



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы
«О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 17.12.2021
№ 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и
2024 годов»

«26» апреля 2022 года

№ 01- 22/01

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 17.12.2021 № 150 «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города на 2022 год:

доходную часть бюджета увеличить на 353 499,64 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 381 363,76 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2022 год увеличить на 27 864,12 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 01 января 2023 года остается неизменным в сумме 375 558,40 тыс.руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов предлагается:

доходную часть бюджета на 2023 год увеличить на 46 912,62 тыс.руб., на 2024 год на 49 324,82 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2023 год увеличить на 46 912,62 тыс.руб., на 2024 год на 49 324,82 тыс. руб.;

дефицит бюджета на 2023 год и 2024 год без изменений в объеме 48 500,00 тыс.руб. и 52 100,00 тыс. руб. соответственно.

С учетом вносимых изменений по отдельным направлениям расходов, объем бюджетных ассигнований, направленных на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова на 2022 год планируется увеличить на 6 750,50

тыс.руб., на 2023 год на 2,27 тыс. руб. и на 2024 год на 1,81 тыс. руб.

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

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

необходимостью увеличения расходов на обслуживание муниципального долга;

необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в текущем году;

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

необходимостью финансирования социально-экономических мероприятий (согласно Плану совместного финансирования дополнительных социально-экономических мероприятий в городе Глазове на 2022 год между бюджетом Удмуртской Республики и АО «ТВЭЛ»/АО «ЧМЗ»);

необходимостью заключения муниципальных контрактов на 2022 год;

необходимостью финансирования в текущем году просроченной кредиторской задолженности за 2021 год в сфере благоустройства и содержания автомобильных дорог.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2022 год в объеме 353 499,64 тыс.руб., в том числе:

1. Дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 514,58 тыс.руб.

2. Субсидий бюджетам городских округов в сумме 18 120,72 тыс. руб., из них:

- на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек – 3 089,30 тыс. руб.;

- на создание виртуальных концертных залов - 2 500,00 тыс. руб.;

- на государственную поддержку отрасли культуры (обеспечение детских музыкальных, художественных, хореографических школ, школ-искусств необходимыми инструментами на 2022 год) – 8 000,00 тыс. руб.;

- на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек) – 375,79 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 155,63 тыс. руб.

3. Межбюджетных трансфертов в сумме 83 212,80 тыс. руб., из них:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций – 43 990,40 тыс.руб.;

- на организацию отдельных мероприятий по обеспечению безопасности муниципальных образовательных организаций – 39 222,40 тыс. руб.

4. Доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений – 200,00 тыс. руб.

5. Доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов – 50,00 тыс. руб.

6. Доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов - 10 700,00 тыс. руб.

7. Поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в сумме 102,00 тыс. руб.

8. Прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов – 240 600,00 тыс.руб.

Управлением финансов Администрации города Глазова в пояснительной записке к проекту Решения источник прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов не указан, в связи с чем, провести анализ достоверности увеличения доходной и расходной части бюджета города на 240 600,00 тыс.руб. Контрольно-счетным органом города Глазова не представляется возможным.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 46 912,62 тыс. руб. и 49 324,82 тыс. руб. соответственно, из них:

1. Субсидий бюджетам городских округов на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек: на 2023 год - 3 096,60 тыс. руб., на 2024 год – 3 062,90 тыс. руб.

2. Межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных организаций: на 2023 год - 43 816,00 тыс. руб., на 2024 год 46 261,90 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150			
Налоговые и неналоговые доходы	523 280,00	551 224,00	572 381,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 365 221,60	1 431 687,80	1 390 080,10
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>143 433,40</i>	<i>181 894,20</i>	<i>93 528,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>885 232,20</i>	<i>927 979,60</i>	<i>974 738,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	-	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>67 542,00</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	10 950,00	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	342 549,64	46 912,62	49 324,82
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>514,58</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>15 620,26</i>	<i>3 096,62</i>	<i>3 062,92</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	-	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>85 712,80</i>	<i>43 816,00</i>	<i>46 261,90</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>240 702,00</i>	-	-
проект Решения о бюджете			
Налоговые и неналоговые доходы	534 230,00	551 224,00	572 381,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 707 771,24	1 478 600,42	1 439 404,92
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>269 528,58</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>159 053,66</i>	<i>184 990,82</i>	<i>96 590,92</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>885 232,20</i>	<i>927 979,60</i>	<i>974 738,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>85 712,80</i>	<i>43 816,00</i>	<i>46 261,90</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>308 244,00</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетных обязательств города Глазова сохраняется высокая доля (77%, 83%, 83% соответственно) расходов по отраслям социально-культурной сферы.

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150			
Расходы бюджета, в том числе:	1 936 501,60	2 031 411,80	2 014 561,10
<i>Общегосударственные вопросы</i>	168 065,30	115 241,30	109 461,30
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	4 259,00	4 350,00	4 509,00
<i>Национальная экономика</i>	24 821,00	23 140,20	14 401,50
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	146 745,01	149 384,33	142 122,35
<i>Образование</i>	1 276 722,60	1 338 501,33	1 401 308,07
<i>Культура, кинематография</i>	199 199,21	255 583,36	169 344,20
<i>Социальная политика</i>	31 456,48	31 524,28	31 520,68
<i>Физическая культура и спорт</i>	58 733,00	62 633,00	66 533,00
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	26 500,00	28 000,00	28 000,00
<i>Условно утвержденные расходы</i>		23 054,00	47 361,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	381 363,76	46 912,62	49 324,82
<i>Общегосударственные вопросы</i>	5 655,74	-	-
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	8 697,94	-	-
<i>Национальная экономика</i>	74 059,90	-	-
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	62 169,36	0,02	0,02
<i>Образование</i>	154 113,80	43 815,67	46 261,57
<i>Культура, кинематография</i>	71 818,48	3 096,60	3 062,90
<i>Социальная политика</i>	4 197,94	0,33	0,33
<i>Физическая культура и спорт</i>	136,03	-	-
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	514,58	-	-
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-
проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 317 865,36	2 078 324,42	2 063 885,92
<i>Общегосударственные вопросы</i>	173 721,04	115 241,30	109 461,30
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	12 956,94	4 350,00	4 509,00
<i>Национальная экономика</i>	98 880,90	23 140,20	14 401,50
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	208 914,37	149 384,35	142 122,37
<i>Образование</i>	1 430 836,40	1 382 317,00	1 447 569,64
<i>Культура, кинематография</i>	271 017,69	258 679,96	172 407,10
<i>Социальная политика</i>	35 654,42	31 524,61	31 521,01
<i>Физическая культура и спорт</i>	58 869,03	62 633,00	66 533,00
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	27 014,58	28 000,00	28 000,00
<i>Условно утвержденные расходы</i>		23 054,00	47 361,00

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2022 год планируется к увеличению в объеме 381 363,76 тыс.руб. В расходной части бюджета предлагается отразить переходящие остатки дотаций, имеющих целевое назначение и неиспользованных в полном объеме на 01.01.2022 года, в объеме 24 935,17 тыс. руб.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 5 769,09 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 4 251,33 тыс.руб. предусмотрено:

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2022 года в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по объекту «Проведение 1 этапа работ по реализации проекта реновации старой жилой застройки города Глазова (подготовительные мероприятия)» - 3 294,00 тыс. руб.;

переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2022г – 666,15 тыс. руб.

расходы на исполнение судебных решений – 291,18 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 12 342,64 тыс.руб. предусмотрено:

переходящий остаток дотации, неиспользованный на 01.01.2022 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по

объекту «Ремонт здания Администрации (объект культурного наследия)» - 1 930,00 тыс. руб.;

расходы на исполнение судебных решений – 300,00 тыс. руб.;

субсидия МБУ «Служба эксплуатации и ремонта» (на погашение просроченной кредиторской задолженности) - 112,64 тыс. руб.;

на ремонт здания Администрации (объект культурного наследия) в объеме 10 000,00 тыс. руб.;

г) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на организацию и проведение событийных мероприятий по календарю «Глазов фестивальный» в объеме 2 000,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 12 824,88 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 8 697,94 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 8 697,94 тыс. руб. для предоставления субсидии МБОУ «ЦДИиОБ» (на погашение просроченной кредиторской задолженности).

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в сумме 15,00 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов» в связи с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств;

б) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности в муниципальном образовании «Город Глазов» в объеме 15,00 тыс. руб.

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 70 059,90 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 2 000,00 тыс. руб. для предоставления субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды».

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, Порядком предоставления субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития», утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 08.06.2021 № 11/20, в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова Управлением финансов Администрации города Глазова представлены документы, обосновывающие предоставление субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» в объеме 2 000,00 тыс. руб. на осуществление уставной деятельности, а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» в форме имущественного взноса на осуществление ею уставной деятельности в целях реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития»;

2) направления расходования субсидии, предоставляемой в целях реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития» (с пояснениями к направлениям расходования субсидии);

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 68 059,90 тыс. руб. предусмотрено:

переходящий остаток дотации, неиспользованный на 01.01.2022 год в рамках реализации мероприятий «Добавь городу красок» - 160,20 тыс. руб.;

на прочистку и устройство ливневой канализации города – 5 200,00 тыс. руб.;

на реализацию проекта «Глазов пешеходный «Прошагай город» (автобусные остановки (10 шт.), пешеходные переходы (мероприятия в области безопасности дорожного движения и создания безбарьерной среды для маломобильных граждан) – 10 000,00 тыс. руб.;

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

на разработку новой транспортной схемы (схема маршрутов автобусных перевозок) – 2 000,00 тыс. руб.;

на установку ограждений на перекрестках автомобильных дорог – 1 000,00 тыс. руб.;

на ремонт путепровода (МКУ «УКС») – 1 000,00 тыс. руб.;

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них (МК на июль-декабрь 2022 года) – 10 700,00 тыс. руб.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 66 119,36 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 28 000,00 тыс.руб. предусмотрено:

на проект «Малые города и исторические поселения», проект «Туристический код центра города» (ПИР) – 15 000,00 тыс. руб.;

на мероприятия в рамках переселения граждан из аварийного дома по ул. Куйбышева, 48 – 13 000,00 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 38 119,36 тыс. руб. предусмотрено:

на валку, декоративную и санитарную обрезку деревьев и кустарников, озеленение, на ликвидацию борщевика – 2 000,00 тыс. руб.;

на реализацию проекта «Добавь городу красок» - 1000,00 тыс. руб.;

на содержание и ремонт общественных пространств – 5 500,00 тыс. руб.;

на ликвидацию свалок на земельных участках – 3 000,00 тыс. руб.;

на ремонт муниципального жилого фонда (ул. Сибирская - ремонт, ул. Циалковского - ПИР) – 14 200,00 тыс. руб.;

на проведение ремонта муниципальных квартир для предоставления врачам – 2 500,00 тыс. руб.;

подземный переход у здания Администрации (ПИР, ремонт) – 2 935,00 тыс. руб.;

на ремонт асфальтового покрытия на территории детских садов (проект «Территория детства») – 6 500,00 тыс. руб.;

на приобретение и установку хоккейной коробки по адресу: пер. Средний, д. 2 – 484,52 тыс. руб.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 154 126,56 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 15 115,99 тыс.руб. предусмотрено:

на ремонт МБУ ДО ДШИ № 3 «Глазовчанка» - 2 000,00 тыс. руб.;

на поддержку детского творчества – 2 000,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (погашение просроченной кредиторской задолженности) – 615,99 тыс.руб.;

на создание виртуальных концертных залов - 2 500,00 тыс. руб.;

на государственную поддержку отрасли культуры (обеспечение детских музыкальных, художественных, хореографических школ, школ-искусств необходимыми инструментами на 2022 год) – 8 000,00 тыс. руб.;

б) Администрации города Глазова на поощрение учащихся образовательных учреждений основного и дополнительного образования и студентов средних и высших учебных заведений в объеме 102,00 тыс. руб.;

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова

в объеме 11 835,80 тыс. руб. переходящий остаток дотации, неиспользованный по состоянию на 01.01.2022 год в рамках Плана совместного финансирования социально-экономических мероприятий в г.Глазове по объекту «Поддержка детского спорта, молодежного, культурного и технического творчества»;

г) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 127 072,77 тыс. руб. предусмотрено:

переходящий остаток дотации, неиспользованный на 01.01.2022 год (На реализацию энергоэффективных мероприятий (замена окон в образовательных организациях)) – 5 470,00 тыс. руб.;

переходящий остаток дотации, неиспользованный на 01.01.2022 год (Мероприятия в рамках реализации ПП РФ от 02.08.2019г. № 1006 «Об утверждении требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения РФ и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения РФ, и формы паспорта безопасности этих объектов (территорий)») – 1 579,01 тыс. руб.;

расходы за счет доходов 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), и от доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов – 250,00 тыс. руб.;

на ремонт МБОУ «СОШ № 9» - 13 715,00 тыс. руб.;

на ремонт МБОУ ДО «Станция юных техников» (ПИР) – 10 950,00 тыс. руб.;

на благоустройство территории МБДОУ д/с № 29 – 1 000,00 тыс. руб.;

на ремонт столовой, спортивного зала (МБОУ «СОШ № 1», МБОУ «СОШ № 11») – 1 700,00 тыс. руб.;

на ремонт стадиона МБОУ СОШ № 2 (ПИР) – 1 500,00 тыс.руб.;

на поддержку детского творчества – 5 500,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (погашение просроченной кредиторской задолженности) – 1 254,29 тыс.руб.;

на приобретение и обустройство военизированной полосы препятствий – 422,48 тыс. руб.;

на приобретение и установку оборудования для мастерской творчества детей района левобережья – 184,79 тыс. руб.;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций – 43 990,40 тыс. руб.;

на организацию отдельных мероприятий по обеспечению безопасности муниципальных образовательных организаций – 39 222,40 тыс. руб.;

на дополнительное профессиональное образование по профилю педагогической деятельности – 334,40 тыс. руб.

б. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 71 818,48 тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 69 223,93 тыс.руб. предусмотрено:

на ремонт МБУК КЦ «Россия» – 54 400,00 тыс. руб.;

на благоустройство территории ПКиО им. М. Горького – 8 000,00 тыс. руб.;

на подготовительный этап к участию в нацпроекте «Культура» - создание модельной библиотеки (ПНБ им.В.Г.Короленко (ул. Калинина, 4а)) – 3 000,00 тыс. руб.;

на предоставление субсидии бюджетным учреждениям на иные цели (погашение просроченной кредиторской задолженности) – 358,84 тыс.руб.;

на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек – 3 089,30 тыс. руб.

на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части

комплектования книжных фондов библиотек) – 375,79 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 2 594,55 тыс. руб. на создание центров культурного развития в городах, с числом жителей до 300 тысяч человек (за счет средств бюджета Удмуртской Республики сверх установленного уровня софинансирования).

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова в объеме 4 155,63 тыс.руб. на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 102,22 тыс.руб. на предоставление субсидии МАУ СКК «Прогресс» на иные цели (погашение просроченной кредиторской задолженности).

9. По разделу «Обслуживание муниципального долга» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 514,58 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга.

На плановый период 2023-2024 годы предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований в объеме 46 912,60 тыс. руб. и 49 324,80 тыс. руб. соответственно:

- по разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова год на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек в объеме 3 096,60 тыс. руб. и 3 062,90 тыс. руб. соответственно.

- по разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных организаций в объеме 43 816,00 тыс. руб. и 46 261,90 тыс. руб. соответственно.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год запланированы с увеличением на 380 720,57 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено увеличение расходов бюджета на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в объеме 46 912,62 тыс. руб. и 49 324,82 тыс. руб. соответственно.

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

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150			
«Развитие образования и воспитание»	1 285 806,44	1 347 304,70	1 409 756,04
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	58 733,00	62 633,00	66 533,00
«Развитие культуры»	199 849,21	256 233,36	169 994,20
«Социальная поддержка населения»	9 272,00	9 272,00	9 272,00
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 300,00	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	3 999,00	4 090,00	4 249,00
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	135 202,91	136 430,73	116 697,75
«Муниципальное управление»	80 031,30	83 740,30	86 883,30
«Управление муниципальными финансами»	99 533,00	68 454,00	82 938,00
«Реализация молодежной политики»	10 166,64	10 514,92	10 866,71
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	33 363,10	33 093,80	36 826,10
«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»	153 910,20	43 816,00	46 261,90
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	136,03	-	-

«Развитие культуры»	73 818,48	3 096,60	3 062,90
«Социальная поддержка населения»	31 397,61	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	2 391,15	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	8 697,94	-	-
«Профилактика правонарушений»	-	-	-
«Муниципальное хозяйство»	110 603,32	-	-
«Муниципальное управление»	11 974,28	-	-
«Управление муниципальными финансами»	-12 310,30	-	-
«Реализация молодежной политики»	101,93	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	-0,06	0,02	0,02
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	-	-	-
проект Решения о бюджете			
«Развитие образования и воспитание»	1 439 716,64	1 391 120,70	1 456 017,94
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	58 869,03	62 633,00	66 533,00
«Развитие культуры»	273 667,69	259 329,96	173 057,10
«Социальная поддержка населения»	40 669,61	9 272,00	9 272,00
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	5 691,15	3 300,00	3 300,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	12 696,94	4 090,00	4 249,00
«Профилактика правонарушений»	150,00	150,00	150,00
«Муниципальное хозяйство»	245 806,23	136 430,73	116 697,75
«Муниципальное управление»	92 005,58	83 740,30	86 883,30
«Управление муниципальными финансами»	88 222,70	68 454,00	82 938,00
«Реализация молодежной политики»	10 268,57	10 514,92	10 866,71
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	33 363,04	33 093,82	36 826,12
«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

Таким образом, проектом Решения предлагается изменить объемы бюджетных ассигнований на реализацию 11 муниципальных программ города Глазова.

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

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

3.3. По непрограммным расходам проектом Решения предусмотрено увеличение расходов в объеме 643,18 тыс. руб., в том числе:

- на поощрение учащихся образовательных учреждений основного и дополнительного образования и студентов средних и высших учебных заведений - 102,00 тыс. руб.;
- на исполнение судебных актов Российской Федерации - 591,18 тыс. руб.;
- на уплату налога на имущество - 2,06 тыс. руб.

Сокращение бюджетных ассигнований по непрограммным расходам предусмотрено на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» в объеме 52,06 тыс. руб.

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2022 год бюджетные ассигнования планируется изменить по 5 ГРБС, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 86 457,13 тыс.руб.;

Администрации города Глазова – 47 191,90 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 132 952,25 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 127 072,77 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 12 310,30 тыс.руб. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с распределением зарезервированных средств по главным администраторам бюджетных средств.

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 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150			
Расходы бюджета, в том числе:	1 936 501,60	2 031 411,80	2 014 561,10
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 046,00	5 146,00	5 346,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	297 289,00	313 153,00	326 453,00
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 105,00	1 145,00	1 195,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	96 754,80	100 732,20	104 307,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	240 441,51	289 829,03	182 046,35
Управление образования Администрации города Глазова	1 203 365,29	1 260 352,57	1 319 852,25
Управление финансов Администрации города Глазова	92 500,00	61 054,00	75 361,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	381 363,75	46 912,62	49 324,82
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	86 457,13	3 096,60	3 062,90
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	47 191,90	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	132 952,25	0,02	0,02
Управление образования Администрации города Глазова	127 072,77	43 816,00	46 261,90
Управление финансов Администрации города Глазова	-12 310,30	-	-
Проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 317 865,36	2 078 324,42	2 063 885,91
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 046,00	5 146,00	5 346,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	383 746,13	316 249,60	329 515,90
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 105,00	1 145,00	1 195,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	143 946,70	100 732,20	104 307,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	373 393,76	289 829,05	182 046,37
Управление образования Администрации города Глазова	1 330 438,06	1 304 168,57	1 366 114,15
Управление финансов Администрации города Глазова	80 189,70	61 054,00	75 361,00

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

3.5. Расходы бюджета, направленные на государственную поддержку семьи и детей проектом Решения предлагается в целом увеличить на 2022 год на 6 750,50 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) на мероприятия по обеспечению питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова на основе работы школьно-базовой столовой и пищеблоков школьных столовых (питание детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца) – 118,80 тыс. руб.;

б) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 4 197,61 тыс. руб.;

в) на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг, выполнение работ, финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (субсидия МАУ «Здоровое питание») – 2 463,55 тыс. руб.;

г) на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости

детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 0,805 тыс.руб.

Сокращение расходов предусмотрено на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования в объеме 30,60 тыс. руб.

Выводы:

Проектом решения Глазовской городской Думы в первый раз изменяются основные характеристики бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года, за исключением верхнего предела муниципального долга муниципального образования «Город Глазов».

На 2022 год предлагается увеличить:

доходы - на 353 499,64 тыс.руб. (на 18,7 %) с 1 888 501,60 тыс.руб. до 2 242 001,24 тыс. руб.;

расходы - на 381 363,76 тыс.руб. (на 19,7 %) с 1 936 501,60 тыс. руб. до 2 317 865,36 тыс. руб.;

дефицит бюджета - на 27 864,12 тыс.руб. (в 1,6 раза) с 48 000,00 тыс. руб. до 75 864,12 тыс. руб.

Проект решения Глазовской городской Думы в целом соответствует требованиям действующего законодательства.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова