

Контрольно-счетный орган
муниципального образования
«Город Глазов»



«Глазкар» муниципал
кылдытэтлэн эскерон-лыдыянья
ёзэсэз

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» (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218)

«23» июня 2022 года

№ 01- 22/04

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» (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218) (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 36 677,66 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 36 677,66 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2022 год остается неизменным 75 864,12 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 16 774,94 тыс.руб., на 2024 год на 4 025,67 тыс. руб.;

расходную часть бюджета на 2023 год увеличить на 16 774,94 тыс.руб., на 2024 год на 4 025,67 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 1 365,75

тыс.руб., на 2023 и 2024 годы без изменений в объеме 123 692,04 тыс.руб. и 124 213,46 тыс.руб. соответственно.

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

в целях реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов»;

необходимостью заключения муниципальных контрактов на 2023 год в сфере благоустройства и содержания автомобильных дорог;

привлечения бюджетных кредитов с целью погашения коммерческих кредитов.

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 36 677,66 тыс.руб., в том числе:

1. Субсидии бюджетам городских округов в сумме 27 119,78 тыс. руб., из них:

- на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек – 0,021 тыс. руб.;

- на создание виртуальных концертных залов - 586,42 тыс. руб.;

- на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике – 147,70 тыс. руб.;

- на оказание государственной поддержки моногородов УР– (минус) 2 433,30 тыс. руб.;

- на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской республике – 991,64 тыс. руб.;

- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 25 000,00 тыс. руб.;

- на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства – 2 000,00 тыс. руб.;

- на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов государственной собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых за счет средств бюджета Удмуртской Республики, утвержденный Правительством Удмуртской Республики – 827,30 тыс. руб.

2. Межбюджетные трансферты из бюджета Удмуртской Республики бюджетам муниципальных образований в сумме 6 266,07 тыс. руб., из них:

- на компенсацию педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории УР– 4 025,72 тыс.руб.;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования – 2 240,35 тыс. руб.

3. Субвенции бюджетам городских округов на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций) сокращены на 1 984,60 тыс. руб.

4. Дотации бюджетам городских округов в объеме 4 795,41 тыс.руб., в том числе:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований – 4 395,41 тыс. руб.;

- для стимулирования развития муниципальных образований – 400,00 тыс. руб.

5. Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов – 100,00 тыс. руб.

6. Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в сумме 381,00 тыс. руб.

На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено увеличение доходной части бюджета в объеме 16 774,94 тыс. руб. и 4 025,67 тыс. руб. соответственно, из них:

1. Субсидии бюджетам городских округов на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды на 2023 год – 49,22 тыс. руб.;

2. Межбюджетные трансферты на компенсацию педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории УР: на 2023 год – 4 025,72 тыс. руб., на 2024 год - 4 025,72 тыс. руб.

3. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов на 2023 год в объеме 12 700,00 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 12 700,00 тыс.руб. Контрольно-счетным органом города Глазова не представляется возможным.

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 (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218)			
Налоговые и неналоговые доходы	534 230,00	551 224,00	572 381,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 681 371,24	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>281 844,00</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	100,00	-	-
Безвозмездные поступления, в том числе:	36 577,66	16 774,94	4 025,67
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>4 795,41</i>	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>26 533,36</i>	<i>49,22</i>	<i>0,05</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>-1 984,60</i>	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>6 852,49</i>	<i>4025,72</i>	<i>4 025,72</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>381,00</i>	<i>12 700,00</i>	-
проект Решения о бюджете			
Налоговые и неналоговые доходы	534 330,00	551 224,00	572 381,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 717 948,90	1 495 375,36	1 443 430,59
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>274 323,99</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>185 587,02</i>	<i>185 040,04</i>	<i>96 590,87</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>883 247,60</i>	<i>927 979,60</i>	<i>974 738,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>92 565,29</i>	<i>47 841,72</i>	<i>50 287,62</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>282 225,00</i>	<i>65 500,00</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 (79%, 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 (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 291 465,36	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>	244 617,69	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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	36 677,66	16 774,94	4 025,67
<i>Общегосударственные вопросы</i>	-26 664,81	-3 378,15	-
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	-	12 758,77	-
<i>Национальная экономика</i>	1 915,44	2 440,70	-
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	- 1 172,65	4 025,72	-
<i>Образование</i>	63 980,26	927,91	4 025,72
<i>Культура, кинематография</i>	840,43	-	-0,05
<i>Социальная политика</i>	-1 984,61	-	-
<i>Физическая культура и спорт</i>	128,51	-	-
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	-364,93	-	-
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-
проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 328 143,02	2 095 099,36	2 067 911,59
<i>Общегосударственные вопросы</i>	147 056,23	111 863,15	109 461,30
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	12 956,94	4 350,00	4 509,00
<i>Национальная экономика</i>	100 796,34	35 898,97	14 401,50
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	207 741,72	151 825,05	142 122,37
<i>Образование</i>	1 494 816,66	1 386 342,72	1 451 595,36
<i>Культура, кинематография</i>	245 458,12	259 607,87	172 407,05
<i>Социальная политика</i>	33 669,81	31 524,61	31 521,01
<i>Физическая культура и спорт</i>	58 997,54	62 633,00	66 533,00
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	26 649,65	28 000,00	28 000,00
<i>Условно утвержденные расходы</i>	0,00	23 054,00	47 361,00

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2022 год планируется к увеличению в объеме 36 677,66 тыс.руб.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 917,00 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 1 516,00 тыс.руб. предусмотрено: расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов» - 1 500,00 тыс. руб.; расходы на исполнение судебных решений – 16,00 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова расходы на исполнение судебных решений в объеме 50,00 тыс.руб.;

в) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова безвозмездные поступления на проведение Дня города в объеме 351,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 28 186,00 тыс. руб.

2. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет средств бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике в объеме 147,70 тыс.руб.

3. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 5 053,00 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 3 000,00 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 3 000,00 тыс. руб. на цели реализации отдельных мероприятий по подготовке проекта «Туристический код центра города (разработка и сопровождение заявки на Всероссийский конкурс лучших проектов туристического кода центра города Глазова по объекту: «Три центра – три ветви одной истории», а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии автономной некоммерческой организации «Центр развития бизнеса и городской среды» для целей реализации отдельных мероприятий по подготовке проекта «Туристический код центра города (разработка и сопровождение заявки на Всероссийский конкурс лучших проектов туристического кода центра города Глазова по объекту: «Три центра – три ветви одной истории»;

2) техническое задание на выполнение услуг по подготовке проекта «Туристический код центра города (разработка и сопровождение заявки на Всероссийский конкурс лучших проектов туристического кода центра города Глазова по объекту: «Три центра – три ветви одной истории», согласованное заместителем Главы Администрации города Глазова по вопросам строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства С.К. Блиновым и начальником управления архитектуры и градостроительства Администрации города Глазова А.А.Суслопаровым.

Субсидия АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» для целей реализации отдельных мероприятий по подготовке проекта «Туристический код центра города (разработка и сопровождение заявки на Всероссийский конкурс лучших проектов туристического кода центра города Глазова по объекту: «Три центра – три ветви одной истории» в объеме 3 000,00 тыс. руб. предусмотрена в проекте Решения по разделу 0503 «Жилищно-коммунальное хозяйство. Благоустройство», целевой статье 0840172330 «Расходы на прочие мероприятия по благоустройству (Мероприятия в рамках соглашения УР с ГК «Росатом»)», в рамках подпрограммы «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».

При этом мероприятие по подготовке проекта «Туристический код центра города (разработка и сопровождение заявки на Всероссийский конкурс лучших проектов туристического кода центра города Глазова по объекту: «Три центра – три ветви одной истории» в подпрограмме «Благоустройство и охрана окружающей среды» муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» **не предусмотрено.**

В соответствии с положениями БК РФ бюджет города Глазова формируется в структуре муниципальных программ.

Таким образом, данное мероприятие следовало предусмотреть в Перечне основных мероприятий муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» (Приложение 1).

Контрольно-счетный орган города Глазова обращает внимание, что в соответствии с частью 5 статьи 9 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (в ред. от 27.10.2021 № 134) представление документов для проведения экспертизы проекта муниципальной программы, проекта о внесении изменений в муниципальную программу, осуществляется не позднее одного месяца до утверждения муниципальной программы и внесения изменений в муниципальную программу.

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 2 053,00 тыс. руб. предусмотрено:

на мероприятия в области поддержки и развития коммунального хозяйства - 2 000,00 тыс. руб.;

на реализацию проекта «Лето у «Родника»» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 53,00 тыс. руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований в объеме 5 433,30 тыс. руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова предусмотрено в объеме 3 000,00 тыс. руб.;

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова предусмотрено в объеме 2 433,30 тыс. руб.

4. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 65 008,26 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 940,47 тыс.руб. предусмотрено:

на создание виртуальных концертных залов - 586,42 тыс. руб.;

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской республике – 301,15 тыс. руб.;

на проект «Турнир по уличным танцам "Quest of the best» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» - 52,90 тыс. руб.;

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 64 067,79 тыс. руб. предусмотрено:

на проект «Танцуем вместе» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 49,39 тыс. руб.;

на проект «Турполоса на века» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 51,43 тыс. руб.;

на проект «Профориентационные сборы «Твой нулевой километр» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 52,30 тыс. руб.;

на покрытие дополнительных расходов при организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (в части торговой наценки) в размере фактических расходов за 1 квартал 2022 года – 2 880,81 тыс. руб.;

безвозмездные поступления от ООО «Глазовские заводы» на трудоустройство подростков – 30,00 тыс. руб.;

на обустройство территории МБОУ «СШ N 9» - 25 000,00 тыс. руб.;

на капитальный ремонт здания МБОУ «Гимназия N 8» - 827,30 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 – 100,00 тыс. руб.;

на компенсацию педагогическим работникам образовательных организаций за работу по подготовке и проведению государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования в пунктах проведения экзамена на территории УР – 4 025,72 тыс. руб.;

на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской республике – 690,49 тыс. руб.;

на реализацию проектов инициативного бюджетирования – 2 240,35 тыс. руб.;

предоставление субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение оказания муниципальных услуг, выполнения работ учреждениями в объеме 28 120,00 тыс.руб.;

5. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на сумму 400,02 тыс.руб., в том числе:

на укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 человек – 0,02 тыс. руб.;

на проведение фестиваля «Глазов Этно Fest» - 400,00 тыс. руб.

6. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 86,60 тыс.руб. на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций).

Кроме того, по данному разделу предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 2 071,20 тыс.руб. также в части предоставления мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций).

7. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 120,51 тыс.руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 14,60 тыс.руб. предусмотрено на расходы в рамках мероприятий «Готов к труду и обороне» (ГТО);

б) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 105,91 тыс. руб. предусмотрено:

на проект «Бадминтон для всех» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 52,94 тыс. руб.;

на проект «Открытый чемпионат» в рамках реализации проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» – 52,97 тыс. руб.

8. По разделу «Обслуживание муниципального долга» предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 364,93 тыс. руб. на обслуживание муниципального долга.

На плановый период 2023 года по разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на мероприятия по проведению капитального ремонта объектов муниципальной собственности, включенных в «Перечень расходов капитального характера муниципального образования «Город Глазов», финансируемых из бюджета муниципального образования «Город Глазов», в объеме 12 700,00 тыс. руб.

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 (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218)			
«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»	247 267,69	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»	87 222,70	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
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	60 839,43	4 025,72	4 025,72
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	128,51	-	-
«Развитие культуры»	1 191,43	927,91	-0,05
«Социальная поддержка населения»	-	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	-	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	-	-	-
«Профилактика правонарушений»	-	-	-
«Муниципальное хозяйство»	742,79	15 150,25	-
«Муниципальное управление»	-130,00	-	-
«Управление муниципальными финансами»	-28 694,54	-	-
«Реализация молодежной политики»	1 176,23	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	-	49,22	-
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	-	-	-
проект Решения о бюджете			
«Развитие образования и воспитание»	1 500 556,07	1 395 146,42	1 460 043,66
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	58 997,54	62 633,00	66 533,00
«Развитие культуры»	248 459,12	260 257,87	173 057,05
«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»	246 549,02	151 580,98	116 697,75
«Муниципальное управление»	91 875,58	83 740,30	86 883,30
«Управление муниципальными финансами»	58 528,16	68 454,00	82 938,00
«Реализация молодежной политики»	11 444,80	10 514,92	10 866,71
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	33 363,04	33 143,04	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 8 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 в 2022 году увеличение расходов в объеме 1 423,81 тыс. руб., в том числе:

на расходы за счет дотации из бюджета Удмуртской Республики на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета МО «Город Глазов» - 1 500,00 тыс. руб.;

представительские расходы - 130,00 тыс. руб.;

на исполнение судебных актов Российской Федерации - 209,61 тыс. руб.;

на уплату налога на имущество - 12,59 тыс. руб.;

на уплату земельного налога – 91,81 тыс. руб.

Сокращение бюджетных ассигнований по непрограммным расходам предусмотрено на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» в объеме 520,20 тыс. руб.

Н плановый период 2023 года предусмотрено сокращение бюджетных ассигнований по непрограммным расходам на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» в объеме 3 378,15 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 – 1 706,09 тыс.руб.;

Администрации города Глазова – 1 556,61 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 917,40 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 61 189,11 тыс.руб.

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено Управлению финансов Администрации города Глазова в объеме 28 691,54 тыс.руб. Уменьшение бюджетных ассигнований связано с распределением зарезервированных средств по главным администраторам бюджетных средств.

На плановый период 2023 – 2024 годов планируется увеличение бюджетных ассигнований Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 4 025,72 тыс. руб. соответственно и Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на 2023 год в объеме 12 749,22 тыс.руб.

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

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 17.12.2021 № 150 (в ред. от 04.05.2022 № 216, от 25.05.2022 № 218)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 291 465,36	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	357 346,13	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
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	36 677,66	16 774,94	4 025,67
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	1 706,09	-	-0,05
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	1 556,61	-	-

Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	917,40	12 749,22	-
Управление образования Администрации города Глазова	61 189,11	4 025,72	4 025,72
Управление финансов Администрации города Глазова	-28 691,54	-	-
Проект Решения о бюджете			
Расходы бюджета, в том числе:	2 328 143,02	2 095 099,36	2 067 911,59
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 046,00	5 146,00	5 346,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	359 052,22	316 249,60	329 515,85
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 105,00	1 145,00	1 195,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	145 503,31	100 732,20	104 307,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	374 311,16	302 578,27	182 046,37
Управление образования Администрации города Глазова	1 391 627,17	1 308 194,29	1 370 139,87
Управление финансов Администрации города Глазова	51 498,16	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 1 365,75 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) на покрытие дополнительных расходов при организации горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях (в части торговой наценки) в размере фактических расходов за 1 квартал 2022 года– 2 880,81 тыс. руб.;

б) на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 1 069,52 тыс.руб.

Сокращение расходов предусмотрено:

на обеспечение продуктами питания детей в муниципальных образовательных организациях реализующих образовательную программу дошкольного образования в объеме 599,98 тыс. руб.;

на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (бесплатное питание для обучающихся общеобразовательных организаций) в объеме 1 984,60 тыс. руб.

3.6. Проектом Решения предусмотрено, что дефицит бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов остается неизменным 75 864,12 тыс.руб., 48 500,00 тыс.руб. и 52 100,00 тыс. руб. соответственно.

Анализ изменения источников финансирования дефицита бюджета в 2022 году представлен в следующей таблице.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	Решение о бюджете на 2022 год (действ. ред.)	Проект Решения	Отклонение
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	75 864,12	75 864,12	0,00
в том числе			
Привлечение	335 558,39	335 558,39	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций	335 558,39	48 000,00	-287 558,39
Привлечение кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	287 558,39	287 558,39
<i>Привлечение бюджетных кредитов для погашения долговых обязательств МО «Город Глазов»</i>	<i>0,00</i>	<i>287 558,39</i>	<i>287 558,39</i>
Погашение	287 558,39	287 558,39	0,00
Погашение кредитов кредитных организаций	287 558,39	287 558,39	0,00
Погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	27 864,12	27 864,12	0,00

Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджетов	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------

Анализ данных таблицы показывает, что проектом Решения по сравнению с действующей редакцией Решения о бюджете на 2022 год предусмотрено привлечение в бюджет муниципального образования «Город Глазов» бюджетных кредитов в объеме 287 558,39 тыс. руб.

Согласно пояснений Управления финансов Администрации города Глазова, предоставление бюджетного кредита из бюджета Удмуртской Республики предусмотрено для погашения долговых обязательств муниципального образования «Город Глазов» по рыночным заимствованиям муниципального образования, сложившихся на 1 января 2022 года, по данным муниципальной долговой книги, и подлежащие погашению в марте-декабре 2022 года.

Таким образом, увеличение объема погашения и одновременное снижение объема привлечения коммерческих кредитов (на 287 558,39 тыс. руб.) за счет увеличения объема привлечения бюджетных кредитов из бюджета Удмуртской Республики под существенно более низкий процент положительно отразится в 2022 году на структуре муниципального долга и приведет к снижению расходов на его обслуживание.

Выводы:

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

На 2022 год предлагается увеличить:

доходы - на 36 677,66 тыс.руб. (на 1,7 %) с 2 215 601,24 тыс.руб. до 2 252 278,90 тыс. руб.;

расходы - на 36 677,66 тыс.руб. (на 1,6 %) с 2 291 465,36 тыс. руб. до 2 328 143,02 тыс. руб.

Параметры бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается увеличить по доходам и расходам – на 16 744,94 тыс. руб. или на 0,8% и на 4 025,67 тыс. руб. или на 0,2% соответственно.

В части источников финансирования дефицита бюджета проектом Решения учтены изменения, связанные с предоставлением бюджетного кредита из бюджета Удмуртской Республики в сумме 287 558,39 тыс. руб. (за счет указанного привлечения предусмотрено погашение коммерческих кредитов).

Увеличение объема привлечения бюджетных кредитов, полученных из бюджета Удмуртской Республики в 2022 году, положительно отразится на структуре муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» и приведет к снижению расходов на его обслуживание.

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова