



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 16.12.2020 № 28
«О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»
(в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79)

«24» июня 2021 года

№ 01-22/3

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 16.12.2020 № 28 «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79) (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города на 2021 год:

доходную часть бюджета увеличить на 29 083,94 тыс.руб.;

расходную часть бюджета увеличить на 29 083,94 тыс.руб.;

дефицит бюджета на 2021 год остается неизменным 107 580,63 тыс.руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 01 января 2022 года остается неизменным в сумме 337 558,40 тыс.руб.

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 2021 год планируется сократить на 5 762,46 тыс.руб., на 2022 год и 2023 год без изменений в объеме 133 404,95 тыс.руб. и 133 248,64 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;

реализацией проектов молодежного инициативного бюджетирования муниципального образования «Город Глазов» на 2021 год;

необходимостью заключения муниципальных контрактов по содержанию сети автомобильных дорог на 2021 год;

необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств.

Управлением финансов Администрации города Глазова в пояснительной записке к проекту Решения источник безвозмездных поступлений от денежных пожертвований, предоставленных негосударственными организациями не указан, в связи с чем, провести анализ достоверности увеличения доходной и расходной части бюджета города на 11 213,35 тыс.руб. Контрольно-счетным органом города Глазова не представляется возможным.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В проекте Решения предусмотрено увеличение доходной части бюджета на 2021 год в объеме 29 083,94 тыс.руб., в том числе:

- дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме 10 652,48 тыс.руб.;

- дотация для стимулирования развития муниципальных образований в объеме 300,00 тыс. руб.;

- субсидий бюджетам городских округов на 14 215,87 тыс.руб.;

- субвенций бюджетам городских округов на 1 248,50 тыс. руб.;

- поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями в сумме 11 213,35 тыс. руб.;

- прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 444,69 тыс. руб.;

- прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов в сумме 200,00 тыс. руб.

В связи с уменьшением на основании Закона Удмуртской Республики от 06.04.2021 № 24-РЗ «О внесении изменений в Закон УР «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» субсидий из бюджета Удмуртской Республики на осуществление расходов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организаций, проектом Решения предусмотрено уменьшение субсидий на сумму 9 190,95 тыс. руб.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.).

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79)			
Налоговые и неналоговые доходы	441 077,00	441 432,00	458 649,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 620 661,75	1 201 387,77	1 342 178,91
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>324 416,00</i>	<i>269 014,00</i>	<i>269 014,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>134 046,08</i>	<i>194 996,25</i>	<i>244 175,81</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>861 119,96</i>	<i>681 491,10</i>	<i>776 189,10</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>43 492,70</i>	<i>3 086,42</i>	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>257 587,01</i>	<i>52 800,00</i>	<i>52 800,00</i>
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	444,69	-	-

Безвозмездные поступления, в том числе:	28 639,25	-	-
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	10 952,48	-	-
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	5 024,92	-	-
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	1 248,50	-	-
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	-	-	-
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	11 213,35	-	-
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	200,00	-	-
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	441 521,69	441 432,00	458 649,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 649 300,99	1 201 387,77	1 342 178,91
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	335 368,48	269 014,00	269 014,00
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	139 071,00	194 996,25	244 175,81
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	862 368,46	681 491,10	776 189,10
<i>Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	43 492,70	3 086,42	0,00
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	268 800,36	52 800,00	52 800,00
<i>Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	200,00	0,00	0,00

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов бюджетных обязательств города Глазова сохраняется высокая доля (75%, 81%, 81% соответственно) расходов по отраслям социально-культурной сферы.

Анализ бюджетных ассигнований бюджета города на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 169 319,38	1 684 247,77	1 839 387,91
<i>Общегосударственные вопросы</i>	142 173,49	111 736,03	112 952,33
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	4 426,20	4 326,20	4 326,20
<i>Национальная экономика</i>	103 330,16	61 052,90	60 862,63
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	267 445,16	116 281,83	110 187,20
<i>Образование</i>	1 349 614,83	1 037 914,84	1 128 010,43
<i>Культура, кинематография</i>	179 258,82	207 518,40	256 255,16
<i>Социальная политика</i>	58 260,56	63 841,58	64 377,96
<i>Физическая культура и спорт</i>	49 541,17	48 456,00	48 456,00
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	15 269,00	13 000,00	13 000,00
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	20 120,00	40 960,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	29 083,94	-	-
<i>Общегосударственные вопросы</i>	- 188,41	-	-
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	5 150,00	-	-
<i>Национальная экономика</i>	5 938,10	-	-
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	8 572,36	-	-
<i>Образование</i>	7 055,83	-	-
<i>Культура, кинематография</i>	749,96	-	-
<i>Социальная политика</i>	309,48	-	-
<i>Физическая культура и спорт</i>	110,51	-	-
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	1 386,10	-	-
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	-	-
проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	2 198 403,31	1 684 247,77	1 839 387,91

<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>141 985,08</i>	<i>111 736,03</i>	<i>112 952,33</i>
<i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	<i>9 576,20</i>	<i>4 326,20</i>	<i>4 326,20</i>
<i>Национальная экономика</i>	<i>109 268,26</i>	<i>61 052,90</i>	<i>60 862,63</i>
<i>Жилищно-коммунальное хозяйство</i>	<i>276 017,52</i>	<i>116 281,83</i>	<i>110 187,20</i>
<i>Образование</i>	<i>1 356 670,66</i>	<i>1 037 914,84</i>	<i>1 128 010,43</i>
<i>Культура, кинематография</i>	<i>180 008,78</i>	<i>207 518,40</i>	<i>256 255,16</i>
<i>Социальная политика</i>	<i>58 570,04</i>	<i>63 841,58</i>	<i>64 377,96</i>
<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>49 651,68</i>	<i>48 456,00</i>	<i>48 456,00</i>
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	<i>16 655,10</i>	<i>13 000,00</i>	<i>13 000,00</i>
<i>Условно утвержденные расходы</i>	<i>0,00</i>	<i>20 120,00</i>	<i>40 960,00</i>

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета города Глазова на 2021 год планируется к увеличению в объеме 29 083,94 тыс.руб.

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 1 855,81 тыс. руб., в том числе:

а) Глазовской городской Думе на текущие расходы в объеме 15,00 тыс. руб.;

б) Администрации города Глазова в объеме 1 627,81 тыс.руб. предусмотрено:

на текущие расходы – 379,31 тыс. руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий УР по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 12,50 тыс.руб.;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области архивного дела – 262,40 тыс. руб.;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 20,00 тыс. руб.

на осуществление отдельных государственных полномочий по учету (регистрации) многодетных семей – 6,70 тыс.руб.;

на создание организации социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 4,30 тыс. руб.;

на создание организации и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 74,60 тыс. руб.;

на осуществление деятельности специалистов, осуществляющих государственные полномочия, передаваемы в соответствии с Законом УР от 14.03.2013 № 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» - 847,70 тыс. руб.;

на реализацию закона УР от 17.09.2007 № 53-РЗ «Об административных комиссиях в УР» - 20,30 тыс. руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий по продвижению ТОСЭР на сумму 1 740,00 тыс. руб. Уменьшение связано с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств: Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 1 200,00 тыс. руб. и Администрацией города Глазова в сумме 540,00 тыс. руб.

в) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова на осуществление расходов за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «Управление капитального строительства МО «Город Глазов» в объеме 213,00 тыс. руб.;

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Администрации города Глазова на сумму 5 150,00 тыс.руб., в том числе:

на внедрение сегментов аппаратно-программного комплекса Безопасный город – 5050,00 тыс. руб.;

на обеспечение современными средствами индивидуальной защиты органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов» - 100,00 тыс.

руб.

3. По разделу «Национальная экономика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 5 938,10 тыс.руб., в том числе:

а) Администрации города Глазова в объеме 540,00 тыс. руб. для предоставления субсидии АНО «Центр развития бизнеса и городской среды».

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ, Порядком определения объема и условий предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 07.11.2017 № 11/42, 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 540,00 тыс. руб. на осуществление уставной деятельности, а именно:

1) заявление о предоставлении субсидии на осуществление уставной деятельности (с датой регистрации заявления 23.06.2021г.);

2) расчетная смета АНО «Центр развития бизнеса и городской среды» на 2021 год на общую сумму 540,00 тыс. руб. с пояснениями к расчетной смете;

3) направления расходования субсидии;

4) справка № 27787 от 23.06.2021 об исполнении налогоплательщиком обязанностей об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

б) Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 5 398,10 тыс. руб. предусмотрено:

на реализацию энергоэффективных технических мероприятий в организациях, финансируемых за счет бюджетов муниципальных образований в УР – 398,10 тыс. руб.;

на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них на июль-декабрь 2021 год – 5 000,00 тыс. руб.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в объеме 8 588,16 тыс.руб., в том числе:

на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры основанных на местных инициативах – 2 688,16 тыс. руб.;

на маркетинг территорий, реализацию мероприятий по продвижению ТОСЭР Глазова – 1 200,00 тыс. руб.;

на расходы на прочие мероприятия по благоустройству (покос травы, ликвидация несанкционированных свалок) - 2 500,00 тыс. руб.;

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

на проведение дезинфицирующих мероприятий по обработке многоквартирных жилых домов, с целью предупреждения заражения новой коронавирусной инфекцией (добровольные пожертвования от АО ЧМЗ) - 200,00 тыс. руб.

5. По разделу «Образование» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 6 758,02 тыс. руб., в том числе:

а) Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 840,67 тыс. руб. предусмотрено:

на мероприятия по подготовке учреждений: МБУ ДО «Детская музыкальная школа № 1, МБУ ДО «Детская школа искусств № 2», МБУ ДО «Детская школа искусств № 3 Глазовчанка», МБУ ДО «Детская художественная школа», МБУ «Молодежный центр» к отопительному сезону – 411,41 тыс. руб.;

на реализацию проекта молодежного инициативного бюджетирования муниципального образования «Город Глазов» «Межрегиональный фестиваль граффити

«Сингурт» - 52,98 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в УР – 248,15 тыс. руб.;

на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 128,13 тыс. руб.;

б) Администрации города Глазова на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в УР в объеме 402,88 тыс. руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на сумму 402,88 тыс. руб. Уменьшение связано с перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств: Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в сумме 248,15 тыс. руб. и Управлением образования Администрации города Глазова в сумме 154,73 тыс. руб.

в) Управлению образования Администрации города Глазова в объеме 15 108,30 тыс. руб. предусмотрено:

на проведение дополнительных санитарно-эпидемиологических мероприятий при организации отдыха детей (лагеря с дневным пребыванием детей) – 583,78 тыс. руб.;

на текущий ремонт пищеблоков и обеденных залов школьных столовых – 7 902,60 тыс. руб.;

на мероприятия по подготовке муниципальных учреждений к отопительному сезону (МБДОУ д/с № 9 (ремонт системы ГВС), МБДОУ д/с № 17 (ремонт входной группы), МБДОУ д/с № 34 (ремонт крыши), МБДОУ д/с № 46 (ремонт теплового узла), МБДОУ д/с № 50 (ремонт крыши), текущий ремонт зданий в муниципальных бюджетных образовательных учреждениях) – 1 400,00 тыс. руб.;

на реализацию проектов молодежного инициативного бюджетирования МО «Город Глазов» в сумме 325,38 тыс. руб., из них:

- по проекту «Универсальная спортивная площадка: «Хоккейная коробка-ролледром» - 52,83 тыс. руб.;

- по проекту «Пространство творческих инициатив» - 52,90 тыс. руб.;

- по проекту «Мастер лазерной резки» - 52,99 тыс. руб.;

- по проекту «Глазовский РС-форсаж» - 52,82 тыс. руб.;

- по проекту «Вместе за спорт» - 52,90 тыс. руб.;

- по проекту «Мама, папа, я – хоккейная семья» - 43,22 тыс. руб.;

- по проекту «Интенсив «СЛС- Стань лидером сегодня» - 17,72 тыс. руб.;

на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в УР – 154,73 тыс. руб.

на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 950,00 тыс. руб.;

МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования» на закупку товаров, работ, услуг – 50,00 тыс. руб.;

расходы за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования» - 231,69 тыс. руб.;

на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в УР – 2 245,40 тыс. руб.;

на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры основанных на местных инициативах (обустройство спортивной площадки по адресу: Короленко,8 , безопасный школьный двор МБОУ «СОШ № 13») – 1 264,72 тыс. руб.

Кроме того, по данному главному распорядителю бюджетных средств, предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 9 190,95 тыс. руб.

6. По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 749,94 тыс.руб., в том числе:

на мероприятия по подготовке муниципальных учреждений к отопительному сезону (МБУК «ЦБС г. Глазова» (поверка приборов учета, подготовка тепловых узлов), филиал КСЦ «Победа» (утепление тамбура), МБУК «ГКМ» (поверка счетчиков, датчиков тепла и т.д.), МУК «Театр «Парафраз» (кран шаровый и т.д.), МБУ «ЦМиТО УКСиМП» (поверка манометров)) – 153,58 тыс. руб.;

на приобретение материальных запасов в МБУК «ГКМ» за счет средств дотации для стимулирования развития муниципальных образований в Удмуртской Республике, предоставленной по результатам конкурса «Лучшие муниципальные проекты в Удмуртской Республике» - 300,00 тыс. руб.;

на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 296,36 тыс. руб.

7. По разделу «Социальная политика» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на сумму 287,29 тыс. руб., в том числе:

на доплаты к пенсиям муниципальных служащих муниципального образования «Города Глазов» - 70,69 тыс. руб.;

на расходы по присмотру и уходу 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 – 216,60 тыс. руб.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в объеме 110,51 тыс.руб., в том числе:

- на мероприятия по подготовке МАУ СКК «Прогресс» к отопительному сезону (приобретение запорной арматуры) – 35,00 тыс. руб.;

- на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 75,51 тыс. руб.

9. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований Управлению финансов Администрации города Глазова на обслуживание муниципального долга в объеме 1 386,10 тыс. руб.

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2021 год запланированы с увеличением на 29 083,94 тыс. руб.

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

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79)			
«Развитие образования и воспитание»	1 345 435,94	1 036 291,27	1 126 185,55
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	49 541,17	48 456,00	48 456,00
«Развитие культуры»	181 837,29	208 141,40	256 878,16
«Социальная поддержка населения»	31 491,35	34 210,90	34 255,90
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	5 679,00	3 381,00	3 381,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 156,20	4 056,20	4 056,20
«Профилактика правонарушений»	160,00	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	333 754,46	159 944,76	152 696,46
«Муниципальное управление»	101 668,54	89 386,14	90 576,59
«Управление муниципальными финансами»	35 554,74	41 043,89	61 909,74
«Реализация молодежной политики»	11 402,27	11 390,92	11 390,92
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	50 411,68	31 468,30	33 124,40
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00

«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	100,00	100,00	100,00
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	6 437,30	-	-
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	110,51	-	-
«Развитие культуры»	749,97	-	-
«Социальная поддержка населения»	-	-	-
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	540,00	-	-
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	5 150,00	-	-
«Профилактика правонарушений»	-	-	-
«Муниципальное хозяйство»	12 327,96	-	-
«Муниципальное управление»	1 318,50	-	-
«Управление муниципальными финансами»	966,80	-	-
«Реализация молодежной политики»	731,62	-	-
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	-97,50	-	-
«Профилактика терроризма»	-	-	-
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	105,71	-	-
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1 351 873,24	1 036 291,27	1 126 185,55
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	49 651,68	48 456,00	48 456,00
«Развитие культуры»	182 587,26	208 141,40	256 878,16
«Социальная поддержка населения»	31 491,35	34 210,90	34 255,90
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	6 219,00	3 381,00	3 381,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	9 306,20	4 056,20	4 056,20
«Профилактика правонарушений»	160,00	160,00	160,00
«Муниципальное хозяйство»	346 082,42	159 944,76	152 696,46
«Муниципальное управление»	102 987,04	89 386,14	90 576,59
«Управление муниципальными финансами»	36 521,54	41 043,89	61 909,74
«Реализация молодежной политики»	12 133,89	11 390,92	11 390,92
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	50 314,18	31 468,30	33 124,40
«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»	205,71	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 743,08 тыс. руб., в том числе:

бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» в объеме 15,78 тыс. руб.

на исполнение судебных актов Российской Федерации - 419,30 тыс. руб.;

на оплату текущих расходов (Глазовская городская Дума) – 15,00 тыс. руб.;

на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением (содержание имущества муниципальной казны) – 80,00 тыс. руб.

расходы за счет доходов от платных услуг, оказываемых МКУ «Управление капитального строительства города Глазова» - 213,00 тыс. руб.

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2021 год бюджетные ассигнования планируется изменить по 6 ГРБС, увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено:

Глазовской городской Думе – 15,00 тыс. руб.;

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 1 701,12 тыс.руб.;

Администрации города Глазова – 5 648,50 тыс.руб.;

Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 14 199,26 тыс.руб.;

Управлению образования Администрации города Глазова – 6 133,95 тыс.руб.

Управлению финансов Администрации города Глазова - 1 386,10 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 2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 16.12.2020 № 28 (в ред. от 03.03.2021 № 49, от 28.04.2021 № 79)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 169 319,38	1 684 247,77	1 839 387,91
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 506,04	5 433,00	5 433,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	319 870,09	303 033,22	299 915,60
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 598,00	1 598,00	1 598,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	146 145,01	140 049,89	141 306,27
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	441 820,99	267 620,86	310 770,34
Управление образования Администрации города Глазова	1 226 722,29	933 392,80	1 026 404,70
Управление финансов Администрации города Глазова	27 656,95	33 120,00	53 960,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	29 083,93		
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	15,00	-	-
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	1 701,12	-	-
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	-	-	-
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	5 168,80	-	-
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	15 098,26	-	-
Управление образования Администрации города Глазова	6 133,96	-	-
Управление финансов Администрации города Глазова	966,80	-	-
Проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	2 198 403,31	1 684 247,77	1 839 387,91
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 521,04	5 433,00	5 433,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	321 571,21	303 033,22	299 915,60
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 598,00	1 598,00	1 598,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	151 313,81	140 049,89	141 306,27
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	456 919,25	267 620,86	310 770,34
Управление образования Администрации города Глазова	1 232 856,25	933 392,80	1 026 404,70
Управление финансов Администрации города Глазова	28 623,75	33 120,00	53 960,00

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 на 2021 год проектом Решения предлагается в целом уменьшить на 5 762,47 тыс. руб.

Увеличение предусмотрено:

а) на проведение дополнительных санитарно-эпидемиологических мероприятий при организации отдыха детей (лагеря с дневным пребыванием детей) – 583,78 тыс. руб.;

б) на обеспечение питанием детей дошкольного и школьного возраста в Удмуртской Республике – 2 269,22 тыс. руб.

в) на реализацию мероприятий по организации отдыха детей, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 402,88 тыс. руб.

г) на расходы по присмотру и уходу 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 – 218,79 тыс. руб.

Сокращение расходов предусмотрено на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в объеме 9 237,14 тыс. руб.

Предложения

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

1. Глазовской городской Думе:

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

2. Администрации города Глазова:

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

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

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

О.М. Ермакова

Представленный проект решения Глазовской городской Думы соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть принят Глазовской городской Думой

При формировании проекта решения о бюджете были соблюдены все ограничения, установленные законодательством по объему, структуре муниципального долга и расходам на его обслуживание, размеру дефицита и другим параметрам, подлежащим утверждению решением ГГД