



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

E-mail: kso01@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы

«О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536

«О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

(в ред. от 28.02.2020 № 558, от 29.04.2020 № 579, от 23.06.2020 № 598)

«23» октября 2020 года

№ 01- 22/4

1. Общие положения

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

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

Представленный проект решения Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 28.02.2020 № 558, от 29.04.2020 № 579, от 23.06.2020 № 598) (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

В соответствии с п. 1 ст. 19 Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 (в ред. от 29.08.2018) основанием для внесения в Глазовскую городскую Думу проекта Решения послужило:

уточнение объемов безвозмездных поступлений в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 20.12.2019 № 73-РЗ (в ред. от 01.06.2020) «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

поступление от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями, физическими лицами;

реализация выполнения целевых показателей региональных «дорожных карт», в части оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, поименованных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597;

повышение окладов отдельным категориям работников и работников органов местного самоуправления в 1,03 раза на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 25.09.2020 № 441 «О повышении

денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике»;

перераспределение бюджетных ассигнований между ГРБС на финансирование текущих и коммунальных расходов.

Проектом Решения предлагается внести изменения в решение Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 28.02.2020 № 558, от 29.04.2020 № 579, от 23.06.2020 № 598):

1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Глазов» утвердить на 2020 год:

общий объем доходов - 2 308040,83 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты 1 765 320,34 тыс.руб.;

общий объем расходов – 2 451 849,11 тыс.руб.;

дефицит – 143 808,28 тыс.руб.;

верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 1 января 2021 года - 341 747,40 тыс.руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается утвердить:

общий объем доходов на 2021 год – 1 889 355,80 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты 1 385120,80 тыс.руб., на 2022 год – 2 042 812,00 тыс.руб., в том числе межбюджетные трансферты 1 536 729,00 тыс.руб.;

общий объем расходов на 2021 год – 1 933 246,80 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы 20 430,00 тыс.руб., на 2022 год – 2 084 615,00 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы 40 900,00 тыс.руб.;

дефицит на 2021 год – 43 891,00 тыс.руб., на 2022 год – 41 803,00 тыс.руб.;

верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 1 января 2022 года – 385 638,40 тыс.руб., на 1 января 2023 года – 427 441,40 тыс.руб.

2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» предлагается утвердить на 2020 год в объеме 20 592,13 тыс.руб., на 2021 год – 24 000,00 тыс.руб., на 2022 год – 24 000,00 тыс.руб.

3. Распределение бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств за счет бюджета города Глазова предлагается утвердить на 2020 год в объеме 4083,22 тыс.руб., на 2021 год – 3 604,00 тыс.руб., на 2022 год – 3 604,00 тыс.руб.

4. Распределение бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова предлагается утвердить на 2020 год в объеме на 111 526,50 тыс.руб., на 2021 год - 79 409,53 тыс.руб., на 2022 год – 79 444,13 тыс.руб.

5. Субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, находящимися на территории муниципального образования «Город Глазов» предлагается утвердить в объеме 12 652,01 тыс.руб., в том числе:

АНОДО «Лингвистический центр» - 8842,80 тыс.руб.;

ГОО ДНД «Оперативный отряд содействия правоохранительным органам города Глазова» - 256,21 тыс.руб.;

АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» - 3 523,00 тыс.руб.;

Глазовской городской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов предусмотрено предоставление субсидии в размере 30,00 тыс.руб.

6. Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» предлагается утвердить на 2020 год в объеме 74 168,11 тыс.руб., на 2021 – 4 369,00 тыс.руб., на 2022 год – 114 369,00 тыс.руб.

7. Бюджетные ассигнования, предусмотренные Управлению финансов Администрации города Глазова по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на прочие выплаты по обязательствам государства по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы», зарезервированные с целью финансового обеспечения целевых расходов бюджета города Глазова предлагается утвердить на 2020 год в объеме 6 426, 27 тыс.руб., в том числе:

расходы на оплату труда на 2020 год в объеме 5 948,01 тыс.руб.;

расходы на исполнение судебных актов по решениям судебных органов в объеме 478,26 тыс.руб.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2020 год в объеме на 169 009,40 тыс.руб., в том числе:

неналоговых доходов в объеме на 0,54 тыс.руб.

дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме на 5 746,98 тыс.руб.;

субсидий бюджетам городских округов на 45 004,41 тыс.руб.;

субвенций бюджетам городских округов на 527,36 тыс.руб.;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на 111 878,56 тыс.руб.;

поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов на 5848,53 тыс.руб.;

поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов на 3,02 тыс.руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов проектом Решения предусмотрено:

сокращение субсидии бюджетам городских округов на 2021 год в объеме 48 212,80 тыс.руб., на 2020 год увеличение на 64 828,50 тыс.руб.;

сокращение субвенций бюджетам городских округов на 37 219,00 тыс.руб. и 33 952,00 тыс.руб. ежегодно;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов предусмотрено увеличение на 34 913,10 тыс.руб. ежегодно.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 (в ред. от 23.06.2020 № 598)			
Налоговые и неналоговые доходы	475 669,70	451 435,00	453 283,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 663 361,73	1 488 439,50	1 523 739,40
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>400 914,59</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>139 872,94</i>	<i>99 594,50</i>	<i>146 034,80</i>

Субвенции бюджетам городских округов	1 060 931,40	1 067 031,00	1 055 890,60
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	444,10	0,00	0,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов	61 198,70	52 800,00	52 800,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	0,00	0,00	0,00
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	0,55	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	169 008,86	-50 518,70	65 789,60
Дотации бюджетам городских округов	5 746,98	0,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов	45 004,41	-48 212,80	64 828,50
Субвенции бюджетам городских округов	527,36	-37 219,00	- 33 952,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	111 878,56	34 913,10	34 913,10
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями	5 848,53	0,00	0,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	3,02	0,00	0,00
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	475 670,25	451 435,00	453 283,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 832 370,59	1 437 920,80	1 589 529,00
Дотации бюджетам городских округов	406 661,57	269 014,00	269 014,00
Субсидии бюджетам городских округов	184 877,35	51 381,70	210 863,30
Субвенции бюджетам городских округов	1 061 458,76	1 029 812,00	1 021 938,60
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	112 322,66	34 913,10	34 913,10
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов	67 047,23	52 800,00	52 800,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	3,02	0,00	0,00

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в расходной части бюджета города учтены перераспределения средств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города, в разрезе муниципальных программ, непрограммных расходов, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов.

3.1. В структуре принимаемых на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 год бюджетных обязательств города Глазова, сохраняется высокая доля расходов по отраслям социально-культурной сферы - 1 837 833,97 тыс.руб. (77,96%).

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 (в ред. от 23.06.2020 № 598)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 282 839,71	1 983 765,50	2 018 825,40
Общегосударственные вопросы	149 163,50	124 022,70	120 821,50
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 030,89	4 644,70	4 644,70
Национальная экономика	125 475,25	88 000,00	114 329,00

Жилищно-коммунальное хозяйство	208 678,94	103 426,90	104 582,40
Образование	1 475 910,45	1 346 497,80	1 336 769,80
Культура, кинематография	186 914,40	172 532,07	172 532,07
Социальная политика	62 988,76	57 461,33	57 495,93
Физическая культура и спорт	45 682,37	42 750,00	42 750,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	22 995,15	24 000,00	24 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	20 430,00	40 900,00
Расходы бюджета, в том числе:	169 009,40	- 50 518,70	65 789,60
Общегосударственные вопросы	-6 319,69	-3 065,85	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 543,51	0,00	0,00
Национальная экономика	11 277,94	-65 000,00	40,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	97 572,67	0,00	0,00
Образование	29 990,65	17 547,15	17 748,30
Культура, кинематография	8 178,73	0,00	48 041,30
Социальная политика	14 538,11	0,00	0,00
Физическая культура и спорт	13 630,50	0,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	-2 403,02	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
Расходы бюджета, в том числе:	2 451 849,11	1 933 246,80	2 084 615,00
Общегосударственные вопросы	142 843,81	120 956,85	120 821,50
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 574,00	4 644,70	4 644,70
Национальная экономика	136 753,19	23 000,00	114 369,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	306 251,61	103 426,90	104 542,40
Образование	1 505 901,10	1 364 044,95	1 354 518,10
Культура, кинематография	195 093,13	172 532,07	220 573,37
Социальная политика	77 526,87	57 461,33	57 495,93
Физическая культура и спорт	59 312,87	42 750,00	42 750,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 592,13	24 000,00	24 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	20 430,00	40 900,00

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета на 2020 год планируется:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено сокращение объема расходов на 6 319,69 тыс.руб., в том числе:

а) Глазовской городской Думе предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 376,50 тыс. руб., в связи с повышением окладов в 1,03 раза на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 25.09.2020 № 441 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике»;

б) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрено сокращение расходов на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий на 3,23 тыс.руб.;

в) Контрольно-счетному органу города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 82,32 тыс.руб., в связи с повышением окладов в 1,03 раза на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 25.09.2020 № 441 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике»;

г) Администрации города Глазова увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено в объеме 1098,61 тыс.руб., в том числе:

на приобретение ГСМ - 200,00 тыс.руб.;

на изготовление талонов для неработающих пенсионеров для проезда в городском транспорте - 27,54 тыс.руб.;

на расходы связанные с публикацией нормативно правовых актов муниципального образования «Город Глазов» - 583,76 тыс.руб.;

на информационные услуги – 10,97 тыс.руб.;

на выполнение отдельных государственных полномочий по предоставлению мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению (в отсутствие централизованного горячего водоснабжения) – 238,67 тыс.руб.;

на текущие расходы – 37,67 тыс.руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение расходов в объеме 30, тыс.руб., в связи с перераспределением бюджетных ассигнований в Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

д) Управлению ЖКХ Администрации города Глазова увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено в объеме 925,91 тыс.руб., в том числе:

в связи с повышением окладов в 1,03 раза на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 25.09.2020 № 441 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике» - 354,40 тыс.руб.;

на предоставление МБУ «СЭиР» субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания - 418,75 тыс.руб.;

на исполнение судебных актов и мировых соглашений - 37,52 тыс.руб.;

на уплату налогов и иных платежей – 39,01 тыс.руб.;

на текущие расходы – 76,23 тыс.руб.

е) Управлению финансов Администрации города Глазова предусмотрено сокращение зарезервированных бюджетных средств в объеме 8769,81 тыс.руб., в связи с перераспределением по главным распорядителям бюджетных средств.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 2 543,51 тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий МП «Профилактика правонарушений» - 10,00 тыс.руб.;

б) Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 2 647,30 тыс.руб. на создание и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город».

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение расходов в объеме 113,79 тыс.руб., в том числе:

на реализацию профилактики правонарушений на улицах и в других общественных местах в объеме 43,79 тыс.руб.;

на реализацию профилактики на административных участках – 70,00 тыс.руб.

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 11 277,94 тыс.руб. на реализацию мероприятий Управлением ЖКХ Администрации города Глазова по содержанию и развитию автомобильных дорог города.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению ЖКХ Администрации города Глазова в объеме 104 405,93 тыс.руб. на реализацию мероприятий:

в сфере содержания коммунальной инфраструктуры города - 2000,00 тыс.руб.;

по благоустройству и содержанию территории города – 12 301,15 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» - 90 000,00 тыс.руб.;

на предоставление МБУ «СЭиР» субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 104,78 тыс.руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств предусмотрено сокращению бюджетных ассигнований в объеме 6 833,25 тыс.руб. в связи с перераспределением субсидии из бюджета Удмуртской Республики на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 21.07.2020 № 321 в объеме 6833,00 тыс.руб. и сокращением расходов на реализацию мероприятий по вопросам проведения капитальных ремонтов и содержания муниципального жилого фонда.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 29 990,66тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 1128,49 тыс.руб., в том числе:

на предоставление субсидии муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципального задания в объеме 241,56 тыс.руб.;

на проведение мероприятий для детей, подростков и молодежи – 534,12 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий по противодействию немедицинскому потреблению наркотических средств – 352,81 тыс.руб.

б) Управлению ЖКХ Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 1080,41 тыс.руб., в том числе:

на предоставление МБУ СЭиР субсидии на выполнение муниципального задания в объеме 580,41 тыс.руб.;

на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на иные цели – 500,00 тыс.руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме

на капитальный ремонт и реконструкцию муниципального имущества - 11 677,50 тыс.руб., в связи с перераспределением бюджетных ассигнований.

в) Управлению образования Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 33 459,26 тыс.руб. на предоставление муниципальным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.

д) Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 6 000,00 тыс.руб. на предоставление субсидии МАУ «Здоровое питание» на выполнение муниципального задания.

6. По разделу «Культура, кинематография» увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено в объеме на 8 178,73 тыс.руб. на предоставление Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидии на иные цели.

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличению бюджетных ассигнований в объеме 14 538,11 тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 30,00 тыс.руб. с целью оказания поддержки Глазовской городской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов;

б) Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 1624,92 тыс.руб., в т.ч.:

на доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Город Глазов» - 479,22 тыс.руб.;

на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем различных категорий граждан – 621,00 тыс.руб.;

на пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств – 8,00 тыс.руб.;

на организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 516,70 тыс.руб.;

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 16 082,42 тыс.руб., в т.ч.:

на организацию мероприятий в сфере содержания коммунальной инфраструктуры города - 15 496,63 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей – 585,80 тыс.руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 500,50 тыс.руб. на мероприятия реализуемые в рамках Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей».

г) Управлению образования Администрации города Глазова предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 2 699,00 тыс.руб. на мероприятия реализуемые в рамках Федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей».

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 13 630,50 тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 13 035,25 тыс.руб., для предоставления муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

б) Управлению образования Администрации города Глазова предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 595,25 тыс.руб. на организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

9. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования предусмотрены к сокращению на 2 403,02 тыс.руб.

Проект Решения предусмотрено внесение изменений в объем расходов на плановый 2021 и 2022 годов, в т.ч.:

по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено сокращение на 2021 год в объеме 3 065,85 тыс.руб.;

по разделу «Национальная экономика» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований на 2021 год в объеме 65 000, тыс.руб., на 2022 год увеличение на 40,00 тыс.руб.;

по разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год в объеме 17 547,15 тыс.руб., 2022 год – 17 748,30 тыс.руб.;

по разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год в объеме 48 041,30 тыс.руб.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2020 год запланированы с увеличением на 168 043,41 тыс.руб.

С учетом планируемых изменений «программная» часть бюджета города Глазова на 2020 год составит 2 431 189,87 тыс.руб.

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

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 (в ред. от 23.06.2020 № 598)			
«Развитие образования и воспитание»	1486623,12	1357612,03	1347884,03
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	45682,37	42750,00	42750,00
«Развитие культуры»	187526,78	173155,07	173155,07
«Социальная поддержка населения»	39787,16	33542,04	33576,64
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	7657,54	491,00	491,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4550,89	4374,70	4374,70
«Профилактика правонарушений»	370,00	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	295643,42	155331,80	181376,00
«Муниципальное управление»	101623,22	100075,50	96874,30
«Управление муниципальными финансами»	46593,27	52520,00	72990,00
«Реализация молодежной политики»	10813,62	10528,06	10528,06
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	36075,08	36095,10	37535,40
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	25 007,86	17 547,15	17748,30
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	13630,50	0,00	0,00
«Развитие культуры»	8 175,49	0,00	48 041,30
«Социальная поддержка населения»	1250,80	0,00	0,00
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	398,45	0,00	0,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	2647,30	0,00	0,00
«Профилактика правонарушений»	-103,79	0,00	0,00
«Муниципальное хозяйство»	34347,24	-65 000,00	0,00
«Муниципальное управление»	1578,59	0,00	0,00
«Управление муниципальными финансами»	-11172,82	0,00	0,00
«Реализация молодежной политики»	1930,98	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	90 000,00	0,00	0,00
«Профилактика терроризма»	0,00	0,00	0,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	352,81	0,00	0,00
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1511630,98	1375159,18	1365632,33
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	59312,87	42750,00	42750,00
«Развитие культуры»	195 702,27	173 155,07	221 196,37
«Социальная поддержка населения»	41 037,96	33 542,04	33 576,64
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	8 055,99	491,00	491,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	7 198,19	4 374,70	4 374,70
«Профилактика правонарушений»	266,21	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	329 990,66	90 331,80	181 376,00
«Муниципальное управление»	103 201,81	100 075,50	96 874,30

«Управление муниципальными финансами»	35 420,44	52 520,00	72 990,00
«Реализация молодежной политики»	12 744,60	10 528,06	10 528,06
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	126 075,08	36 095,10	37 535,40
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	452,81	100,00	100,00

Таким образом, проектом Решения предлагается изменить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ города Глазова.

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

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

3.3. По непрограммным расходам проектом Решения предусмотрено увеличение расходов в объеме 965,99 тыс.руб. в основном в связи с повышением окладов в 1,03 раза на основании постановления Правительства Удмуртской Республики от 25.09.2020 № 441 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике».

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2020 год бюджетные ассигнования планируется изменить по всем ГРБС, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Глазовской городской Думе – 376,50 тыс.руб.;

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 22 379,23 тыс.руб.;

Контрольно-счетному органу города Глазова – 82,32 тыс.руб.;

Администрации города Глазова -11 227,30 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 114 761,37 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова (с учетом слияния с УДО) – 31 355,51 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 11 172,83 тыс.руб.

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

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 18.12.2019 № 536 (в ред. от 23.06.2020 № 598)			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5719,20	5719,20	5719,20
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	333 770,71	306 862,80	306 862,80

Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1740,77	1693,00	1693,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	178 593,50	151 587,10	148 420,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	405 838,27	220 457,04	247 941,54
Управление образования Администрации города Глазова	691 344,61	640 518,86	632 288,86
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	627 329,39	612 497,50	610 999,50
Управление финансов Администрации города Глазова	38 503,27	44 430,00	64 900,00
Изменения (+/-)			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	376,50	0,00	0,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	22 379,23	0,00	0,00
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	82,32	0,00	0,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	11 227,30	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	114761,37	-65 000,00	48 041,30
Управление образования Администрации города Глазова	347 602,78	626 978,80	628 747,80
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	-316 247,27	-612 497,50	-610 999,50
Управление финансов Администрации города Глазова	-11 172,83	0,00	0,00
Проект Решения			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	6 095,70	5 719,20	5 719,20
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	356 149,94	306 862,80	306 862,80
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 823,09	1 693,00	1 693,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	189 820,80	151 587,10	148 420,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	520 599,64	155 457,04	295 982,84
Управление образования Администрации города Глазова	1 038 947,39	1 267 497,66	1 261 036,66
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	311 082,12	0,00	0,00
Управление финансов Администрации города Глазова	27 330,44	44 430,00	64 900,00

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

3.5. Расходы бюджета, направляемые на государственную поддержку семьи и детей проектом Решения предлагается увеличить на 2020 год на 31 453,46 тыс.руб., в том числе:

на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское и школьное питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики» в объеме 963,00 тыс.руб.;

на предоставление мер по организации питания детей с ограниченными возможностями здоровья – 1 710,00 тыс.руб.;

на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 636,70 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 621,27 тыс.руб.;

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, оставшихся без попечения родителей» - 585,80 тыс.руб.;

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 26 936,68 тыс.руб.

Кроме того, проектом Решения предлагается сократить расходы на государственную поддержку семьи и детей в объеме 3 464,07 тыс.руб., в том числе:

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семья (питание) – 2 699,00 тыс.руб.;

на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей (загородные лагеря) – 144,57 тыс.руб.;

на выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей – 120,00 тыс.руб.;

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд) – 500,50 тыс.руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов предлагается увеличить расходы на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в объеме 16 787,20 тыс.руб. ежегодно.

3.6. Проектом Решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов» на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования муниципального значения предлагается на 2020 год увеличить на 28 799,11 тыс.руб., на 2021 год сократить на 65 000,00 тыс.руб.

3.7. Расходы направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета города Глазова на осуществление доплат к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «город Глазов» проектом Решения предлагается на 2020 год увеличить в объеме на 479,22 тыс.руб.

4. Заключительная часть

Проект Решения отвечает требованиям п.3 ст.184.1 БК РФ. При его формировании соблюдены ограничения, установленные БК РФ, по размеру дефицита бюджета города Глазова (п.3 ст.92.1 БК РФ), объему муниципального долга (п.5 ст.107 БК РФ), размеру резервного фонда (п.3 ст.81 БК РФ).

5. Предложения

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

1. Глазовской городской Думе:

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

2. Администрации города Глазова:

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

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

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова