



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 бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

«30» ноября 2020 года

№ 01-22/5

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова на проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе), положением «О контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета) внесен Администрацией города Глазова на рассмотрение в Глазовскую городскую Думу в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе, т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

2. Состав показателей, представленных для утверждения в Проекте бюджета, соответствуют требованиям ст.184.1 БК РФ и ст. 11 Положения о бюджетном процессе.

3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект бюджета по своему составу и содержанию в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

4. Реестр источников доходов города Глазова представлен одновременно с Проектом бюджета.

5. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов» в соответствии с п.1 ст.14 Положения о бюджетном процессе и принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы.

6. Соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2021-2023 годы» (постановление Администрации города Глазова от 12.11.2020 № 9/4).

7. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- п.3 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета;
- п.5 ст.107 – по объему муниципального долга;
- ст. 111 – по размеру на обслуживание муниципального долга;
- ст.100 – по перечню муниципальных заимствований;
- п.3 ст.81 – по размеру резервного фонда города Глазова;
- п.5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;
- п.3 ст. 184.1 – по общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

8. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов).

2. ПАРАМЕТРЫ ПРОГНОЗА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ СОЦИАЛЬНО – ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД ГЛАЗОВ»

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации (в ред. от 31.12.2017) (далее – Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ) к документам стратегического планирования, разрабатываемым на муниципальном уровне, относятся:

- 1) стратегия социально-экономического развития муниципального образования;
- 2) план мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования;
- 3) прогноз социально-экономического развития на среднесрочный или долгосрочный период;
- 4) бюджетный прогноз;
- 5) муниципальные программы.

Согласно Положению о стратегическом планировании в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденному решением Глазовской городской Думы от 29.04.2015 № 559 (далее – Положение от 29.04.2015 № 559), Администрацией города Глазова разработаны:

- Стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на период до 2025 года, утверждена решением Глазовской городской Думы от 21.12.2009 № 827 (в ред. от 24.12.2014 № 517) (далее – Стратегический план), является основой для разработки муниципальных программ;

- План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов», утвержден постановлением Администрации города Глазова от 31.08.2018 № 9/20;

- Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержден постановлением Администрации города Глазова от 12.11.2020 № 9/4 (далее – Прогноз СЭР).

Проведенный анализ согласованности и сбалансированности стратегического планирования в городе Глазове показал несоблюдение принципов стратегического планирования, предусмотренных Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ, в том числе:

в нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования в Стратегическом плане не нашли отражение национальные и

региональные проекты действующие с 2018 года и муниципальные программы действующие с 2015 года;

в нарушение принцип ресурсной обеспеченности не подтвержден источник ресурсного обеспечения муниципальных программ на долгосрочный период.

Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует Администрации города Глазова разработать документы стратегического планирования с учетом реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации от 15.01.2020 года, в соответствии требованием Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ, Положением от 29.04.2015 № 559.

В соответствии с постановлением Администрации города Глазова от 04.10.2018 № 9/21 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на среднесрочный период» (далее – Порядок от 04.10.2018 № 9/21), Администрацией города Глазова Прогноз СЭР составлен в двух вариантах.

Первый вариант предлагает длительное сохранение пониженной деловой активности в отраслях, деятельность которых была ограничена. Затяжное восстановление экономики и замедление темпов её роста в среднесрочной перспективе.

Второй вариант предлагает сдержанный внутренний спрос – как потребительский, так и инвестиционный, обусловленный сохранением части ограничений, направленных на борьбу с распространением новой коронавирусной инфекции, постепенный рост экономики.

Информация об ожидаемом росте показателей в 2021 году, согласно данным Прогноза СЭР, представлена в таблице:

№ п/п	Показатели	Оценка 2020 года	Прогноз на 2021 год	
			Вариант 1	Вариант 2
1	2	3	3	5
1.	Объем розничного товарооборота (млн.руб.)	14 534,90	15 261,60	15697,70
2.	Фонд заработной платы (млн.руб.)	11 007,30	11 697,00	11 895,60
3.	Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника (руб.)	38 495,90	41 113,70	41 190,70
4.	Количество малых предприятий по состоянию на конец года (ед.)	812	820	853
5.	Среднесписочная численность работников по малым предприятиям (чел.)	6 920	6 989	7 266

По остальным показателям наблюдается снижение, которое связано с карантинными мерами и спадом производственной активности.

В Прогнозе СЭР не отражена связь со стратегическими задачами и приоритетами социально-экономического развития, определенными в Послании Президента Российской Федерации от 15.01.2020 и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», входящими в их состав государственными программами Удмуртской Республики и муниципальными программами, поскольку отсутствует оценка влияния их реализации на социально-экономическое развитие города Глазова.

3. ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	Бюджета на 2020 год (ред. от 28.10.2020 № 7)	Проект бюджета		
		2021 год	Плановый период	
			2022 год	2023 год
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего:	2 308 040,83	1 672 506,00	1 572 041,50	1 730 381,40
Налоговые доходы	422 629,00	391 009,00	393 491,00	410 720,00
Неналоговые доходы	53 041,24	50 068,00	47 941,00	47 929,00
Безвозмездные поступления	1 832 370,59	1 231 429,00	1 130 609,50	1 271 732,40
РАСХОДЫ, всего:	2 451 849,11	1 712 506,00	1 613 469,50	1 768 941,40
Программная часть	2 431 189,87	1 696 338,00	1 597 352,50	1 752 824,40
Непрограммная часть	20 659,24	16 168,00	16 117,00	16 117,00
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	- 143 808,28	- 40 000,00	- 41 428,00	- 38 560,00
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	143 808,28	40 000,00	41 428,00	38 560,00
Кредиты кредитных организаций	44 189,00	40 000,00	41 428,00	38 560,00
Изменение остатков внутреннего финансирования дефицита бюджета	99 619,28	0,00	0,00	0,00
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	341 747,40	327 558,40	368 986,40	417 546,40
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ РАСХОДОВ НА ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	20 592,13	15 107,00	13 000,00	13 000,00

Исполнение **доходной части** бюджета города Глазова, исчисленной в сумме 1 672 506,00 тыс.руб., в 2021 году планируется обеспечить на 26,37 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

Остальная часть 73,63 % по-прежнему, будет обеспечиваться за счет безвозмездных поступлений, из которых:

70,47 % - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3,16 % - поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями.

Расходы бюджета города Глазова на 2021 год запланированы в сумме 1 712 506,00 тыс.руб. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы бюджетных обязательств - 1 613 469,50 тыс.руб. и 1 768 941,40 тыс.руб. соответственно.

Проект бюджета сформирован с учетом распределения безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Условно утвержденные расходы бюджета города Глазова в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2022 год в сумме 20 120,00 тыс.руб. или 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), на 2023 год – 40 960 тыс.руб. или 5 %, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

В соответствии с п.5 ст.179.4 БК РФ доходная часть **Дорожного фонда** будет складываться за счет следующих доходных источников:

(тыс.руб.)

Показатели	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
		3	4
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	10 573,00	10 573,00	10 573,00
Иные доходы бюджета города Глазова	71,45	48,30	48,30
Субсидия на оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики	6 974,60	0,00	0,00
Субсидии на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики	0,00	47 200,00	47 200,00

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда планируется направить на проведение мероприятий по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них.

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице:

Показатели	Бюджет на 2020 год (ред. от 28.10.2020 № 7)		2021 год		Плановый период	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес.%	Сумма (тыс.руб.)	Уд. вес.%	2022 год (тыс.руб.)	2023 год (тыс.руб.)
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО, в т.ч.:	2 451 849,11	100	1 712 506,00	100	1 613 469,50	1 768 941,40
Общегосударственные вопросы	142 843,81	5,83	122 811,35	7,17	111 318,15	112 713,65
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 574,40	0,30	4 326,20	0,25	4 326,20	4 326,20
Национальная экономика	136 753,19	5,58	20 619,05	1,21	60 821,30	60 821,30
Жилищно-коммунальное хозяйство	306 251,61	12,49	138 051,38	8,06	116 339,73	110 197,53
Образование	1 505 901,10	61,42	1 125 506,37	65,73	955 936,47	1 046 029,97
Культура, кинематография	195 093,13	7,96	168 483,40	9,83	207 538,50	256 275,30
Социальная политика	77 526,87	3,16	69 145,25	4,04	75 613,15	76 161,45
Физическая культура и спорт	59 312,87	2,42	48 456,00	2,83	48 456,00	48 456,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	20 592,13	0,84	15 107,00	0,88	13 000,00	13 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	-	20 120,00	40 960,00

Основной объем обязательств в 2021 году запланирован по разделам «Образование» - 1 125 506,37 тыс.руб. (65,73 % в структуре), «Культура, кинематография» - 168 483,40 тыс.руб. (9,83 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 138 051,38 тыс.руб. (8,06 %), «Общегосударственные вопросы» - 122 811,35 тыс.руб. (7,17 %).

Ведомственной структурой расходов Проекта бюджета бюджетные ассигнования на 2021 год установлены 7 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС), из них:

Глазовской городской Думе - 5 433,00 тыс.руб. (0,32 % от общего объема расходов);

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 299 915,60 тыс.руб. (17,51 %);

Контрольно-счетному органу города Глазова - 1 598,00 тыс.руб. (0,1 %);

Администрации города Глазова – 135 248,00 тыс.руб. (7,90 %);

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова– 208 433,30 тыс.руб. (12,17 %);

Управлению образования Администрации города Глазова – 1 033 467,10 тыс.руб. (60,35 %);

Управлению финансов Администрации города Глазова - 28 411,00 тыс.руб. (1,65 %).

На финансовое обеспечение реализации **14 муниципальных программ**, предусмотренных перечнем в постановлении Администрации города Глазова от 28.04.2014 № 9/3 (в ред. от 24.03.2020 №7/16), Проектом бюджета предусмотрено:

на 2021 год - 1 696 338,00 тыс.руб.;

на 2022 год - 1 597 352,50 тыс.руб.;

на 2023 год - 1 752 824,40 тыс.руб.

В общем объеме расходов на 2021 – 2023 годы бюджетные ассигнования по муниципальным программам составляют 99,05 %, 99,00 %, 99,09 % соответственно.

Основной объем программной части бюджета города Глазова в 2021 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ:

«Развитие образования и воспитание» - 1 133 227,90 тыс.руб. (66,80 %);

«Развитие культуры» - 169 106,40 тыс.руб. (9,97 %);

«Муниципальное хозяйство» - 123 843,26 тыс.руб. (7,30 %).

На осуществление **непрограммных** направлений деятельности Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 168,00 тыс.руб. (0,95 % об общего объема расходов).

4. АНАЛИЗ ДОХОДОВ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ

Задачами налоговой политики города Глазова на предстоящий трехлетний бюджетный цикл являются:

- сохранение, укрепление и расширение доходного потенциала города Глазова;
- развитие предпринимательской и инвестиционной активности;
- повышение качества налогового администрирования;
- повышение прозрачности системы формирования доходов бюджета.

Доходы бюджета города Глазова предлагается утвердить Проектом бюджета в следующих объемах:

на 2021 год – 1 672 506,00 тыс.руб.;

на 2022 год – 1 572 041,50 тыс.руб.;

на 2023 год – 1 730 381,40 тыс.руб.

Доходная часть бюджета сформирована на 2021 год со снижением:

к решению Глазовской городской Думы от 18.12.2019 № 536 «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 243 349,10 тыс.руб. (на 12,70 %);

к решению Глазовской городской Думы от 28.10.2020 № 7 «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) на 635 534,83 тыс.руб. (на 27,54 %);

к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год на 596 960,27 тыс.руб. (26,30 %).

Налоговые доходы на 2021 год, по сравнению с бюджетными назначениями с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7, планируются со снижением на 31 620,00 тыс.руб. или на 7,48 %. С ожидаемым исполнением за 2020 год наблюдается рост на 6 664,31 тыс.руб. (на 1,73 %).

Объем прогнозируемых на 2022 - 2023 годы назначений составляет – 393 491,00 тыс.руб. и 410 720,00 тыс.руб. соответственно.

Данные об основных налоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Показатели	Бюджета на 2020 год (в ред. от 28.10.2020 № 7)	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект бюджета		
			2021 год	Плановый период	
				2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	422 629,00	384 344,69	391 009,00	393 491,00	410 720,00
Налоги на прибыль, доходы (НДФЛ)	268 680,00	250 000,00	264 787,00	278 821,00	295 550,00
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ	4 329,00	4 741,89	10 573,00	10 573,00	10 573,00
Налоги на совокупный доход	47 765,00	42 441,89	16 252,00	4 200,00	4 200,00
Налоги на имущество	93 090,00	77 703,91	89 588,00	90 088,00	90 588,00
Государственная пошлина	8 765,00	9 468,00	9 809,00	9 809,00	9 809,00

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета составляет: в 2021 году - 23,38 %, в 2022 году – 25,03 %, в 2023 году – 23,74 %.

Основным доходным источником в составе налоговых доходов является налог на доходы физических лиц. Его поступление в бюджет на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозировано в объеме 264 787,00 тыс.руб., 278 821,00 тыс.руб., 295 550,00 тыс.руб. соответственно.

На 2021 год удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов спрогнозирован - 67,72 %, в объеме налоговых и неналоговых - 60,03 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 15,83 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2021 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 3 893,00 тыс.руб. (на 1,45 %). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год спрогнозировано с увеличением на 14 787,00 тыс.руб. (на 5,90 %).

Отчисления в бюджет города Глазова от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов спрогнозированы в объеме 10 573,00 тыс.руб. ежегодно. В 2021 году удельный вес акцизов в объеме налоговых поступлений составляет 2,70 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 2,40 %, в общем объеме доходов бюджета – 0,63 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов на 2021 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 6 244,00 тыс.руб. (на 144,24 %) и ожидаемым поступлением за 2020 год на 5 831,11 тыс.руб.(на 122,97 %).

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) спрогнозировано на 2021 год в объеме 12 152,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годы поступление налога не спрогнозировано, в связи с изменением налогового законодательства с 01.01.2021 года.

В 2021 году удельный вес ЕНВД в объеме налоговых доходов составит 3,11 %, в объеме налоговых и неналоговых – 2,76 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,73 %.

Поступление ЕНВД на 2021 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 31 613,00 тыс.руб. (на 72,23 %), к ожидаемому поступлению за 2020 год на 26 121,44 тыс.руб. (на 68,25 %).

Поступление в бюджет города Глазова налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – УСНО), спрогнозировано на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в одинаковом объеме – 3 900,00 руб. ежегодно.

В 2021 году удельный вес УСНО в объеме налоговых доходов составит – 1 %, объеме налоговых и неналоговых доходов - 0,9 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,23 %.

Поступление УСНО на 2021 год спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетным назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 200,00 тыс.руб. и ожидаемым поступлением за 2020 год на 400,00 тыс.руб.

Единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован на 2021 год в объеме 200,00 тыс.руб. на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 300,00 тыс.руб. ежегодно.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году и в общем объеме доходов города Глазова незначителен.

Поступление налога на 2021 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 100,00 тыс.руб. (на 33,33 %) и ожидаемым поступлением за 2020 год на 468,45 тыс.руб. (на 70,08 %).

Налог на имущество физических лиц спрогнозирован на 2021 год в объеме 29 500,00 тыс.руб. на плановый период 2022 и 2023 годы в объеме 30 000,00 тыс.руб. и 30 500,00 тыс.руб. соответственно. В 2021 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 7,55 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,69 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 1,76 %.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано с увеличением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 2 382,00 тыс.руб. (на 8,78 %) и ожидаемым поступлением на 2 500,00 тыс.руб. (на 9,26 %).

Земельный налог спрогнозирован на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 60 088,00 тыс.руб. ежегодно. В 2021 году удельный вес земельного налога в объеме налоговых доходов составит 15,37 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 13,62 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 3,60 %.

Поступление налога на 2021 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 5 884,00 тыс.руб. (на 8,92 %). В сравнении с ожидаемым поступлением налога за 2020 год спрогнозирован с увеличением на 9 384,09 тыс.руб. (на 18,51 %).

Объем поступлений государственной пошлины спрогнозирован на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 9 809,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2021 году удельный вес государственной пошлины в объеме налоговых поступлений составляет 2,51 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 2,22 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,59 %.

Прогноз налоговых поступлений, основывается на Прогноз СЭР города Глазова, Основные направления бюджетной и налоговой политики города Глазова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также расчеты главных администраторов доходов бюджета города Глазова.

Неналоговые доходы бюджета города Глазова

Поступление неналоговых доходов на 2021 год спрогнозировано с уменьшением по сравнению с бюджетными назначениями 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 2 973,24 тыс.руб. (на 5,61 %), с ожидаемым поступлением за 2020 год на 2 672,00 тыс.руб. (на 5,06 %).

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов составляет: в 2021 году – 3,00 %, в 2022 году – 3,05 %, в 2023 году – 2,77 %.

Данные о неналоговых доходах представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование неналогового дохода	Бюджета на 2020 год (в ред. от 28.10.2020 № 7)	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Проект бюджета		
			2021 год	Плановый период	
				2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6
Всего, в том числе:	53 041,24	52 740,00	50 068,00	47 941,00	47 929,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	39 635,00	40 526,80	39 034,00	39 034,00	39 022,00
- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	24 036,00	23 114,13	24 036,00	24 036,00	24 036,00

<i>и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>					
<i>- 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)</i>	4 000,00	3 610,71	4 000,00	4 000,00	4 000,00
<i>- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	4 500,00	4 064,43	4 866,00	4 866,00	4 866,00
<i>- Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</i>	1 240,00	2 745,30	292,00	292,00	280,00
<i>- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)</i>	5 859,00	6 992,23	5 840,00	5 840,00	5 840,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 404,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
<i>- Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	3 404,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00	1 800,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	220,54	260,00	290,00	290,00	290,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 400,00	5 089,00	6 317,00	4 317,00	4 317,00
<i>- 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</i>	1 000,00	5 056,46	2 400,00	1 000,00	1 000,00
<i>- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов</i>	3 400,00	32,54	3 917,00	3 317,00	3 317,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 295,00	3 969,30	1 500,00	1 500,00	1 500,00
Прочие неналоговые доходы	1 086,70	1 094,90	1 127,00	1 000,00	1 000,00

В составе неналоговых доходов бюджета города Глазова основную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем доходов на 2021 год составляет 39 034,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов составляет 39 034,00 тыс.руб. и 39 022,00 тыс.руб. соответственно.

В 2021 году удельный вес доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 8,85 %, в общем объеме доходов бюджета – 2,33 %.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2021 год поступление планируются с уменьшением на 601,00 тыс.руб. (на 1,52 %) к бюджетным назначениям с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7, к уровню ожидаемого поступления за 2020 год на 1 492,80 тыс.руб. (на 3,68 %).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируется обеспечить:

1. Доходами, получаемыми в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в объеме 24 036,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

2. Доходами, получаемыми в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 4 000,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

3. Доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных им учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 4 866,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

4. Доходами от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами: в 2021 году в объеме 292,00 тыс.руб., в плановом периоде 2022 и 2023 годов в объеме 292,00 тыс.руб. и 280,00 тыс.руб. соответственно.

Согласно информации Управления экономики, развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства Администрации города Глазова поступление части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в объеме 864,00 тыс.руб. за трехлетний период ожидается от МУП «ЖКУ».

5. Прочими поступлениями от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) всего 5 840,00 тыс.руб. ежегодно, в том числе:

платы по договорам найма муниципального жилья в объеме 4 700,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова;

платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в объеме 1 140,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова.

В составе платежей при пользовании природными ресурсами отражены поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021-2023 годы в объеме 1800,00 тыс.руб. ежегодно.

В 2021 году поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется исходя из ожидаемого поступления за 2020 год, со снижением к бюджетным назначениям 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 1 604,00 тыс.руб. (на 47,12 %).

Согласно информации Западно-Уральского межрегионального управления Росприроднадзора, план по сбору платы за негативное воздействие на окружающую

среду Федеральной службой по надзору в сфере природопользования на 2021-2023 годы не утвержден, в связи с чем, прогнозные показатели отсутствуют.

Объем доходов платы за негативное воздействие на окружающую среду, на трехлетний период спрогнозирован Управлением финансов Администрации города Глазова исходя из ожидаемого поступления за 2020 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 290,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует данным главного администратора доходов Администрации города Глазова.

На 2021 год доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы с увеличением в сравнении с бюджетным назначением 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 на 69,46 тыс.руб., с ожидаемым поступлением за 2020 год на 30,00 тыс.руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2021 год в объеме 6 317,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 4 317,00 тыс.руб. ежегодно.

Объем доходов на 2021 год спрогнозирован с увеличением к бюджетным назначениям 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 и ожидаемому исполнению за 2020 год на 1 917,00 тыс.руб. (на 43,57 %) и на 1 228,00 тыс.руб. (на 24,13 %) соответственно.

В состав доходов от продажи материальных и нематериальных активов включены:

- доходы от продажи иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2021 год в размере 2 400,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 1000,00 тыс.руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2021 год в размере 3 917,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 3 317,00 тыс.руб. ежегодно.

На основании информации главного администратора доходов Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на 2021 год в объеме 6317,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 4717,00 тыс.руб. ежегодно.

Поступления в бюджет города Глазова доходов в виде штрафных санкций, возмещения ущерба определены на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 1 500,00 тыс.руб. ежегодно.

Объем штрафных санкций на 2021 год спрогнозирован со снижением к бюджетным назначениям 2020 года с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 и ожидаемому поступлению за 2020 год на 2 795,00 тыс.руб. (на 65,08 %) и на 2 469,30 тыс.руб. (на 62,21 %) соответственно.

Контрольно-счетный орган города Глазова считает обоснованным планируемый объем неналоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня на 2021 год по сравнению с бюджетными назначениями на 2020 год с учетом корректировки от 28.10.2020 № 7 и ожидаемым поступлением прогнозируются со снижением на 586 691,34 тыс.руб. (на 33,23 %).

Объем прогнозируемых поступлений на 2022 - 2023 годы составляет 1 077 809,50 тыс.руб. и 1 218 932,40 тыс.руб. соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в общем объеме доходов составляет: в 2021 году – 70,47 %, в 2022 году – 68,56 %, в 2023 году – 70,44 %.

Данные о безвозмездных поступлениях от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджета на 2020 год (в ред. от 28.10.2020 № 7)	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект бюджета		
			На 2021 год	Плановый период	
				На 2022 год	На 2023 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в т.ч.:	1 765 320,34	1 765 320,34	1 178 629,00	1 077 809,50	1 218 932,40
Дотации бюджетам городских округов	406 661,57	406 661,57	269 014,00	269 014,00	269 014,00
Субсидии бюджетам городских округов	184 877,35	184 877,35	66 751,90	123 535,60	172 867,80
Субвенции бюджетам городских округов	1 061 458,76	1 061 458,76	842 863,10	682 173,40	777 050,60
Иные межбюджетные трансферты	112 322,66	112 322,66	0,00	3 086,50	0,00

Проектом бюджета предусмотрено поступление из бюджета Удмуртской Республики:

1. Субсидии на 2021 год в объеме 66 751,90 тыс.руб., на 2022 год - 123 535,60 тыс.руб., на 2023 год – 172 867,80 тыс.руб., из них на:

оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики: на 2021 год в объеме 9 408,10 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрено;

развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республики: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 47 200,00 тыс.руб., ежегодно;

расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также а детьми с туберкулёзной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 230,40 тыс.руб. и 41,00 тыс.руб., соответственно;

создание виртуальных концертных залов: на 2021 год и 2023 год не предусмотрено, на 2022 год – 3 086,50 тыс.руб.;

мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 900,00 тыс.руб. и 50,00 тыс.руб. соответственно;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей : на 2021 год – 4 114,30 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрено;

создание центров культурного развития в городах с числом жителей до 300 тысяч человек : на 2021 год – 5 000,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов 44 051,60 тыс.руб. и 92 783,60 тыс.руб. соответственно;

поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды: на 2021 год – 48 229,50 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 31 153,60 тыс.руб. и 32 793,20 тыс.руб. соответственно.

2. Субвенции на 2021 год в объеме 842 863,10 тыс.руб., на 2022 год - 682 173,40 тыс.руб., на 2023 год - 777 050,60 тыс.руб., из них на:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего,

среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях: на 2021 год - 359 137,40 тыс.руб., на 2022 год – 280 447,90 тыс.руб., на 2023 год - 323 544,40 тыс.руб.;

выплату денежных средств на содержание детей, находящихся по опекой (попечительством): на 2021 год – 10 242,10 тыс.руб., на 2022 год – 15 791,10 тыс.руб., на 2023 год – 15 791,10 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям – 15 791,10 тыс.руб. ежегодно;

осуществление отдельных государственных полномочий по учету (регистрации) многодетных семей: на 2021 год – 311,50 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 260,90 тыс.руб. и 288,30 тыс.руб. соответственно;

создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав: на 2021 год – 954,90 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 768,40 тыс.руб. и 882,90 тыс.руб. соответственно;

осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела: на 2021 год – 1 808,20 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 2025,70 тыс.руб. и 2 240,60 тыс.руб. соответственно;

социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи на 2021 год – 2 798,60 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 3 814,40 тыс.руб. ежегодно;

организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей: на 2021 год – 133,90 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 110,10 тыс.руб. и 126,20 тыс.руб. соответственно;

организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних: на 2021 год – 2 953,50 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 2 395,90 тыс.руб. и 3 065,40 тыс.руб. соответственно;

осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 30 июня 2014 года № 40-РЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю и внесении изменений в статью 35 Закона Удмуртской Республики «Об установлении административной ответственности за отдельные виды правонарушений»: на 2021 год – 630,40 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 593,50 тыс.руб. и 682,40 тыс.руб. соответственно;

компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования: на 2021 год – 7 024,40 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 9 366,00 тыс.руб. ежегодно;

предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений - 1 362,90 тыс.руб. ежегодно;

государственную регистрацию актов гражданского состояния: на 2021 год - 4 026,50 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 4 040,80 тыс.руб. и 4 060,80 тыс.руб. соответственно;

выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 910,40 тыс.руб. ежегодно;

создание и организацию деятельности административных комиссий: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 40,50 тыс.руб. ежегодно;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях: на 2021 год – 417 622,60 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 323 711,50 тыс.руб. и 373 826,20 тыс.руб. соответственно;

осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемые в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 1 695,40 тыс.руб. ежегодно;

обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», за исключением расходов на осуществление деятельности специалистов: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 859,80 тыс.руб. ежегодно;

выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 126,00 тыс.руб. и 171,00 тыс.руб. соответственно;

предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению, горячему водоснабжению, холодному водоснабжению и водоотведению в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги: на 2021 год – 16 889,50 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 17 317,00 тыс.руб. и 18 009,70 тыс.руб. соответственно;

осуществление отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев: на 2021 год не предусмотрено, на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 211,80 тыс.руб. ежегодно;

финансовое обеспечение государственных полномочий по составлению (изменению и дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Удмуртской Республике: на 2021 год – 37,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 230,00 тыс.руб. и 7,00 тыс.руб. соответственно;

предоставление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республик, реализующих образовательную программу дошкольного образования: на 2021 год – 222,20 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 296,30 тыс.руб. ежегодно.

В целом объем прогнозируемых безвозмездных поступлений из бюджетов другого уровня в Проекте бюджета соответствует объему безвозмездных поступлений, прогнозируемому к распределению проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Поступление от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями спрогнозировано на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 52 800,00 тыс.руб. ежегодно.

Удельный вес безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в общем объеме доходов составляет: в 2021 году – 3,15 %, в 2022 году – 3,36 %, в 2023 году – 3,05 %.

Данные о прочих безвозмездных поступлениях представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Бюджета на 2020 год (в ред.	Оценка ожидаемого исполнения за 2020 год	Проект бюджета		
			На 2021 год	Плановый период	
				На 2022 год	На 2023 год
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО, в т.ч.:	67 050,25	67 050,25	52 800,00	52 800,00	52 800,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов городских округов	67 047,23	67 047,23	52 800,00	52 800,00	52 800,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов городских округов	3,02	3,02	0,00	0,00	0,00

Объем вышеуказанных безвозмездных поступлений спрогнозирован на софинансирование части расходов по созданию и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения, в соответствии с концессионным соглашением № АБ-434/135 от 20.05.2019 года.

5. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ В ПРОГРАММНОМ ФОРМАТЕ

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов Проекта бюджета остается сохранение программного принципа формирования расходов.

Расходы бюджета на 2021 год и финансовое обеспечение реализации 14 муниципальных программ прогнозируются в объеме 1 696 338,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 1 597 352,50 тыс.руб. и 1 752 824,40 тыс.руб. соответственно.

Информация о расходах в программном формате представлена в таблице:

(тыс.руб.)

Код	Наименование муниципальной программы	2021 год	Плановый период	
			2022 год	2023 год
1	2	3	4	5
	Всего, в том числе:	1 696 338,00	1 597 352,50	1 752 824,40
01	«Развитие образования и воспитание»	1 133 227,90	966 304,10	1 056 208,20
02	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	48 456,00	48 456,00	48 456,00
03	«Развитие культуры»	169 106,40	208 161,50	256 898,30
04	«Социальная поддержка населения»	30 358,30	33 752,60	33 797,60
05	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 381,00	3 381,00	3 381,00
06	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 056,20	4 056,20	4 056,20
07	«Профилактика правонарушений»	160,00	160,00	160,00
08	«Муниципальное хозяйство»	123 843,26	160 009,73	152 904,13
09	«Муниципальное управление»	87 132,56	88 968,26	90 337,91
10	«Управление муниципальными финансами»	36 308,79	41 043,89	61 909,74
11	«Реализация молодежной политики»	11 390,92	11 390,92	11 390,92
12	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018- 2023 годы»	48 716,67	31 468,30	33 124,40
13	«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
14	«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00

Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» реализуется в рамках национального проекта «Образование» и региональных проектов «Современная школа», «Успех каждого ребенка», «Поддержка семей имеющих детей», «Цифровая образовательная среда», «Учитель будущего».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Развитие образования и воспитание» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	1 357 612,00	1 347 884,00	1 401 800,00
Проект бюджета	1 133 227,90	966 304,10	1 056 208,20
Отклонение	224 384,10	381 579,90	345 591,80

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 4 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	76 018,28	79 135,98	76 018,28
Администрация города Глазова	12 332,00	12 332,00	12 332,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	11 710,52	11 710,52	11 710,52
Управление образования Администрации города Глазова	1 033 167,10	863 125,60	956 147,39

Муниципальной программой «Развитие образования и воспитание», утвержденной постановлением Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/6 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» на 2020-2024 годы» предусмотрено реализация 5 подпрограмм:

Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования»;

Подпрограмма 2 «Создание условий для реализации муниципальной программы»;

Подпрограмма 3 «Развитие общего образования»;

Подпрограмма 4 «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»;

Подпрограмма 5 «Создание условий для реализации муниципальной программы».

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» Проектом бюджета предусмотрены в рамках 4х подпрограмм:

1.Подпрограмма 1 «Развитие дошкольного образования»;

2.Подпрограмма 3 «Развитие общего образования»;

3.Подпрограмма 4 «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»;

4.Подпрограмма 5 «Создание условий для реализации муниципальной программы».

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения не прогнозирования бюджетных обязательств по подпрограмме 2 «Создание условий для реализации муниципальной программы» муниципальной программы «Развитие образования и воспитание».

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 1 133 227,90 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг дошкольными образовательными учреждениями в объеме 489 628,86 тыс.руб.;

медицинский осмотр сотрудников муниципальных учреждений – 3 153,00 тыс.руб.;

уплату налога на имущество – 87,00 тыс.руб.;

уплату земельного налога – 17 292,37 тыс.руб.;

содержание зданий учреждений дошкольного образования – 1 628,00 тыс.руб.;

выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 7 024,40 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 222,20 тыс.руб.;

присмотр и уход за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 8,75 тыс.руб.;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг в сфере общего образования – 396 308,09 тыс.руб.;

организацию и проведение общегородских мероприятий – 1 858,03 тыс.руб.;

расходы на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова (питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца) – 689,00 тыс.руб.;

предоставление субсидий МАУ «Здоровое питание» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 12 168,00 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (питание) – 11 997,10 тыс.руб.;

предоставление АНО «Лингвистический центр» на обеспечение сертификатов персонифицированного финансирования дополнительного образования – 14 842,80 тыс.руб.;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере дополнительного образования – 144 239,63 тыс.руб.;

организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи города Глазова – 613,00 тыс.руб.;

обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации города Глазова» - 24 252,37 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «ИМЦ» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 7 215,30 тыс.руб.

Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» реализуется в рамках национального проекта «Демография» и регионального проекта «Спорт – норма жизни».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Создание условий для развития физической культуры и спорта» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	46 375,24	51 169,47	53 123,35
Проект бюджета	48 456,00	48 456,00	48 456,00
Отклонение	2 080,76	2 713,47	4 667,35

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 48 456,00 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидии МАУ СКК «Прогресс» на уплату земельного налога в объеме 2 903,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МАУ «СКК Прогресс» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 45 051,00 тыс.руб.;

организацию и проведение муниципальных официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий - 501,00 тыс.руб.;

мероприятия по внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» - 1,00 тыс.руб.

Муниципальная программа «Развитие культуры» реализуется в рамках национального проекта «Культура» и региональных проектов «Обеспечение качественного нового уровня развития инфраструктуры культуры» «Культурная среда», «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» «Творческие люди», «Цифровизация услуг и формирование информационного пространства в сфере культуры» «Цифровая культура».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Развитие культуры» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	173 155,07	173 155,07	180 081,27
Проект бюджета	169 106,40	208 161,50	256 898,30
Отклонение	4 048,67	35 006,43	76 817,03

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	164 105,40	164 105,40	164 105,40
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	5 001,00	44 056,10	92 792,90

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 169 106,40 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям с целью выполнения муниципального задания и уплаты земельного налога на общую сумму 123 967,90 тыс.руб., в том числе: МБУК «ЦБС г.Глазова» - 31 211,00 тыс.руб., МБУК КЦ «Россия» - 50 106,66 тыс.руб., МБУК «ГКМ» - 22 480,90 тыс.руб., МБУК «Глазовский драматический театр «Парафраз» - 20 169,34 тыс.руб.;

реализацию федерального проекта «Культурная среда» - 5 001,00 тыс.руб.;

организацию и проведение общегородских мероприятий – 623,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг – 11 074,39 тыс.руб.;

предоставление субсидии МБУ «ЦМиТО УКСиМП» на выполнение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг и уплату земельного налога – 28 440,11 тыс.руб.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Социальная поддержка населения» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	33 542,04	33 576,64	34 919,71
Проект бюджета	30 358,30	33 752,60	33 797,60
Отклонение	3 183,74	175,96	1 122,11

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	45,00	45,00	45,00
Администрация города Глазова	24 013,30	26 547,80	26 592,80
Управление ЖКХ Администрации города Глазова	6 300,00	7 159,80	7 159,80

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 30 358,30 тыс.руб., в том числе на:

социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 2 798,60 тыс.руб.;

выплату денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 10 242,10 тыс.руб.;

выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 910,40 тыс.руб.;

организацию и проведение общегородских мероприятий – 45,00 тыс.руб.;

мероприятий по обеспечению врачебными кадрами учреждений города Глазова – 3 024,00 тыс.руб.;

организацию и проведение мероприятий в области социальной политики – 30,00 тыс.руб.;

компенсацию денежных средств в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 26.10.2016 № 178 «Об установлении меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан» транспортным предприятиям города за проезд неработающих пенсионеров, достигших пенсионного возраста не имеющих льгот на проезд в городском транспорте, в соответствии с федеральным и региональным законодательством - 2 500,00 тыс.руб.;

ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умерших Почетных граждан города Глазова – 1 489,00 тыс.руб.;

предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд) – 3 800,00 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 156,30 тыс.руб.;

предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений – 1 362,90 тыс.руб.

Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» реализуется в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной инициативы», а также региональных проектов «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, в т.ч. к льготному финансированию», «Акселерация субъектов МСП», «Популяризация предпринимательства».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Создание условий для устойчивого экономического развития» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	491,00	491,00	491,04
Проект бюджета	3 381,00	3 381,00	3 381,00
Отклонение	2 890,00	2 890,00	2 889,96

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 3 381,00 тыс.руб., в том числе на:

общегородские мероприятия – 1,00 тыс.руб.;

мероприятия по оценке недвижимости, признания прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности – 380,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса» в объеме 3000,00 тыс.руб.

Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	4 374,70	4 374,70	4 954,50
Проект бюджета	4 056,20	4 056,20	4 056,20
Отклонение	318,50	318,50	898,30

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 4 056,20 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидии МБУ «ЦДИиОБ» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг – 3 706,20 тыс.руб.;

мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера на территории города Глазова – 350,00 тыс.руб.

Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Профилактика правонарушений» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	160,00	160,00	176,40
Проект бюджета	160,00	160,00	160,00
Отклонение	0,00	0,00	16,40

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 160,00 тыс.руб., в том числе на:

мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности – 10,00 тыс.руб.;

предоставление субсидии ГОО «Добровольная народная дружина «Оперативный отряд содействия милиции города Глазова»» с целью профилактики правонарушений на улицах и в других общественных местах – 150,00 тыс.руб.

Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Муниципальной хозяйство» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	123 843,26	160 009,73	152 904,13
Проект бюджета	123 843,26	160 009,73	152 904,13
Отклонение	0,00	0,00	0,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению ЖКХ Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 123 843,26 тыс.руб., в том числе на:

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» - 4 300,00 тыс.руб.;

установку индивидуальных и общих (для коммунальных квартир) приборов учета используемой воды, электрической энергии в жилом фонде, находящимся в собственности МО «Город Глазов» - 50,00 тыс.руб.;

предоставление мер дополнительной социальной поддержки граждан по оплате коммунальных услуг в виде уменьшения размера платы за коммунальные услуги по отоплению и горячему водоснабжению (в отсутствии централизованного горячего водоснабжения) в связи с ограничением роста платы граждан за коммунальные услуги – 16 889,50 тыс.руб.;

мероприятия в области коммунального хозяйства (обслуживание газопровода) – 181,00 тыс.руб.;

на оказание государственной поддержки моногородам (объекты энергетической и (или) инженерной инфраструктуры муниципальных образований) – 2 458,08 тыс.руб.;

капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера МО «Город Глазов» (концессионное соглашение в отношении объектов центральных систем холодного водоснабжения и водоотведения МО «Город Глазов») – 52 800,00 тыс.руб.;

предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг – 1 479,63 тыс.руб.;

мероприятия по благоустройству города (уличное освещение, содержание наружных сетей освещения, прочие мероприятия) – 27 966,00 тыс.руб.;

мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных – 100,00 тыс.руб.;

содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального образования и искусственных сооружений на них – 17 619,05 тыс.руб.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета, Администрацией города Глазова представлен проект постановления «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство». Проектом паспорта муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» на 2021 - 2025 годы предусмотрена реализация 6 подпрограмм:

Подпрограмма 1 «Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)»;

Подпрограмма 2 «Содержание и развитие жилищного хозяйства»;

Подпрограмма 3 «Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»;

Подпрограмма 4 «Благоустройство и охрана окружающей среды»;

Подпрограмма 5 «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания»;

Программа 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения не прогнозирования бюджетных обязательств по подпрограмме 6 «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».

В нарушение пункта 3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 29.01.2020 № 7/3), не позднее одного месяца до дня внесения Проекта бюджета в Глазовскую городскую Думу, по состоянию на 15.10.2020 года, не утверждена муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» на 2021-2025 годы.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе проект постановления «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» на 2021 – 2025 годы» не представлен одновременно с Проектом бюджета в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета 25 ноября 2020 года проект постановления Администрации города Глазова «Об утверждении муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» на 2021-2025 годы представлен в Контрольно-счетный орган города Глазова.

Муниципальная программа «Муниципальное управление» реализуется в рамках национального проекта «Цифровая экономика».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Муниципальное управление» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	100 075,50	96 874,30	100 749,28
Проект бюджета	87 132,56	88 968,26	90 337,91
Отклонение	12 942,94	7 906,04	10 411,37

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	82 606,71	84 430,12	85 794,85
Управление ЖКХ Администрации города Глазова	4 525,86	4 538,14	4 543,06

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 87 132,56 тыс.руб., в том числе на:

оплату труда муниципальных органов (Администрация города Глазова) Глазова – 51 946,70 тыс.руб.;

на иные выплаты персоналу муниципальных органов (Администрации города Глазова), за исключением фонда оплаты труда – 147,60 тыс.руб.;

на осуществление закупки товаров, работ, услуг – 2 349,00 тыс.руб.;

на закупку энергетических ресурсов – 2 212,00 тыс.руб.;

на уплату прочих налогов, иных платежей – 67,30 тыс.руб.;

на уплату земельного налога – 163,00 тыс.руб.;

на расходы по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 084,90 тыс.руб.;

на расходы по организации учета (регистрации) многодетных семей – 20,00 тыс.руб.;

на реализацию установленных функций (полномочий) Главы города Глазова – 2 878,90 тыс.руб.;

на организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 133,90 тыс.руб.;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних - 2 953,50 тыс.руб.;

на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республикой по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю - 630,40 тыс.руб.;

на организацию учета (регистрацию) многодетных семей – 311,50 тыс.руб.;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 37,00 тыс.руб.;

на организацию и проведение общегородских мероприятий – 121,50 тыс.руб.;

на официальное опубликование муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей МО «Город Глазов» информации о социально-экономическом развитии муниципального образования и иной официальной информации – 1 770,00 тыс.руб.;

на мероприятия по оказанию содействия отделу Военного комиссариата Удмуртской Республики по городу Глазову в его мобилизационной работе – 10,00 тыс.руб.;

на предоставление субсидий МБУ «ЦДИ и ОД» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг – 5 125,80 тыс.руб.;

на предоставление субсидий МБУ «СЭиР» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг - 4 525,86 тыс.руб.;

на развитие муниципальной службы – 50,00 тыс.руб.;

на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности – 2 720,00 тыс.руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела – 1 808,20 тыс.руб.;

на организацию и осуществление деятельности в области архивного дела МО «Город Глазов» (городские полномочия) – 2 039,00 тыс.руб.;

на обеспечение деятельности управления ЗАГС Администрации города Глазова – 4 026,50 тыс.руб.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	52 520,00	72 990,00	80 652,00
Проект бюджета	36 308,79	41 043,89	61 909,74
Отклонение	16 211,21	31 946,11	18 742,26

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Администрация города Глазова	7 897,79	7 923,89	7 949,74
Управление финансов Администрации города Глазова	28 411,00	33 120,00	53 960,00

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 36 308,79, в том числе на:

обслуживание муниципального долга МО «Город Глазов» - 15 107,00 тыс.руб.;

резервирование бюджетных средств – 13 304,00 тыс.руб.;

расходы по оплате труда (Управление финансов Администрации города Глазова) - 7 689,40 тыс.руб.;

иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда ((Управление финансов Администрации города Глазова) – 6,39 тыс.руб.;

покупку товаров, работ, услуг – 197,00 тыс.руб.;

профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников Управления финансов Администрации города Глазова – 5,00 тыс.руб.

Муниципальная программа «Реализация молодежной политики» реализуется в рамках национального проекта «Образование» и регионального проекта «Социальная активность».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Реализация молодежной политики» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	10 528,06	10 528,06	10 949,19
Проект бюджета	11 390,92	11 390,92	11 390,92
Отклонение	862,86	862,86	441,73

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	11 170,92	11 170,92	11 170,92
Управление образования Администрации города Глазова	220,00	220,00	220,00

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 11 390,92 тыс.руб., в том числе на:

предоставление субсидий МБУ «МЦ» на выполнение муниципального задания в сфере оказания муниципальных услуг и уплату земельного налога – 10 590,92 тыс.руб.;

организацию и проведение культурно-массовых мероприятий в сфере молодежной политики – 280,00 тыс.руб.;

трудоустройство подростков и молодежи – 514,80 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи – 5,20 тыс.руб.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» реализуется в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» и регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	36 095,10	37 535,40	33 124,40
Проект бюджета	48 716,67	31 468,30	33 124,40
Отклонение	12 621,57	6 067,10	0,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению ЖКХ Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 48 716,67 тыс.руб. на благоустройство общественных территорий в рамках реализации мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Управление ЖКХ Администрации города Глазова, в нарушение пункта 3.8. раздела 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 29.01.2020 № 7/3 в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» своевременного не внесены изменения в части периода реализации на 2023 год.

В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы» не представлен одновременно с Проектом бюджета в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы.

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета 25 ноября 2020 года проект постановления Администрации города Глазова «О внесении изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2023 годы» представлен в Контрольно-счетный орган города Глазова.

Муниципальная программа «Профилактика терроризма»

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Профилактика терроризма» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	100,00	100,00	25 262,00
Проект бюджета	100,00	100,00	100,00
Отклонение	0,00	0,00	25 162,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы в разрезе 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы в разрезе ГРБС представлены в таблице:

(тыс.руб.)

ГРБС	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	20,00	20,00	20,00
Управление образования Администрации города Глазова	80,00	80,00	80,00

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс. руб. на проведение информационно-пропагандистских мероприятий по противодействию идеологии терроризма.

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

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому

потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» установлено:

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Паспорт муниципальной программы	100,00	100,00	104,00
Проект бюджета	100,00	100,00	100,00
Отклонение	0,00	0,00	4,00

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы запланированы по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова.

3. На 2021 год в целях финансового обеспечения мероприятий муниципальной программы Проектом бюджета предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс.руб. на мероприятия по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи.

6. АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ ПО НЕПРОГРАММНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2021 год в объеме 16 168,00 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 16 117,00 тыс.руб. ежегодно.

В общем объеме расходов на 2021 - 2023 годы, бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,9% ежегодно.

Структуру непрограммных расходов в 2021 году составят расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2021 году будут исполнять 4 ГРБС:

1. Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» в объеме 5 433,00 тыс.руб., в том числе:

на реализацию установленных полномочий (функций) аппарата Глазовской городской Думы - 4 755,00 тыс.руб. (ФОТ с начислением, текущие расходы);

на реализацию установленных полномочий (функций) депутатов представительного органа местного самоуправления - 678,00 тыс.руб.

2. Контрольно-счетный орган города Глазова в объеме 1 598,00 тыс.руб., на реализацию установленных полномочий (функций) (ФОТ с начислением, текущие расходы).

3. Администрация города Глазова в объеме 801,00 тыс.руб., в том числе:

формирование резервного фонда Администрации города Глазова – 200,00 тыс.руб.;

представительские расходы Администрации города Глазова – 200,00 тыс.руб.;

закупку энергетических ресурсов и прочую закупку товаров, работ и услуг Администрацией города Глазова – 200,00 тыс.руб.;

поощрение председателей уличных комитетов – 200,00 тыс.руб.;

уплату иных платежей Администрацией города Глазова – 1,00 тыс.руб.

4. Управление ЖКХ Администрации города Глазова в объеме 8 336,00 тыс.руб., в том числе:

уплату имущественных налогов Управлением ЖКХ Администрации города Глазова – 111,00 тыс.руб.;

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности муниципального образования «Город Глазов» - 175,00 тыс.руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «УКС города Глазова» - 8 050,00 тыс.руб.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетный орган города Глазова предлагает при рассмотрении проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» учесть предложения, рекомендации, замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова