



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

E-mail: kso01@glazov-gov.ru

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Глазовской городской Думы

«О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424
«О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»
(в ред. от 27.02.2019 № 434, от 12.04.2019 № 458, от 26.06.2019 № 485, от 28.08.2019
№ 495)»

«22» ноября 2019 года

№ 01-19/4

1. Общие положения

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

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

Представленный проект решения Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 27.02.2019 № 434, от 12.04.2019 № 458, от 26.06.2019 № 485, от 28.08.2019 № 495)» (далее – проект Решения) подготовлен Управлением финансов Администрации города Глазова.

Проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета города Глазова:

доходную часть бюджета на 2019 год увеличить на 180 522,89 тыс.руб.;

расходную часть бюджета на 2019 год увеличить на 180 522,89 тыс.руб.;

предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» предлагается увеличить на 3 833,88 тыс.руб.;

предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год предлагается уменьшить в 2019 году на 1 825,90 тыс.руб.,

бюджетные ассигнования на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова планируется увеличить на 2019 год на 6 021,98 тыс.руб., на 2020 год – 2 744,10 тыс.руб., на 2021 год – 3 182,40 тыс.руб.

Исходя из пояснений Управления финансов Администрации города Глазова, представленный проект Решения подготовлен в связи с уточнением объема поступлений дополнительных средств.

2. Анализ доходной части бюджета города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

В проекте Решения на 2019 год предусмотрено увеличение доходной части на общую сумму 180 522,89 тыс.руб., в том числе:

налоговых и неналоговых доходов на общую сумму 3 390,88 тыс.руб.

безвозмездных поступлений на общую сумму 177 132,01 тыс.руб., в том числе:

- увеличение безвозмездных поступлений предусмотрено:

дотаций бюджетам городских округов – 64 172,11 тыс.руб.;

субвенций бюджетам городских округов – 82 117,53 тыс.руб.;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов – 95 653,98 тыс.руб.;

поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателями средств бюджетов городских округов – 14,30 тыс.руб.

- уменьшение безвозмездных поступлений предусмотрено:

субсидий бюджетам городских округов – 30 700,21 тыс.руб.;

поступлений от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями – 34 125,70 тыс.руб.

Анализ доходной части бюджета города Глазова представлен в таблице 1.

Таблица 1(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 (в ред. от 28.08.2019 № 495)			
Налоговые и неналоговые доходы	463 761,00	474 975,00	489 063,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	1 832 819,16	1 307 786,40	1 299 914,70
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>319 483,00</i>	<i>274 352,00</i>	<i>274 352,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>389 414,06</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>983 870,49</i>	<i>973 834,40</i>	<i>972 762,70</i>
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>661,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>137 813,51</i>	<i>59 600,00</i>	<i>52 800,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов</i>	<i>1 576,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Изменения (+/-)			
Налоговые и неналоговые доходы	3 390,88	0,00	0,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	177 132,01	0,00	0,00
<i>Дотации бюджетам городских округов</i>	<i>64 172,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>- 30 700,21</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Субвенции бюджетам городских округов</i>	<i>82 117,53</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	<i>95 653,98</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями</i>	<i>-34 125,70</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов</i>	<i>14,30</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
проект Решения			
Налоговые и неналоговые доходы	467 151,88	474 975,00	489 063,00
Безвозмездные поступления, в том числе:	2 009 951,17	1307 786,40	1 299 914,70

Дотации бюджетам городских округов	383 655,11	274352,00	274352,00
Субсидии бюджетам городских округов	358 713,85	0,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов	1 065 988,02	973 834,40	972 762,70
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	96 315,19	0,00	0,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями	103 687,81	59600,00	52800,00
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	1591,19	0,00	0,00

3. Анализ расходной части бюджета города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

В соответствии со статьей 6 решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в расходной части бюджета города Глазова учтены перераспределения средств в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета, в разрезе муниципальных программ, непрограммных расходов, по целевым статьям, группам (группам и подгруппам), по видам классификации расходов.

3.1. В структуре принимаемых на 2019 год бюджетных обязательств города Глазова, сохраняется высокая доля расходов по отраслям социально-культурной сферы – 2 016 461,87, тыс.руб. (79,24%).

Изменения бюджетных ассигнований бюджета города Глазова на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджета отражены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 (в ред. от 28.08.2019 № 495)			
Расходы бюджета, в том числе:	2 364 287,92	1 827 245,39	1 834 622,70
Общегосударственные вопросы	140476,07	133036,56	131998,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4832,90	4753,70	4756,80
Национальная экономика	99730,27	15587,00	10305,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	233990,79	83096,15	76229,30
Образование	1553757,29	1266458,02	1266458,22
Культура, кинематография	189537,85	171678,42	171678,58
Социальная политика	62728,26	57935,30	57968,00
Физическая культура и спорт	53944,49	46375,24	46375,24
Обслуживание государственного и муниципального долга	25290,00	28400,00	28400,00
Условно утвержденные расходы	0,00	19925,00	40453,00
Изменения (+/-)			
Расходы бюджета, в том числе:	180522,89	0,00	0,00
Общегосударственные вопросы	64,81	0,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	330,40	0,00	0,00
Национальная экономика	2549,07	0,00	0,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	22910,12	0,00	0,00
Образование	138739,44	0,00	0,00
Культура, кинематография	11297,25	0,00	0,00
Социальная политика	3086,83	0,00	0,00
Физическая культура и спорт	3370,46	0,00	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	-1825,49	0,00	0,00
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00
проект Решения			
Расходы бюджета, в том числе:	2544810,81	1827245,39	1834622,70
Общегосударственные вопросы	140540,88	133036,56	131998,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5163,30	4753,70	4756,80
Национальная экономика	102279,34	15587,00	10305,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	256900,91	83096,15	76229,30
Образование	1692496,73	1266458,02	1266458,22
Культура, кинематография	200835,10	171678,42	171678,58
Социальная политика	65815,09	57935,30	57968,00

<i>Физическая культура и спорт</i>	<i>57314,95</i>	<i>46375,24</i>	<i>46375,24</i>
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	<i>23464,51</i>	<i>28400,00</i>	<i>28400,00</i>
<i>Условно утвержденные расходы</i>	<i>0,00</i>	<i>19925,00</i>	<i>40453,00</i>

Представленным проектом Решения расходная часть бюджета на 2019 год планируется к увеличению на 180 522,89 тыс.руб.

Увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрено:

1. По разделу «Общегосударственные вопросы» на 64,82 тыс.руб. на реализацию:

- муниципальной программы «Создание условий для устойчивого экономического развития» на 1 208,30 тыс.руб.;

По данному разделу планируется увеличение непрограммных расходов на 703,98 тыс.руб.

Кроме того, по данному разделу предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 1 847,47 тыс.руб., в том числе:

- по муниципальной программы «Социальная поддержка населения» на сумму 10,00 тыс.руб.;

- муниципальной программы «Муниципальное управление» на сумму 1 686,50 тыс.руб.;

- муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на сумму 150,96 тыс.руб.

2. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 330,40 тыс.руб. на реализацию муниципальных программ:

«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 280,40 тыс.руб.;

«Профилактика правонарушений» - 50,00 тыс.руб.

3. По разделу «Национальная экономика» на 2 549,07 тыс.руб. на реализацию муниципальных программ "Муниципальное хозяйство" на сумму 1 026,07 тыс.руб., «Создание условий для устойчивого экономического развития» на сумму 1 523,00 тыс.руб.

4. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 22 910,12 тыс.руб. на реализацию муниципальных программ "Муниципальное хозяйство" на 2 932,68 тыс.руб., «Социальная поддержка населения» на 19 977,44 тыс.руб.

5. По разделу «Образование» на 138 739,44 тыс.руб. на реализацию муниципальных программ "Развитие образования и воспитание" 138 229,96 тыс.руб., «Реализация молодежной политики» на 509,48 тыс.руб.

6. По разделу «Культура, кинематография» на 11 297,25 тыс.руб. на реализацию муниципальной программы "Развитие культуры".

7. По разделу «Социальная политика» на 3 086,83 тыс.руб. на реализацию муниципальных программ «Развитие образования и воспитания» на сумму 1 119,70 тыс.руб., «Социальная поддержка населения» на сумму 1 959,13 тыс.руб. и на расходы непрограммного направления деятельности на сумму 8,00 тыс.руб.

8. По разделу «Физическая культура и спорт» на 3370,46 тыс.руб. на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта».

Уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1825,49 тыс.руб. в рамках реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами».

3.2. Расходы бюджета города Глазова на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по сравнению с утвержденным бюджетом на 2019 год запланированы с увеличением на 179 810,91 тыс.руб.

С учетом планируемых изменений «программная» часть бюджета города Глазова составит 2 523 932,03 тыс.руб. (99,18% от общей суммы планируемых расходов).

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

Таблица 3 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 (в ред. от 28.08.2019 № 495)			
«Развитие образования и воспитание»	1569699,85	1 282 862,35	1 282 862,55
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	53944,49	46 375,24	46 375,24
«Развитие культуры»	190729,35	172 301,42	172 301,58
«Социальная поддержка населения»	34734,74	28 817,60	28 850,30
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	4706,97	3 809,00	3 809,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4656,90	4 577,70	4 580,80
«Профилактика правонарушений»	166,00	166,00	166,00
«Муниципальное хозяйство»	290486,13	96 397,65	84 248,80
«Муниципальное управление»	107181,35	102 461,37	101 356,51
«Управление муниципальными финансами»	33179,45	59 051,15	79 646,00
«Реализация молодежной политики»	11128,55	10 506,37	10 506,37
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	43507,33	2 285,50	2 285,50
Изменения (+/-)			
«Развитие образования и воспитание»	139349,66	0,00	0,00
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	3370,46	0,00	0,00
«Развитие культуры»	11297,25	0,00	0,00
«Социальная поддержка населения»	21926,58	0,00	0,00
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	2731,30	0,00	0,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	280,40	0,00	0,00
«Профилактика правонарушений»	50,00	0,00	0,00
«Муниципальное хозяйство»	3958,74	0,00	0,00
«Муниципальное управление»	-1686,50	0,00	0,00
«Управление муниципальными финансами»	-1976,46	0,00	0,00
«Реализация молодежной политики»	509,48	0,00	0,00
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	0,00	0,00	0,00
проект Решения			
«Развитие образования и воспитание»	1709049,51	1 282 862,35	1 282 862,55
«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	57314,95	46 375,24	46 375,24
«Развитие культуры»	202026,60	172 301,42	172 301,58
«Социальная поддержка населения»	56661,32	28 817,60	28 850,30
«Создание условий для устойчивого экономического развития»	7438,27	3 809,00	3 809,00
«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4937,30	4 577,70	4 580,80
«Профилактика правонарушений»	216,00	166,00	166,00
«Муниципальное хозяйство»	294444,87	96 397,65	84 248,80
«Муниципальное управление»	105494,85	102 461,37	101 356,51
«Управление муниципальными финансами»	31202,99	59 051,15	79 646,00
«Реализация молодежной политики»	11638,03	10 506,37	10 506,37
«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	43507,33	2 285,50	2 285,50

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, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного

постановлением Администрации города Глазова от 31.05.2016 № 9/25 (в ред. от 12.08.2016 № 9/33) муниципальные программы города Глазова подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетным органом города Глазова установлено нарушение указанных норм бюджетного законодательства Российской Федерации и города Глазова, выразившиеся в не приведении объемов финансового обеспечения реализации муниципальных программ города Глазова с объемами бюджетных ассигнований, утвержденными решениями Глазовской городской Думы «О внесении изменений в решение Глазовской городской Думы от 19.12.2018 № 424 «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 27.02.2019 № 434, от 12.04.2019 № 458, от 26.06.2019 № 485, от 28.08.2019 № 495).

Контрольно-счетным органом города Глазова проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в приложении 7 к проекту Решения по всем муниципальным программам, по результатам которого установлено:

1. Несоответствие по всем муниципальным программам объемов бюджетных ассигнований запланированных в проекте Решения объемам, предусмотренным их паспортами. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 – 2021 годы, предусмотренный в проекте Решения, превышает объем бюджетных ассигнований предусмотренный их паспортами на общую сумму 845 796,50 тыс.руб., в том числе:

на 2019 год превышение составляет 692 292,64 тыс.руб.;

на 2020 год – 74 353,36 тыс.руб.;

на 2021 год – 79 150,50 тыс.руб.

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 на сумму 711,98 тыс.руб.

3.4. Ведомственной структурой расходов проекта Решения на 2019 год бюджетные ассигнования планируется изменить по 7 ГРБС.

1. Глазовской городской Думе объем бюджетных ассигнований планируется увеличить на 393,90 тыс.руб., в том числе на:

1.1. Расходы по оплате членских взносов в Совет муниципальных образований Удмуртской Республики - 249,00 тыс.руб.;

1.2. Расходы по фонду оплаты труда в связи с повышением окладов с 01.01.2019 года – 144,90 тыс.руб.

2. Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на 22 365,47 тыс.руб., в том числе на:

2.1 Расходы по ФОТ муниципальных учреждений в связи с повышением окладов с 01.01.2019 года и выполнением показателей региональных «дорожных карт» в части оплаты труда работников учреждений культуры и педагогических работников учреждений дополнительного образования на сумму – 19 894,74тыс.руб.

2.2. Расходы по коммунальным услугам на сумму – 675,39 тыс.руб.

2.3. Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (текущие расходы) на сумму 145,37 тыс.руб.

2.4. Расходы на уплату налога на имущество – 1 601,32 тыс.руб.

3. Контрольно-счетному органу города Глазова на 17,00 тыс.руб. на расходы по фонду оплаты труда в связи с повышением окладов с 01.01.2019 года.

4. Администрации города Глазова на 23 353,75 тыс.руб., в том числе:

4.1. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по расходам:

- на реализацию мероприятий по поддержке и стимулированию развития малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Город Глазов» - 1523,00 тыс.руб.;

- на уплату налога на имущество - 3 647,15 тыс.руб.;

- на переселение граждан из аварийного фонда – 20 777,44 тыс.руб.

4.2. Уменьшение бюджетных ассигнований запланировано на мероприятия в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление» (*уменьшение фонда оплаты труда, взносов по обязательному социальному страхованию*) на сумму 1686,50 тыс.руб., муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта» (*поддержка спортивных клубов*) на сумму 756,00 тыс.руб., непрограммных расходов (резервный фонд) на сумму 164,77 тыс.руб.

5. Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова уменьшение на 9 865,07 тыс.руб., в том числе:

5.1. Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по расходам:

- на содержание и развитие автомобильных дорог города Глазова – 1 026,07 тыс.руб.;

- на реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства, направленные на повышение надежности, устойчивости и экономичности жилищно-коммунального хозяйства в городе Глазове – 3 000,30 тыс.руб.

- на перечисление субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) - 285,00 тыс.руб.;

- на государственную поддержку семьи и детей, за счет средств города Глазова - 1936,13 тыс.руб.

5.2. Уменьшение бюджетных ассигнований запланировано по расходам связанным с капитальным ремонтом государственного (муниципального) имущества – 15 476,01 тыс.руб. (изменение источников финансирования объектом капитального ремонта) и расходам на реализацию мероприятий по благоустройству и содержанию территории города Глазова – 867,62 тыс.руб.

6. Управлению образования Администрации города Глазова на 84 146,35 тыс.руб., в том числе:

6.1. Расходы на уплату налога на имущество - 24 955,01 тыс.руб.

6.2. Расходы по ФОТ муниципальных учреждений в связи с повышением окладов с 01.01.2019 года и выполнением показателей региональных карт «дорожных карт» в части оплаты труда педагогических работников учреждений дополнительного образования – 14 065,00 тыс.руб.

6.3. Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (*текущие расходы*) на сумму 42 380,85 тыс.руб.

7. Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова на 62 087,94 тыс.руб., в том числе:

7.1. Расходы на уплату налога на имущество – 22 472,44 тыс.руб.

7.2. Расходы по ФОТ муниципальных учреждений в связи с повышением окладов с 01.01.2019 года и выполнением показателей региональных карт «дорожных карт» в части оплаты труда – 35 833,00 тыс.руб.

7.3. Финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (текущие расходы) на сумму 3 782,50 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 2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 (в ред. от 28.08.2019 № 495)			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5810,20	5 720,20	5 720,20
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	331152,88	311 136,78	311 136,94
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1743,00	1 693,00	1 693,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	169523,01	144 903,77	143 834,71
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	584771,42	126 858,19	114 709,34
Управление образования Администрации города Глазова	664969,17	615 400,02	615 400,02
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	580576,79	569 920,29	569 920,49
Управление финансов Администрации города Глазова	25741,45	51 613,15	72 208,00
Изменения (+/-)			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	393,90	0,00	0,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	22 365,47	0,00	0,00
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	17,00	0,00	0,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	23 353,75	0,00	0,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	-9 865,07	0,00	0,00
Управление образования Администрации города Глазова	84 146,35	0,00	0,00
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	62 087,94	0,00	0,00
Управление финансов Администрации города Глазова	- 1976,46	0,00	0,00
Проект Решения			
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	6204,10	5 720,20	5 720,20
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	353518,35	311 136,78	311 136,94
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»		1 693,00	1 693,00
Администрация муниципального образования «Город Глазов»		144 903,77	143 834,71
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова		126 858,19	114 709,34
Управление образования Администрации города Глазова		615 400,02	615 400,02
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова		569 920,29	569 920,49
Управление финансов Администрации города Глазова		51 613,15	72 208,00

3.5. Расходы бюджета, направляемые на государственную поддержку семьи и детей за счет средств бюджета города Глазова проектом Решения запланированы на 2019 год с увеличением на 6 021,98 тыс.руб.

Анализ бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей, за счет средств бюджета города Глазова представлен в таблице 5

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Решение о бюджете от 19.12.2018 № 424 (в ред. от 28.08.2019 № 495)			

Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	15 363,00	15 363,00	15 363,00
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	206,70	206,70	206,70
Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	841,21	0,00	0,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	10 774,20	11 341,00	11 341,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	3410,76	48,00	48,00
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	492,00	492,00	492,00
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	275,84	300,00	300,00
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	902,50	200,00	200,00
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	9048,60	125,00	125,00
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	4 080,20	4 080,20	4 080,20
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	14 933,80	14 933,80	14 933,80
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	788,30	818,30	851,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	3 266,20	3438,10	3438,10
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	458,00	458,00	458,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	4428,44	0,00	0,00
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	817,20	817,20	817,20
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	501,04	3,50	3,50
Изменения (+/-)			
Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	0,00	0,00	0,00
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	69,20	0,00	0,00
Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	0,00	0,00	0,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	1050,50	0,00	0,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	1139,39	0,00	0,00
Расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные образовательные программы	-837,85	0,00	0,00
Расходы на предоставление бесплатного питания для отдельных категорий учащихся (дети, находящиеся в социально-опасном положении) муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова	2 448,00	3182,40	3182,40
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	0,00	0,00	0,00
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием	0,00	-300,00	0,00

(пришкольные лагеря)			
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	223,6	-138,30	0,00
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	0,00	0,00	0,00
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	0,00	0,00	0,00
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	0,00	0,00	0,00
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	0,00	0,00	0,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	1906,80	0,00	0,00
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	0,00	0,00	0,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	-6,99	0,00	0,00
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	29,33	0,00	0,00
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	0,00	0,00	0,00
проект Решения			
Расходы на выплату компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	15 363,00	15 363,00	15 363,00
Расходы на представление мер социальной поддержки по освобождению родителей (законных представителей), если один или оба из которых являются инвалидами первой или второй группы и не имеют других доходов, кроме пенсии, от платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	275,90	206,70	206,70
Расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольного образования	841,21	0,00	0,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям и учёт (регистрация) многодетных семей (питание)	11 824,70	11 341,00	11 341,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Детское питание» государственной программы Удмуртской Республики «Развитие потребительского рынка Удмуртской Республики»	4550,15	48,00	48,00
Расходы на обеспечение двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в образовательных организациях, реализующих адаптированные основные образовательные программы	8 502,04	0,00	0,00
Расходы на предоставление бесплатного питания для отдельных категорий учащихся (дети, находящиеся в социально-опасном положении) муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова	2 448,00	3182,40	3182,40
Расходы на организацию питания детей из малообеспеченных семей, имеющих справку установленного образца	492,00	492,00	492,00
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в лагере с дневным пребыванием (пришкольные лагеря)	275,84	0,00	300,00
Расходы на организацию отдыха, оздоровление детей в загородных лагерях	1126,10	61,70	200,00
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	9048,60	125,00	125,00
Расходы на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приёмные семьи	4080,20	4080,20	4080,20
Расходы по выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством)	14933,80	14933,80	14933,80
Расходы на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	788,30	818,30	851,00
Расходы на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд)	5173,00	3438,10	3438,10
Расходы на предоставление безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений	458,00	458,00	458,00
Расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильём молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы	4421,45	0,00	0,00
Расходы на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской республики от 14 марта 2013 года № 8-РЗ «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»	846,53	817,20	817,20
Расходы на реализацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике	501,04	3,50	3,50

Проектом Решения планируется внесение изменений в параметры муниципального долга города Глазова, **кроме** размера дефицита, их значения составляют:

дефицит – 67 707,76 тыс.руб. (на прежнем уровне);

предельный объем муниципального долга – 467 151,88 тыс.руб., увеличение составляет 3 833,88 тыс.руб.;

расходы на обслуживание муниципального долга города Глазова запланированы на сумму 23 464,51 тыс.руб., уменьшение составило на 1825,49 тыс.руб.

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

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 обеспечить контроль:

- за своевременным приведением параметров муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» с принятым в установленном порядке бюджетом;

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

Председатель
Контрольно-счетного органа города Глазова

Т.Б.Ефремова