспечение доступности для молодежи необходимого минимума социальных услуг – 4 121,05 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Реализация молодежной политики» за 2022 год достигнуты



следующие показатели эффективности:

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,96;
- степень реализации мероприятий программы составляет 1;
- эффективность использования средств бюджета города составляет 1,04;
- степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,88.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,92).

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 1,4 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Общий объем расходов составили 34 217,23 тыс.руб., в том числе на:

софинансирование из бюджета муниципального образования «Город Глазов» на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов – 28,80 тыс. руб.;

федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (расходы на поддержку мероприятий в сфере формирования современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» - 34 188,43 тыс. руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 1;
- степень реализации мероприятий программы составляет 1;
- эффективность использования средств бюджета города составляет 1;
- степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,82.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана удовлетворительной (0,82).

**Муниципальная программа «Профилактика терроризма»**

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,004 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Расходы на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов» составили 100,00 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями муниципальной программы «Профилактика терроризма» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 1;
- степень реализации мероприятий программы составляет 0,90;
- эффективность использования средств бюджета города составляет 0,96;
- степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 1.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (0,90).

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

По итогам 2022 года расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы составили 0,002 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Расходы на организацию и проведение масштабных антинаркотических акций, массовых физкультурных и спортивных мероприятий, направленных на профилактику потребления наркотических средств, пропаганду здорового образа жизни составили 53,05 тыс.руб.

В соответствии со Сводным годовым докладом о ходе реализации МП исполнителями



муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» за 2022 год достигнуты следующие показатели эффективности:

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,53;
- степень реализации мероприятий программы составляет 1;
- эффективность использования средств бюджета города составляет 1,89;
- степень достижения плановых значений целевых показателей составляет 0,84.

В целом эффективность реализации муниципальной программы признана высокой (1,59).

**По непрограммным направлениям деятельности** показатели росписи с учетом изменений составили 32 957,07 тыс. руб., что на 495,67 тыс. руб. или на 1,5 % больше объема, утвержденного Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295).

Исполнение бюджетных обязательств 2022 года по «непрограммным» расходам составило в объеме 30 673,37 тыс. руб. или 93,1 % от плана. Доля расходов по непрограммным направлениям деятельности составила 1,3 % от всех исполненных бюджетных обязательств города Глазова.

Основные расходы пришлись на содержание представительных органов местного самоуправления (7 674,41 тыс. руб.), на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» (9 033,30 тыс. руб.), расходы на предоставление грантов (2 327,34 тыс. руб.), на исполнение судебных решений (1 349,35 тыс. руб.) и др.

#### **Анализ расходования средств резервного фонда Администрации города Глазова за 2022 год**

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, в соответствии с частью 7 статьи 81 БК РФ, представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Глазова, расходование которого регламентировано Положением «О резервном фонде Администрации города Глазова», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 09.03.2016 № 18/7.

В соответствии со статьёй 7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99, Положения «О резервном фонде Администрации города Глазова», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 09.03.2016 № 18/7, в расходной части бюджета города Глазова, для финансового обеспечения непредвиденных расходов, предусматривается создание резервного фонда:

- на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;
- на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории муниципального образования «Город Глазов» и находящимся в трудной жизненной ситуации;
- на осуществление иных расходов, носящих непредвиденный характер.

Решением о бюджете от 17.12.2021 № 150 бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены в объеме 100,00 тыс. руб. С учетом внесенных изменений в течение года Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) бюджетные ассигнования по подразделу 0111 «Резервные фонды» утверждены на сумму 40,14 тыс.руб.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью бюджета муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год, утвержденной приказом Управления финансов Администрации города Глазова от 16.01.2023 № 03/од, утверждены бюджетные ассигнования резервного фонда в объеме 150,00 тыс. руб., в том числе:

- по разделу 0111 «Резервные фонды» на сумму 40,14 тыс.руб.;
- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на сумму 101,86 тыс.руб.;
- по разделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 8,00 тыс.руб.

По состоянию на 01 января 2023 года бюджетные ассигнования в объеме 109,86 тыс. руб., были направлены:

- по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 101,86 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, почетного гражданина города Глазова Кулагиной Галины Григорьевны, 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 Данилы 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 8,00 тыс. руб. на оказание помощи гражданам, в связи с тяжелой жизненной ситуацией.

#### **Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год**

В соответствии со статьёй 6 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 утвержден перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета города Глазова, с общим объемом бюджетных ассигнований на их исполнение в 2022 году в сумме 4 430,00 тыс. руб.

По данным годовой бюджетной отчетности публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города Глазова исполнены в сумме 4 419,73 тыс. руб., что составило 99,8 % к законодательно утвержденным назначениям и росписи.

В проверяемом периоде публичные нормативные обязательства за счет средств бюджета города осуществлялись в рамках программных направлений деятельности и сложились следующим образом (таблица 25):

Таблица 25

Наименование муниципальной программы	Наименование показателя	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнение с начала года	% исполнения	
					Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
«Социальная поддержка населения»	Ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова	1 405,00	1 405,00	1 395,03	99,3	99,3
«Муниципальное управление»	Доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов»	3 025,00	3 025,00	3 024,70	99,9	99,9
Итого		4 430,00	4 430,00	4 419,73	99,8	99,8

#### **Анализ использования ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на 2022 год**

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, в соответствии с пунктом 10 Порядка формирования и использования дорожного фонда города Глазова, утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013 № 382 «О дорожном фонде МО «Город Глазов», отчет представлен в виде приложения.

Размер дорожного фонда за 2022 год составил 12 776,60 тыс.руб., в том числе за счет: акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет города Глазова – 12 606,60 тыс.руб.;

остаток на 01.01.2022 года – 170,00 тыс. руб.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Глазова на



2022 год исполнение расходов по дорожному фонду города Глазова осуществлялось Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова.

Анализ расходов дорожного фонда представлен в таблице 26.

Таблица 26 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование показателя	Решение от 17.12.2021 № 150	Уточненная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненной сводной бюджетной росписи
1	2	3	5	6	7
1	Содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них	10 925,00	12 670,00	12 670,00	100
2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	0,0	0,0	0,0	-
3	Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования муниципального значения	-	-	-	-
	<b>ИТОГО</b>	<b>10 925,00</b>	<b>12 670,00</b>	<b>12 670,00</b>	<b>100</b>

#### **Расходы, направленные на государственную поддержку семьи и детей за счёт средств бюджета города Глазова за 2022 год**

В составе годовой отчетности об исполнении бюджета города Глазова, отчет об использовании бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова за 2022 год представлен отдельным приложением.

В соответствии со статьёй 6 Решения о бюджете от 17.12.2021 № 150 объём бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год утвержден в размере 126 573,04 тыс.руб. Решением о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295) объём бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год откорректирован и утвержден в размере 140 370,29 тыс.руб.

Согласно росписи, объём бюджетных ассигнований на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год утвержден в размере 136 359,72 тыс.руб.

В процессе исполнения расходная часть бюджета направленная на государственную поддержку семьи и детей исполнена в объеме 122 771,37 тыс.руб.

В 2022 году расходы бюджета на государственную поддержку семьи и детей были осуществлены в рамках реализации муниципальных программ:

«Развитие образования и воспитание» - 115 903,21 тыс.руб.;

«Социальная поддержка населения» - 5 406,71 тыс.руб.;

«Реализация молодежной политики» - 1 461,46 тыс.руб.

Анализ расходов бюджета города Глазова за 2022 год, направленных на государственную поддержку семьи и детей, отражен в таблице 27.



Таблица 27

Наименование показателя	Решение о бюджете (в ред. от 30.11.2022 № 295)	Уточненная сводная бюджетная роспись на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Не исполнено (гр.3- гр.4)	% исполнения к ут. сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6
<b>Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»</b>					
Расходы на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования	32 509,42	30 587,76	22 000,00	-8 587,76	71,9
Расходы на выплату компенсацию 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	5 904,60	5 904,60	0,0	100
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	236,60	0,0	100
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	401,42	0,0	100
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	156,54	156,54	0,0	100
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	74,94	-38,86	63,1
Расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные образовательные программы	3 220,53	1 845,22	1 845,22	0,0	100
Расходы на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	15 357,12	15 357,12	15 357,12	0,0	100
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в	48 141,90	43 487,80	43 464,12	-23,68	99,9



государственных и муниципальных образовательных организациях					
Расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (сверх установленного уровня софинансирования)	4 582,51	8 251,06	4 582,51	-3 668,55	55,5
Обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике	2 401,50	2 444,24	2 122,70	-321,54	86,8
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций)	8 371,60	8 371,60	8 371,60	0,0	100
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	8 134,34	8 990,34	8 134,34	-856,00	90,5
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (пришкольные лагеря)	300,00	102,31	44,53	-57,78	43,5
Расходы на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»)	737,19	326,16	326,16	0,0	100
Расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов»	2 880,81	2 880,81	2 880,81	0,0	100
<b>ИТОГО</b>	<b>133 714,34</b>	<b>129 462,38</b>	<b>115 903,21</b>	<b>-13 559,17</b>	<b>89,5</b>
<b>Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»</b>					
Расходы на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей	4 138,31	4 138,31	4 138,31	0,0	100
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	1 297,40	1 268,40	-29,00	97,8
<b>ИТОГО</b>	<b>5 194,31</b>	<b>5 435,71</b>	<b>5 406,71</b>	<b>-29,00</b>	<b>99,5</b>
<b>Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»</b>					
Трудоустройство подростков и молодежи	448,00	448,00	448,00	0,0	100
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	-0,18	99,98
<b>ИТОГО</b>	<b>1 461,64</b>	<b>1 461,64</b>	<b>1 461,46</b>	<b>-0,18</b>	<b>99,99</b>
<b>ИТОГО ПО РАСХОДАМ</b>	<b>140 370,29</b>	<b>136 359,72</b>	<b>122 771,37</b>	<b>-13 588,35</b>	<b>90</b>

### 5. Оценка полноты состава бюджетной отчетности

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год представлена по составу и в объеме форм, предусмотренных статьей 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены.

Согласно статье 264.4 БК РФ заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города Глазова формируется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности всех ГРБС, перечень которых в 2022 году состоит из 7 ГРБС.



### **5.1. Результаты внешней проверки годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год**

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» за 2022 год» составлено 6 заключений, в том числе:

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Администрации города Глазова» от 17.04.2023 № 01-23/01;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Городской Думы муниципального образования «Город Глазов» от 17.04.2023 № 01-23/02;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова» от 17.04.2023 № 01-23/03;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» от 17.04.2023 № 01-23/04;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления образования Администрации города Глазова» от 17.04.2023 № 01-23/05;

- заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств муниципального образования «Город Глазов» Управления финансов Администрации города Глазова» от 17.04.2023 № 01-23/06.

Бюджетная отчетность за 2022 год Контрольно-счетного органа города Глазова проверена в рамках внутреннего финансового аудита, по результатам которого составлено заключение №1 от 17.03.2023 года.

По результатам проверок ГРБС, проведенных в рамках внешней проверки бюджетной отчетности, как и в предыдущие годы, отмечены нарушения и недостатки формирования годовой бюджетной отчетности, влияющие на её информативность и полноту, а именно:

в нарушение порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н, в Пояснительной записке (ф. 0503160):

1) не раскрыта информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности; о балансовой стоимости и остаточной стоимости временно неэксплуатируемых (неиспользуемых) объектов основных средств; балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; балансовой стоимости и остаточной стоимости объектов основных средств, изъятых из эксплуатации или удерживаемых до их выбытия (Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова);

2) не описаны причины увеличения кредиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным показателем прошлого года Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (Администрация города Глазова, Управление ЖКХ Администрации города Глазова);

3) не отражена информация о причинах отклонений от плановых показателей в части доходов, отраженных в разделе 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета



(ф. 0503164) (Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова, Администрация города Глазова);

4) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) представлены без раздела 3 «Сведения о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений», без раздела 4 «Сведения об экономии при заключении государственным (муниципальным) контрактов с применением конкурентных способов», отраженных в тестовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) (Управление финансов Администрации города Глазова);

5) в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) в группе граф 7 и 8 «Причины неисполнения» не указана причина образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) с указанием кодов причины неисполнения (Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова);

6) Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) представлены без раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности», содержащего сведения о сумме просроченной задолженности; дате возникновения просроченной задолженности, дате возникновения и исполнения по правовому основанию; идентификационный номер налогоплательщика и наименованием кредитора; причины образования с указанием кодов и пояснений причин, повлиявших на образование просроченной кредиторской (Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова);

7) в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) в разделе «Доходы» в графе «Причины отклонений от планового процента исполнения» не отражены коды и пояснения причин, повлиявших на неисполнение бюджетных назначений по доходам (Управление ЖКХ Администрации города Глазова, Управление финансов Администрации города Глазова, Администрация города Глазова).

В целом, в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2022 год, установлено, что годовая бюджетная отчетность содержит все формы, предусмотренные п.11.1 Инструкции № 191н. Выборочной проверкой соответствия показателей отдельных форм бюджетной отчетности, отклонения не установлены. Несоответствия контрольных соотношений показателей форм годовой бюджетной отчетности не установлены.

### **Предложения:**

Главным распорядителям бюджетных средств:

- принять меры по устранению нарушений и недостатков, допущенных при составлении годовой бюджетной отчетности, выявленных Контрольно-счетным органом города Глазова, и их недопущению в будущих отчетных периодах.

- в целях повышения эффективности и обеспечения результативности бюджетных расходов принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

1. Управлению имущественных отношений Администрации города Глазова:

- активизировать работу, направленную на снижение задолженности по доходам от использования муниципального имущества.

2. Ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить:

- своевременное приведение параметров муниципальных программ с принятым в установленном порядке бюджетом.

### **Выводы**

Проведенный Контрольно-счетным органом города Глазова анализ определил, что Отчет об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Бюджетная отчетность главных распорядителей бюджетных средств содержит все предусмотренные п.11.1 Инструкции № 191н формы. Показатели, отраженные в бюджетной



отчетности, соответствуют показателям, утвержденным решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», а также сводной бюджетной росписи бюджета города Глазова на 2022 год.

С учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Глазова за 2022 год, Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует:

- Глазовской городской Думе принять решение об утверждении Отчета бюджета города Глазова за 2022 год;
- участникам бюджетного процесса города Глазова учесть изложенные в настоящем заключении замечания, недостатки и нарушения, принять меры по их устранению в ходе исполнения бюджета за 2023 год.

Председатель  
Контрольно – счетного органа города Глазова



О.М.Ермакова