



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

E-mail: [kso01@glazov-gov.ru](mailto:kso01@glazov-gov.ru)

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Глазовской городской Думы  
«О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

«29» ноября 2019 года

№ 01-19/5

### **1. Общие положения**

1. Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова по результатам рассмотрения проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект бюджета) внесен Администрацией города Глазова на рассмотрение в Глазовскую городскую Думу в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе, т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

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

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 12 Положения о бюджетном процессе.

4. Расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств, сформированы и представлены Управлением финансов Администрации города Глазова.

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

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

7. Соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования

«Город Глазов» на 2020-2022 годы, разработанный Управлением экономики и развития города, промышленности, потребительского рынка и предпринимательства (постановление от 13.11.2019 № 9/26).

8. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.2 ст.92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 5 ст.107 - по объему государственного (муниципального) долга, ст.111 – по расходам на его обслуживание, ст. 100 – по перечню государственных (муниципальных) заимствований, п. 3 ст.81 - по размеру резервного фонда города Глазова, п.5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Глазова, п.3 ст. 184.1- по общему объему условно утвержденных расходов, а также бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств.

9. В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов).

## 2. Параметры прогноза основных показателей

### социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов»

Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее - Указ № 204) предусмотрено утверждение и реализация 12 национальных проектов. Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 20.02.2019 (далее - Послание).

Для достижения целей, показателей и результатов национальных (федеральных) проектов в Удмуртской Республике утвержден 51 региональный проект.

Информация о национальных (федеральных) проектах и региональных проектах Удмуртской Республики отражена в таблице 1.

Таблица 1

Национальные проекты и региональные проекты			
№ п/п	Наименование проекта	Сроки реализации	Орган, утвердивший документ
1.	<b>Национальный проект «ДЕМОГРАФИЯ»</b>	<b>01.01.2019-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
1.1.	Региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
1.2.	Региональный проект «Спорт – норма жизни»	01.01.2019-31.12.2024	
1.3.	Региональный проект «Старшее поколение»	01.04.2018-31.12.2024	
1.4.	Региональный проект «Укрепление общественного здоровья»	01.01.2019-31.12.2024	
2.	<b>Национальный проект «ЗДРАВООХРАНЕНИЕ»</b>	<b>01.01.2019-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
2.1.	Региональный проект «Борьба с онкологическими заболеваниями»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики
2.2.	Региональный проект «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями»	01.01.2019-31.12.2024	
2.3.	Региональный проект «Обеспечение	01.01.2019-31.12.2024	

	мед. организаций системы здравоохранения квалифицированными кадрами»		(протокол от 11.12.2018 № 8)
2.4.	Региональный проект «Программа развития детского здравоохранения»	01.01.2019-31.12.2024	
2.5.	Региональный проект «Развитие первичной медико-санитарной помощи»	01.01.2019-31.12.2024	
2.6.	Региональный проект «Создание единого цифрового контура в здравоохранении»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>3.</b>	<b>Национальный проект «ОБРАЗОВАНИЕ»</b>	<b>01.01.2019-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
3.1.	Региональный проект «Молодые профессионалы»	01.10.2018-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
3.2.	Региональный проект «Новые возможности для каждого»	01.12.2018-31.12.2024	
3.3.	Региональный проект «Поддержка семей имеющих детей»	01.11.2018-31.12.2024	
3.4.	Региональный проект «Современная школа»	01.10.2018-31.12.2024	
3.5.	Региональный проект «Социальные лифты»	01.11.2018-31.12.2024	
3.6.	Региональный проект «Успех каждого ребенка»	01.10.2018-31.12.2024	
3.7.	Региональный проект «Учитель будущего»	01.01.2019-31.12.2024	
3.8.	Региональный проект «Цифровая образовательная среда»	01.11.2018-31.12.2024	
3.9.	Региональный проект «Социальная активность»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>4.</b>	<b>Национальный проект «ЖИЛЬЁ И ГОРОДСКАЯ СРЕДА»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
4.1.	Региональный проект «Жильё»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
4.2.	Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	01.01.2019-31.12.2024	
4.3.	Региональный проект «Формирование комфортной городской среды»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>5.</b>	<b>Национальный проект «ЭКОЛОГИЯ»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
5.1.	Региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
5.2.	Региональный проект «Сохранение лесов»	01.01.2019-31.12.2024	
5.3.	Региональный проект «Сохранение уникальных водных объектов»	01.01.2019-31.12.2024	
5.4.	Региональный проект «Чистая вода»	01.01.2019-31.12.2024	
5.5.	Региональный проект «Чистая страна»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>6.</b>	<b>Национальный проект «БЕЗОПАСНЫЕ И КАЧЕСТВЕННЫЕ АВТОМОБИЛЬНЫЕ ДОРОГИ»</b>	<b>03.12.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №15)
6.1.	Региональный проект «Безопасность дорожного движения»	03.12.2018-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных

			проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 04.04.2019 № 9)
6.2.	Региональный проект «Дорожная сеть»	03.12.2018-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
6.3.	Региональный проект «Общесистемные меры развития дорожного хозяйства»	03.12.2018-31.12.2024	
<b>7.</b>	<b>Национальный проект «ПРОИЗВОДИТЕЛЬНОСТЬ ТРУДА И ПОДДЕРЖКА ЗАНЯТОСТИ»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
7.1.	Региональный проект «Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
7.2.	Региональный проект «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда»	01.01.2019-31.12.2024	
7.3.	Региональный проект «Системные меры по повышению производительности труда»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>8.</b>	<b>Национальный проект «ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №15)
8.1.	Региональный проект «Информационная безопасность»	18.07.2019-31.12.2021	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
8.2.	Региональный проект «Информационная инфраструктура»	19.07.2019-31.12.2021	
8.3.	Региональный проект «Кадры для цифровой экономики»	17.07.2019-31.12.2021	
8.4.	Региональный проект «Цифровое государственное управление»	18.07.2019-31.12.2024	
8.5.	Региональный проект «Цифровые технологии»	17.07.2019-31.12.2021	
8.6.	Региональный проект «Умные города Удмуртской Республики»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>9.</b>	<b>Национальный проект «КУЛЬТУРА»</b>	<b>01.01.2019-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
9.1.	Региональный проект «Культурная среда»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
9.2.	Региональный проект «Творческие люди»	01.01.2019-31.12.2024	
9.3.	Региональный проект «Цифровая культура»	01.01.2019-31.12.2024	
<b>10.</b>	<b>Национальный проект «МАЛОЕ И СРЕДНЕЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И ПОДДЕРЖКА ИНДИВИДУАЛЬНОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ИНИЦИАТИВЫ»</b>	<b>15.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
10.1.	Региональный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
10.2.	Региональный проект «Популяризация предпринимательства»	14.12.2018-31.12.2024	
10.3.	Региональный проект «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой	14.12.2018-31.12.2024	

	поддержке, в том числе к льготному финансированию»		
10.4.	Региональный проект «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации»	01.01.2019-31.12.2024	
10.5.	Региональный проект «Улучшение условий ведения предпринимательской деятельности»	14.12.2018-31.12.2024	
<b>11.</b>	<b>Национальный проект «МЕЖДУНАРОДНАЯ КООПЕРАЦИЯ И ЭКСПОРТ»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)
11.1.	Региональный проект «Промышленный экспорт»	01.01.2019-31.12.2024	Координационный комитет по вопросам стратегического развития и реализации национальных проектов при Главе Удмуртской Республики (протокол от 11.12.2018 № 8)
11.2.	Региональный проект «Системные меры развития международной кооперации и экспорта в Удмуртской Республике»	01.01.2019-31.12.2024	
11.3.	Региональный проект «Экспорт продукции АПК»	01.10.2018-31.12.2024	
11.4.	Региональный проект «Экспорт услуг»	01.10.2018-31.12.2024	
<b>12.</b>	<b>Национальный проект «НАУКА»</b>	<b>01.10.2018-31.12.2024</b>	Президиум Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 №16)

Достижение национальных (федеральных) и региональных целей развития Российской Федерации, Удмуртской Республики, муниципального образования «Город Глазов» будет обеспечиваться на территории города Глазова в рамках реализации муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» (таблица 2).

Таблица 2

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Документ об утверждении муниципальной программы, с периодом действия программы:		
		на 2015-2021 годы	на 2018 – 2022 годы	на 2020 – 2024 годы
1.	«Развитие образования и воспитание»	Постановление Администрации города Глазова от 29.07.2014 № 9/16 (в ред. от 15.03.2019 № 9/11)		Постановление Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/6
2.	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	Постановление Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/32 (в ред. от 06.03.2019 № 9/6)		Постановление Администрации города Глазова от 31.10.2019 № 7/7
3.	«Развитие культуры»	Постановление Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/29 (в ред. от 03.07.2019 № 9/15)		Постановление Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/3
4.	«Социальная поддержка населения»	Постановление Администрации города Глазова от 24.09.2014 № 9/22 (в ред. от 11.03.2019 № 9/9)		Постановление Администрации города Глазова от 26.09.2019 № 9/20
5.	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	Постановление Администрации города Глазова от 29.09.2014 № 9/26 (в ред. от 13.03.2019 № 9/10)		Постановление Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/2
6.	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	Постановление Администрации города Глазова от 29.07.2014 №		Постановление Администрации города Глазова от 30.09.2019 №

		9/15 (в ред. от 25.02.2019 № 9/4)		9/22
7.	«Профилактика правонарушений»	Постановление Администрации города Глазова от 15.07.2014 № 9/12 (в ред. от 25.09.2019 № 9/16)		Постановление Администрации города Глазова от 31.10.2019 № 7/8
8.	«Муниципальное хозяйство»	Постановление Администрации города Глазова от 03.12.2014 № 9/39 (в ред. от 24.05.2019 № 9/23)		Отсутствует
9.	«Муниципальное управление»	Постановление Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/30 (в ред. от 11.03.2019 № 9/8)		Постановление Администрации города Глазова от 27.09.2019 № 9/21
10.	«Управление муниципальными финансами»	Постановление Администрации города Глазова от 05.09.2014 № 9/20 (в ред. от 13.02.2019 № 9/2)		Постановление Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/1
11.	«Реализация молодежной политики»	Постановление Администрации города Глазова от 10.10.2014 № 9/31 (в ред. от 06.03.2019 № 9/7)		Постановление Администрации города Глазова от 16.10.2019 № 7/5
12.	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов»		Постановление Администрации города Глазова от 20.11.2017 № 9/38 (в ред. от 16.10.2019 № 7/4)	
13.	«Профилактика терроризма»			Постановление Администрации города Глазова от 09.10.2019 № 9/23

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

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

Согласно Положению о стратегическом планировании в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденному решением Глазовской городской Думы от 29.04.2015 № 559 (далее – Положение № 559), к документам стратегического планирования относятся:

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

является основой для разработки муниципальных программ. Приоритеты и цели социально-экономического развития Российской Федерации, Удмуртской Республики, и муниципального образования «Город Глазов» определенные в Основных направлениях деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года, в Указе № 204 и Законом Удмуртской Республики от 09.10.2009 № 40-РЗ «О стратегии социально-экономического развития Удмуртской Республики на период до 2025 года» (в ред. от 25.12.2018 № 96-РЗ), на территории муниципального образования «Город Глазов» реализуются посредством исполнения мероприятий в рамках муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов»;

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

- *Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на долгосрочный период* (далее - Прогноз на долгосрочный период) Администрацией города Глазова не разработан.

- *Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»* (далее - Прогноз), одобрен постановлением Администрации города Глазова от 13.11.2019 № 9/26 ;

- *Бюджетный прогноз муниципального образования «Город Глазов»* (далее – Бюджетный прогноз) на долгосрочный период Администрацией города Глазова не разработан.

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

- нарушен принцип сбалансированности системы стратегического планирования, а именно:

в Стратегическом плане не нашли отражение национальные (федеральные) и региональные проекты Удмуртской Республики, действующие с 2018 года, муниципальные программы муниципального образования «Город Глазов», действующие с 2015 года, что приводит к несогласованности и несбалансированности документов стратегического планирования муниципального образования «Город Глазов»;

- нарушен принцип ресурсной обеспеченности, а именно:

отсутствие в муниципальном образовании «Город Глазов» документов стратегического планирования (Прогноза на долгосрочный период, Бюджетного прогноза) приводит к отсутствию подтверждения источников финансового обеспечения мероприятий муниципальных программ на долгосрочный период.

***Учитывая изложенное, Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует разработать документы стратегического планирования (Стратегический план, Прогноз на долгосрочный период, Бюджетный прогноз на долгосрочный период), для достижения национальных целей и решения стратегических задач развития города Глазова в соответствии с требованиями Федерального закона № 172-ФЗ.***

Прогноз разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ и постановлением Администрации города Глазова от 04.10.2018 № 9/21 «О порядке разработки прогноза, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на среднесрочный период».

Табличный вариант Прогноза на 2020 – 2022 годы составлен в двух вариантах:

первый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов;

второй вариант основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач, утвержденных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов».

Из данных Прогноза на 2020 - 2022 годы следует, что объем отгруженной продукции (работ, услуг) в 2020 - 2022 годы планируется с увеличением к оценке 2019 года:

по первому варианту - на 1 428,80 млн.руб., 3293,50 млн.руб., 5 261,30 млн.руб. ежегодно;

по второму варианту - 1 626,00 млн.руб., 3 421,00 млн.руб., 5 726,60 млн.руб. ежегодно.

Темп роста промышленного производства в 2020-2022 годы может составить по первому варианту 101-101,2%, по второму 101,5-102,3%.

С получением в 2019 году муниципальным образованием «Город Глазов» статуса территории опережающего развития «Глазов», объем инвестиций в основной капитал в прогнозном периоде ожидается:

по первому варианту - на 167,7 млн.руб., 344,30 млн.руб., 563,40 млн.руб. ежегодно;

по второму - 194,60 млн.руб., 510,40 руб., 794,30 млн.руб.

Темп роста в сопоставимых ценах может составить по первому варианту 101-102%, по второму 102-106%.

Ввод в действие жилых домов в 2020 – 2022 годы планируется с увеличением к оценке 2019 года:

по первому варианту - в 2020 рост не наблюдается, в 2021 на 0,5 тыс.кв.м., в 2022 на 1,0 тыс.кв.м.;

по второму варианту - на 0,50 тыс.кв.м., 1,0 тыс.кв.м., 1,50 тыс.кв.м. ежегодно.

Темп роста по первому варианту составит 100-104,3%, по второму варианту 104,5 - 104,2%.

На потребительском рынке прогнозируется сохранение роста объемов оборота розничной торговли в прогнозируемом периоде:

по первому варианту в 2020 году на 564,70 млн.руб. к 2019 году, в 2021 году на 952 млн.руб. к 2020 году, в 2022 году на 1007,4 млн.руб. к 2021 году;

по второму варианту в 2020 году на 710,6 млн.руб. к 2019 году, в 2021 году на 978,1 млн.руб. к 2020 году, в 2022 году на 1 175,3 млн.руб. к 2021 году.

Согласно пояснительной записке, по мере увеличения доходов населения, прогнозируется рост потребительской активности, что обеспечит положительную динамику розничного товарооборота.

Темп роста в сопоставимых ценах по первому варианту составит 100,7-102%, по второму варианту 101,3-102,8%.

Темп роста сальдированной прибыли предприятий в прогнозируемом периоде по первому варианту планируется на уровне 109,2 – 109%, по второму варианту 109,9-110,4%.

В 2020-2022 годах прогнозируется ежегодный рост номинальной начисленной средней заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций города Глазова по первому варианту в размере 105,8-106,8%, по второму варианту 106 -107,2%.



Согласно пояснительной записке, прогноз номинальной заработной платы рассчитан на основании прогнозов предприятий и организаций, предусматривающими стабильные темпы роста заработной платы.

В связи с реализацией на территории Удмуртской Республики проекта «Территория бизнеса - территория жизни» по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства, а также получением муниципальным образованием «Город Глазов» статуса территории опережающего социально-экономического развития, по второму варианту прогнозируется рост численности занятых в экономике города в 2020 году в сравнении с 2019 годом на 0,5 тыс.чел., в 2021 году в сравнении с 2020 годом рост составит 0,1 тыс.чел., в 2022 году в сравнении с 2021 годом рост составит 0,19 тыс.руб.

В сравнении с показателем предыдущего периода по первому варианту прогнозируется снижение среднесписочной численности работников на 0,42 тыс.чел., на 0,30 тыс.чел., на 0,30 тыс.чел. ежегодно.

В соответствии с Прогнозом к концу 2019 года численность официально зарегистрированных безработных составит 300 человек, уровень безработицы составит 0,6%.

Согласно пояснительной записке к концу прогнозного периода уровень зарегистрированной безработицы в городе стабилизируется на уровне 0,7% по первому варианту и до 0,6% по второму варианту.

По итогам 2018 года было зарегистрировано 771 малое и 7 средних предприятий.

В 2020-2022 годы прогнозируется последовательное увеличение количества субъектов предпринимательства: к концу прогнозного периода число малых предприятий достигнет 919 по первому варианту и 937 по второму варианту.

### **3. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Проект бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подготовленной Управлением финансов Администрации города Глазова с учетом положений БК РФ, Указа Главы Удмуртской Республики от 18.10.2019 № 137 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», Положения о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов:

- обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального образования «Город Глазов»;
- гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета муниципального образования «Город Глазов»;
- обеспечение достижения целей и показателей региональных проектов, разработанных в рамках реализации Указа № 204;
- поэтапное снижение объема муниципального долга города Глазова, проведение мероприятий, направленных на снижение расходов по обслуживанию муниципального долга муниципального образования «Город Глазов»;
- формирование основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Глазов» с учетом ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год и Прогноза, сохранения достигнутых в 2018 году показателей региональных «дорожных карт» по заработной плате работников бюджетной сферы в образовании и культуры, ежегодной индексации оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не

подпадают по действие региональных «дорожных карт», предоставления социальных выплат и льгот отдельным категориям граждан в соответствии с нормативными правовыми актами, обеспечения уровня софинансирования мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов;

- повышение эффективности управления бюджетными ресурсами;
- обеспечение открытости бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Глазов» и вовлечение в него граждан;
- формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа муниципального образования «Город Глазов», работа с инвесторами, содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов, повышение их социальной и бюджетной эффективности;
- реализация Плана мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращение муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов города Глазова, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 24.12.2018 № 18/10 (в ред. от 24.06.2019 № 11/19).

В 2020-2022 годах приоритетным направлением налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» будет являться реализация мер, направленных на:

- укрепление доходной базы бюджета города Глазова;
- повышение качества администрирования доходов;
- расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной привлекательности муниципального образования «Город Глазов», обеспечение роста объемов налоговых доходов;
- повышение прозрачности, системы формирования доходов бюджета муниципального образования «Город Глазов»;
- регламентация процедуры контроля, учета и оценки эффективности налоговых льгот на основе концепции «налоговых расходов», развития механизма и методики оценки их эффективности;
- вовлечение в экономику самозанятых граждан.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» в планируемом периоде призваны обеспечить сбалансированность бюджета города и сохранить его безусловную платежеспособность.

#### 4. Основные параметры бюджета города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с показателями 2019 года

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс.руб.)

Показатели	Бюджет на 2019 год (в ред. от 27.11.2019 № 531)	Проект бюджета		
		2020 год	Плановый период	
			2021 год	2022 год
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>2 477 103,05</b>	<b>1 888 065,70</b>	<b>1 872 596,30</b>	<b>1 859 204,90</b>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>410 352,00</i>	<i>426 629,00</i>	<i>402 871,00</i>	<i>405 319,00</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>56 799,88</i>	<i>47 954,00</i>	<i>48 564,00</i>	<i>47 964,00</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>2 009 951,17</i>	<i>1 413 482,70</i>	<i>1 421 161,30</i>	<i>1 405 921,90</i>
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>2 544 810,81</b>	<b>1 932 254,70</b>	<b>1 916 487,30</b>	<b>1 901 007,90</b>
Программная часть, в том числе:	2 523 932,03	1 915 001,50	1 899 257,10	1 883 777,70
<i>Расходы направленные на государственную поддержку семьи и детей</i>	<i>85 949,87</i>	<i>62 128,40</i>	<i>62 161,80</i>	<i>62 196,40</i>
<i>Дорожный фонд</i>	<i>55 215,24</i>	<i>5 769,00</i>	<i>6 119,00</i>	<i>6 119,00</i>

<i>Условно утвержденные расходы</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>20 430,00</i>	<i>40 900,00</i>
<i>Публичные нормативные обязательства</i>	<i>3 442,00</i>	<i>3 604,00</i>	<i>3 604,00</i>	<i>3 604,00</i>
Непрограммная часть	20 878,78	17 253,20	17 230,20	17 230,20
<b>ДЕФИЦИТ(-)/ПРОФИЦИТ (+)</b>	<b>67 707,76</b>	<b>-44 189,00</b>	<b>-43 891,00</b>	<b>-41 803,00</b>
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:</b>	<b>618 737,80</b>	<b>341 747,40</b>	<b>385 638,40</b>	<b>427 441,40</b>
Кредиты кредитных организаций	618 737,80	341 747,40	385 638,40	427 441,40
<b>ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>341 179,40</b>	<b>341 747,40</b>	<b>385 638,40</b>	<b>427 441,40</b>
<b>ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>467 151,88</b>	<b>474 583,00</b>	<b>451 435,00</b>	<b>453 283,00</b>

**Доходная часть бюджета города Глазова** сформирована на 2020 год в сумме 1 888 065,70 тыс.руб. с уменьшением бюджетных назначений 2019 года на 589 037,35 тыс.руб. (на 23,78%). Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы поступлений доходов в бюджет города Глазова – 1 872 596,30 тыс.руб. и 1 859 204,90 тыс.руб. соответственно.

Исполнение доходной части бюджета города Глазова в 2020 году планируется обеспечить на 74,86% за счет безвозмездных поступлений и на 25,14 % за счет собственных доходов формируемых налоговыми и неналоговыми платежами.

Анализ планируемых в Проекте бюджета безвозмездных поступлений показал, в нарушение пункта 5 статьи 8 Порядка составления проекта бюджета города Глазова на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 11.07.2017 № 11/31 (далее – Порядок от 11.07.2017 № 11/31), общий объем планируемых безвозмездных поступлений занижен на предполагаемый объем межбюджетных трансфертов на общую сумму 29 745,40 тыс.руб., в результате:

1. Не отражения в приложении 1 к Проекту бюджета предусмотренных проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Законопроект) субсидий:

- на развитие сети автомобильных дорог Удмуртской Республике на 2020 год в объеме 20 000,00 тыс.руб.;

- на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в объеме 3 086,10 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 1014,30 тыс.руб., на 2021 год – 1014,30 тыс.руб., на 2022 год – 1057,50 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, реализующих обязательную программу дошкольного образования, в объеме 2 356,20 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 785,40 тыс.руб., на 2021 год – 785,40 тыс.руб., на 2022 год – 785,40 тыс.руб.;

- оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики (объекты энергетической и (или) инженерной инфраструктуры муниципальных образований) на 2020 год в объеме 6 833,00 тыс.руб.

2. Завышения объема поступлений из бюджета Удмуртской Республики субвенций на предоставление мер социальной поддержки многодетным семьям в объеме 2 529,90 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 843,30 тыс.руб., на 2021 год – 843,30 тыс.руб., на 2022 год – 843,30 тыс.руб.

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует в Проекте бюджета уточнить объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый к предоставлению из бюджета Удмуртской Республики в соответствии с Законопроектом.**

Поступление налоговых и неналоговых доходов на 2020 год запланировано в объеме 474 583,00 тыс.руб., в том числе за счет:

- налоговых доходов в сумме 426 629,00 тыс.руб., из которых НДФЛ в сумме 272 680,00 тыс.руб. (доля в доходных источниках – 57,46%), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 4 329,00 тыс.руб. (0,91%), налогов на совокупный доход – 47 765,00 тыс.руб. (10,06%), налогов на имущество – 93 090,00 тыс.руб. (19,62%), государственной пошлины – 8 765,00 тыс.руб. (1,85%);

- неналоговых доходов в сумме 47 954,00 тыс.руб., из которых платежи: от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности в сумме 38 635,00 тыс.руб. (доля в доходных источниках – 8,14%), при пользовании природными ресурсами – 3 404,00 тыс.руб. (0,72%), от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 220,00 тыс.руб. (0,05%), от продажи материальных и нематериальных активов – 1 400,00 тыс.руб. (0,29%), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 295,00 тыс.руб. (0,90%).

**Расходная часть бюджета города Глазова** в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, прогнозируется с уменьшением на 612 556,11 тыс.руб. (на 24,07%) и составит 1 932 254,70 тыс.руб. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы бюджетных обязательств города Глазова – 1 916 487,30 тыс.руб. и 1 901 007,90 тыс.руб. соответственно.

*Объем расходов, в Проекте бюджета занижен на сумму субсидий планируемых к предоставлению бюджетом Удмуртской Республики бюджету города Глазова на основании Законопроекта на общую сумму 29 745,40 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 27 789,40 тыс.руб., на 2021 год – 956,40 тыс.руб., на 2022 год – 999,60 тыс.руб.*

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует:**

- *бюджетные обязательства на текущий и на плановый период формировать с учетом всех межбюджетных трансфертов, планируемых к предоставлению бюджетом Удмуртской Республики на основании Законопроекта;*

- *объем бюджетных обязательств, в приложениях 6, 7, 8, 10, 11 к Проекту бюджета сформировать с учетом Порядка от 11.07.2017 № 11/31.*

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых **на государственную поддержку семьи и детей**, Проектом бюджета планируется на 2020 год в сумме 62 128,40 тыс. руб., на 2021 год в сумме 62 161,80 тыс. руб., 2022 год в сумме 62 196,40 тыс. руб.

В соответствии с Проектом бюджета расходы на реализацию мероприятий, направленных на государственную поддержку семьи и детей, будут производиться в рамках реализации 3 муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитания» в 2020 году в сумме 35 317,90 тыс. руб., на плановый период 2021год – 35 317,90 тыс.руб., 2022 год – 35 317,90 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка населения» в 2020 году в сумме 26 807,00 тыс. руб., на плановый период 2021 год - 26 840,40 тыс. руб., в 2022 год – 26 875,00 тыс. руб.;

- «Реализация молодежной политики» в 2020 - 2022 годы в сумме 3,50 тыс. руб. ежегодно.

**Условно утвержденные расходы** бюджета города Глазова в плановом периоде предусматриваются Проектом бюджета на 2021 год в сумме 20 430,00 тыс.руб., на 2022 год – 40 900,00 тыс.руб., что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% соответственно).

На исполнение **публичных нормативных обязательств** в 2020 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 3 604,00 тыс.руб. с ростом к 2019 году на 162,00 тыс.руб. (на 4,71%). Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы мер социальной поддержки Почетных граждан города Глазова, социальных выплат отдельным категориям пенсионеров составит 3 604,00 тыс.руб. ежегодно.

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **Дорожного фонда города Глазова** предлагается направить в 2020 году 5 769,00 тыс.руб. с уменьшением на 49 446,24 тыс.руб. (на 89,55 %) к утвержденным ассигнованиям 2019 года.

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

Таблица 4 (тыс.руб.)

Наименование	2020 год	Плановый период	
		3	4
1	2	3	4
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин	2 207,00	2 207,00	2 207,00
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо	2 122,00	2 122,00	2 122,00
Государственная пошлина за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	40,00	40,00	40,00
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ безопасности дорожного движения	1 400,00	1 750,00	1 750,00

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

По разделам бюджетной классификации расходов данные о планируемых ассигнованиях представлены в таблице 5:

Таблица 5

Наименование раздела классификации расходов	Бюджет на 2019 год (ред. от 27.11.2019 № 531)		2020 год		Плановый период	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего:</b>	<b>2 544 810,81</b>	<b>100</b>	<b>1 932 254,70</b>	<b>100</b>	<b>1 916 487,30</b>	<b>1 901 007,90</b>
Общегосударственные вопросы	140 540,89	5,52	142 227,10	7,36	124 107,70	120 906,50
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	5 163,30	0,20	4 651,70	0,24	4 644,70	4 644,70
Национальная экономика	102 279,34	4,02	26 200,00	1,36	23 000,00	4 329,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	256 900,91	10,10	79 574,00	4,12	69 617,80	69 333,00
Образование	1 692 496,73	66,51	1 379 084,78	71,37	1 377 972,73	1 364 145,73
Культура, кинематография	200 835,10	7,89	171 545,22	8,88	172 532,07	172 532,07
Социальная политика	65 815,09	2,59	57 483,90	2,97	57 517,30	57 551,90
Физическая культура и спорт	57 314,95	2,25	44 988,00	2,33	42 665,00	42 665,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	23 464,51	0,92	26 500,00	1,37	24 000,00	24 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	--	0,00	--	20 430,00	40 900,00

Основной объем обязательств в 2020 году запланирован по разделам «Образование» - 71,37% (в 2019 году – 66,51%), «Культура, кинематография» - 8,88% (7,90%), «Общегосударственные вопросы» -7,36% (5,52%).

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» наблюдается сокращение расходов на 177 326,91 тыс.руб. (на 69,03%).

**Ведомственной структурой расходов бюджета** города Глазова на 2020 год бюджетные ассигнования установлены 8 главным распорядителям бюджетных средств, из них: Глазовской городской Думе – 0,29% от общего объема расходов, Контрольно-счетному органу города Глазова – 0,09%, Администрации города Глазова – 7,76%,

Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова – 15,88%, Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова – 7%, Управлению образования Администрации города Глазова – 34,66%, Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова – 31,92%, Управлению финансов Администрации города Глазова – 2,40%.

Таблица 6 (тыс.руб.)

Главный распорядитель бюджетных средств	Бюджет на 2019 год (ред. от 27.11.2019 № 531)	2020 год	Плановый период	
			2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
Глазовская городская Дума	6 204,10	5 719,20	5 719,20	5 719,20
Контрольно-счетный орган города Глазова	1 760,00	1 693,00	1 693,00	1 693,00
Администрация города Глазова	192 876,76	150 014,30	151 587,10	148 420,50
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	353 518,35	306 901,00	306 777,80	306 777,80
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	574 906,35	135 076,50	121 897,30	102 941,50
Управление образования Администрации города Глазова	749 115,52	669 636,80	672 585,80	660 256,80
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	642 664,73	616 822,10	611 712,10	610 214,10
Управление финансов Администрации города Глазова	23 764,99	46 391,80	44 515,00	64 985,00

Информация о потребности объемов финансирования и планируемых объемах бюджетных ассигнований из бюджета муниципального образования «Город Глазов» по вопросам местного значения на 2020 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице 7.

Таблица 7(тыс. руб.)

Ведомство	ГРБС	Фонд оплаты труда (с учетом начислений)			Коммунальные расходы					Текущие расходы			
		Потребность	Проект Решения о бюджете		Отклонение	Потребность	Проект Решения о бюджете		Отклонение	Потребность	Проект Решения о бюджете		Отклонение
			Сумма	%			Сумма	%			Сумма	%	
956	Глазовская городская Дума	5325,6	4831,2	91	494,4	--	--	--	--	1074,9	888,0	83	186,9
957	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	311133,3	277369,0	89	33764,3	27588,6	20245,0	73	7343,6	22739,1	9287,0	41	13452,1
958	Контрольно-счетный орган города Глазова	1660,4	1592,0	96	68,4	--	--	--	--	265,7	101,0	38	164,7
960	Администрация города Глазова всего, из них:	86 998,6	81894,0	94	5 104,6	4330,1	2768,1	64	1562,0	77172,6	28239,9	37	48932,7
	Администрация города Глазова	68 780,8	66397,0	97	2 383,8	3 628,3	2618,1	72	1010,2	53917,6	15673,9	29	38243,7
	Управление финансов Администрации города Глазова	8 206,6	7877,0	96	329,6	--	--	--	--	209,9	197,0	94	12,9
	МБУ «ЦДИиОБ»	7799,6	7120,0	91	679,6	192,4	150,0	78	42,4	396,0	37,0	9	359,0
	МБУ «ГБИ»	2211,6	500,0*	23	1711,6	509,4	--	--	509,4	2601,0	--	--	2601,0
	МАУ «Здоровое питание»	--	--	--	--	--	--	--	--	20048,1	12332,0	62	7716,1
961	Управление жилищно-коммунального хозяйства	19155,2	18145,0	95	1010,2	22591,5	10742,4	48	11849,1	134510,1	100469,6	75	34040,5

	Администрации города Глазова всего, из них:												
	Управление ЖКХ	--	--	--	--	21570,0	10333,4	48	11236,6	125716,5	94251,6	75	31464,9
	МКУ «УКС города Глазова»	8305,1	7844,0	94	461,1	398,5	219,0	55	179,5	3128,4	2962,0	95	166,4
	МБУ «СЭиР»	10850,1	10301,0	95	549,1	623,0	190,0	30	433,0	5665,2	3256,0	57	2409,2
974	Управление образования Администрации города Глазова всего, из них:	<b>116044,6</b>	<b>103326,0</b>	<b>89</b>	<b>12718,6</b>	<b>51517,5</b>	<b>28104,0</b>	<b>55</b>	<b>23413,5</b>	<b>250420,5</b>	<b>17116,0</b>	<b>7</b>	<b>233304,5</b>
	Учреждения дополнительно о образования	85095,1	72384,2	85	12710,9	2952,1	1799,0	61	1153,1	178075,8	778,5	0,4	177297,3
	Персонифицированное финансирование дополнительно о образования	14842,8	14842,8	100	--	--	--	--	--	--	--	--	--
	МБУ «ИМЦ»	6015,5	6015,0	100	0,5	686,1	500,0	73	186,1	4539,4	99,0	2	4440,4
	МБУ «ЦБ»	10091,2	10084,0	99	7,2	--	--	--	--	1309,2	310,0	24	999,2
	Учреждения общего образования	--	--	--	--	47879,3	25805,0	54	22074,3	22306,7	2508,5	11	19798,2
	Прочие (общегородские мероприятия, загородные (пришкольные) лагеря, питание детей и тд.)	--	--	--	--	--	--	--	--	44189,4	13420,0	30	30769,4
975	Управление дошкольного образования Администрации города Глазова всего, из них:	<b>14424,6</b>	<b>13730,0</b>	<b>95</b>	<b>694,6</b>	<b>44282,0</b>	<b>36066,0</b>	<b>81</b>	<b>8216,0</b>	<b>184979,8</b>	<b>46080,0</b>	<b>25</b>	<b>138899,8</b>
	МКУ МК УДО	2865,9	2656,1	93	209,8	496,7	381,0	77	115,7	1249,6	516,2	41	733,4
	МБУ ЦБ УДО	10152,5	9765,0	96	387,5	--	--	--	--	1329,2	396,7	30	932,5
	МБДОУ д/с № 16, 19	1406,2	1308,9	93	97,3	488,7	360,0	74	128,7	--	204,1	--	-204,1
	Детские дошкольные учреждения	--	--	--	--	43296,6	35325,0	82	7971,6	182401,0	44963,0	25	137438,0
	<b>Итого:</b>	<b>554742,3</b>	<b>500887,2</b>	<b>90</b>	<b>53855,1</b>	<b>150309,7</b>	<b>97925,5</b>	<b>65</b>	<b>52384,2</b>	<b>671162,7</b>	<b>202181,5</b>	<b>30</b>	<b>468981,2</b>

«\*» - Субсидия на иные цели в сумме 500,00 тыс. руб. выделена МБУ «ГБИ» для осуществления процедуры ликвидации учреждения в соответствии с постановлением Администрации города Глазова от 11.11.2019 № 4/4 «Об осуществлении ликвидации муниципального бюджетного учреждения «Глазовский бизнес-инкубатор».

В соответствии с пунктом 7 Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Город Глазов» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Управления финансов Администрации города Глазова от 16.06.2017 № 37/од, объем бюджетных ассигнований на денежное содержание (заработную плату) работников органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов», лиц, замещающих муниципальные должности муниципального образования «Город Глазов», лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы муниципального образования «Город Глазов», иных работников рассчитываются исходя из действующего штатного расписания и соответствующих нормативных правовых актов Удмуртской Республики и муниципального образования «Город Глазов».

В соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 30.08.2019 № 395 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников

органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике» Решением Глазовской городской Думы от 25.09.2019 № 512 внесены изменения в Положение «О денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов», утвержденное решением Глазовской городской Думы от 20.10.2008 № 636 (в ред. от 28.11.2018 № 660, от 03.03.2010 № 851, от 29.06.2011 № 86, 21.12.2011 № 134, от 28.11.2012 № 256, от 26.06.2013 № 331, от 25.09.2013 № 359, от 08.06.2016 № 126, от 30.11.2016 № 192, от 28.02.2018 № 332)» в части установления должностных окладов с 01.10.2019 с повышением в 1,043 раза.

В соответствии с решением Глазовской городской Думы от 25.09.2019 № 512 «О внесении изменений в Положение «О денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов», утвержденное решением Глазовской городской Думы от 20.10.2008 № 636» и решением Глазовской городской Думы от 25.09.2019 № 514 «О внесении изменений в Положение «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципального образования «Город Глазов», утвержденное решением Глазовской городской Думы от 04.03.2009 № 695» с 01.10.2019 года внесены изменения в штатное расписание Администрации города Глазова на 2019 год, утвержденное распоряжением Администрации города Глазова от 25.12.2018 № 264/од (в ред. от 11.01.2019 № 4/од, от 28.01.2019 № 17/од, от 15.03.2019 № 34/од, от 18.03.2019 № 36/од, от 25.03.2019 № 46/од, от 27.03.2019 № 51/од, от 28.03.2019 № 53/од, от 17.09.2019 № 137/од, от 25.09.2019 № 143/од, от 26.09.2019 № 146/од) в части установления должностных окладов с повышением в 1,043 раза.

В соответствии с решением Глазовской городской Думы от 25.09.2019 № 512 «О внесении изменений в Положение «О денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов», утвержденное решением Глазовской городской Думы от 20.10.2008 № 636» и решением Глазовской городской Думы от 25.09.2019 № 514 «О внесении изменений в Положение «Об оплате труда лиц, замещающих муниципальные должности муниципального образования «Город Глазов», утвержденное решением Глазовской городской Думы от 04.03.2009 № 695» с 01.10.2019 года внесены изменения в штатные расписания в части установления должностных окладов с повышением в 1,043 раза:

- распоряжением Администрации города Глазова от 27.09.2019 № 147/од «О внесении изменений в штатное расписание Администрации города Глазова на 2019 год, утвержденное распоряжением Администрации города Глазова от 25.12.2018 № 264/од (в ред. от 26.09.2019 № 146/од);

- распоряжением председателя Глазовской городской Думы от 09.10.2019 № 23/од «О внесении изменений в штатное расписание Глазовской городской Думы на 2019 год, утвержденное распоряжением председателя Глазовской городской Думы от 18.06.2019 № 19/од;

- распоряжением председателя Контрольно-счетного органа города Глазова от 01.10.2019 № 50/од «Об утверждении штатного расписания Контрольно-счетного органа города Глазова» с 01.10.2019 года.

В соответствии с распоряжением Администрации города Глазова от 13.09.2019 № 135/од в связи с изменением структуры Администрации муниципального образования «Город Глазов» в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 11.09.2019 № 504 «Об утверждении структуры Администрации муниципального образования «Город Глазов», организационным изменением условий труда работников и проведением мероприятий по сокращению численности и штата работников Администрации города



Глазова, внесены изменения в штатное расписание Администрации города Глазова на 2019 год, утвержденное распоряжением Администрации города Глазова от 25.12.2018 № 264/од (в ред. от 28.03.2019 № 53/од) с началом действия документа с 26.12.2019 года.

**В нарушение** пункта 1 статьи 174.2 БК РФ, пункта 7 Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Город Глазов» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Управления финансов Администрации города Глазова от 16.06.2017 № 37/од, в Проекте бюджета, объем бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год запланирован без учета штатных расписаний, вступивших в действие с 01.10.2019 года, а так же без учета изменений в штатном расписании Администрации города Глазова с 26.12.2019, с занижением потребности на сумму:

- Глазовская городская Дума - 494,4 тыс. руб.;
- Контрольно – счетный орган города Глазова – 68,4 тыс. руб.;
- Администрация города Глазова - 2 383,8 тыс. руб.
- Управление финансов Администрации города Глазова – 329,6 тыс. руб.

**В нарушение** пункта 1 статьи 174.2 БК РФ, пунктов 6, 14 Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Город Глазов» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Управления финансов Администрации города Глазова от 16.06.2017 № 37/од, в Проекте бюджета, объем бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год, запланирован с занижением потребности на сумму (по ГРБС):

- Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова - 33 764,3 тыс. руб.;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова (МКУ «УКС города Глазова», МБУ «СЭиР») - 1 010,2 тыс. руб.;
- Управление образование Администрации города Глазова (учреждения дополнительного образования, МБУ «ИМЦ», МБУ «ЦБ») - 12 718,6 тыс. руб.;
- Управление дошкольного образование Администрации города Глазова (МКУ МК УДО, МБУ ЦБ УДО, МБДОУ д/с № 16, 19) - 694,6 тыс. руб.;
- Администрация города Глазова (МБУ «ЦДИиОБ», МБУ «ГБИ») - 2 391,2 тыс. руб.

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует в Проекте бюджета объем бюджетных ассигнований по фонду оплаты труда работников органов местного самоуправления муниципального образования «Город Глазов», работников муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений муниципального образования «Город Глазов» на 2020 год привести в соответствие с требованиями Методики планирования бюджетных ассигнований проекта бюджета муниципального образования «Город Глазов» на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной распоряжением Управления финансов Администрации города Глазова от 16.06.2017 № 37/од.**

Объём бюджетных ассигнований на коммунальные расходы в Проекте бюджета на 2020 год по 5 ГРБС запланирован на общую сумму 97 925,50 тыс. руб., из них:

- Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в сумме 20 245,00 тыс. руб., с занижением потребности на 7 343,6 тыс. руб. (на 26,6 %);

- Администрации города Глазова в сумме 2 768,2 тыс. руб., с снижением потребности на 1 562,0 тыс. руб. (на 36,1 %);
- Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 10 742,4 тыс. руб., с снижением потребности на 11 849,1 тыс. руб. (на 52,4 %);
- Управлению образования Администрации города Глазова в сумме 28 104,0 тыс. руб., с снижением потребности на 23 413,5 тыс. руб. (на 45,4 %);
- Управлению дошкольного образования Администрации города Глазова в сумме 36 066,0 тыс. руб., с снижением потребности на 8 216,00 тыс. руб. (на 18,5 %).

### **5. Анализ доходов проекта бюджета города Глазова на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Анализ доходной части бюджета проведен исходя из утвержденных бюджетных назначений 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и оценки ожидаемого исполнения на 2019 год.

Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по доходам в объемах 1 888 065,70 тыс.руб., 1 872 596,30 тыс.руб., 1 859 204,90 тыс.руб. соответственно.

В Проекте бюджета на 2020 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год наблюдается уменьшение доходной части городского бюджета за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики, а также налоговых и неналоговых доходов. На плановый период 2021 – 2022 годов наблюдается ежегодное уменьшение доходной части городского бюджета к показателю 2020 года на 0,82 % и 1,53 % соответственно.

#### **5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Глазова**

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова в 2020 году запланировано в размере 474 583,00 тыс.руб., что меньше значения ожидаемого исполнения за 2019 год на 2 577,00 тыс.руб. В плановом периоде прогнозируется на 2021 год – 451 435,00 тыс.руб.; на 2022 год – 453 283,00 тыс.руб.

Динамика налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета города Глазова на 2020–2022 годы представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.).

Наименование	Бюджет на 2019 год (в ред. от 27.11.2019 № 531)	Ожидаемое исполнение за 2019 год	Проект бюджета		
			На 2020 год	Плановый период	
				На 2021 год	На 2022 год
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые доходы</b>					
Налоги на прибыль, доходы	253 770,00	254 691,00	272 680,00	283 587,00	294 930,00
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 670,00	4 670,00	4 329,00	4 329,00	4 329,00
Налоги на совокупный доход	53 200,00	46 016,00	47 765,00	13 000,00	4 000,00
Налоги на имущество	90 972,00	107 259,00	93 090,00	93 090,00	93 090,00
Государственная пошлина	7 740,00	8 530,00	8 765,00	8 865,00	8 970,00
<b>Неналоговые доходы</b>					
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40 240,00	39 040,00	38 635,00	38 635,00	38 635,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 039,00	3 120,00	3 404,00	3 404,00	3 404,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	170,00	424,00	220,00	230,00	230,00
Доходы от продажи материальных и	6 390,88	6 500,00	1 400,00	2 000,00	1 400,00

нематериальных активов					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	6 500,00	4 295,00	4 295,00	4 295,00
Прочие неналоговые доходы	0,00	410,00	0,00	0,00	0,00
<b>Всего</b>	<b>467 151,88</b>	<b>477 160,00</b>	<b>474 583,0</b>	<b>451 435,00</b>	<b>453 283,00</b>

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2020-2022 годы в сравнении с бюджетными назначениями с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемым исполнением за 2019 год показал следующее.

В соответствии с Проектом бюджета в 2020 году относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год планируется уменьшение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова на 0,54 %. В 2021 году планируется уменьшение поступления доходов относительно прогноза 2020 года на 4,88 %, в 2022 году увеличение относительно прогнозных показателей 2021 года на 0,41 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова, согласно Проекту бюджета, основная часть доходов приходится на налоговые доходы. В очередном финансовом году и плановом периоде доля налоговых доходов составит 89,90%, 89,24% и 89,42% соответственно, доля неналоговых доходов составит 10,10 %, 10,76% и 10,58 % соответственно.

Из всех источников доходов (налоговых и неналоговых), планируемых Проектом бюджета, основными по объему являются:

налог на доходы физических лиц – на 2020 год - 57,46%, 2021 год – 62,81%, на 2022 год – 65,07%;

налоги на имущество – 19,62%, 20,62%, 20,54% соответственно;

налоги на совокупный доход – 10,06%, 2,88%, 0,88% соответственно;

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 8,14%, 8,55%, 8,52% соответственно.

### 5.1.1. Налоговые доходы бюджета города Глазова

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов Проекта бюджета в 2020 году составляет 22,60%. В сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов за 2019 году, в 2020 году прогнозируется:

- увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 7,06%, ЕНВД - 4,16%, налогу на имущество физических лиц - 8,47%, государственной пошлине - 2,75%;

- сокращение поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 7,30%, по земельному налогу - 19,80%.

Основным доходным источником в составе налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц**. Его поступление в бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется: 272 680,00 тыс.руб., 283 587,00 тыс.руб. и 294 930,00 тыс.руб. соответственно. В 2020 году удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов прогнозируется 63,92 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 57,46 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 14,44 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год запланировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 18 910,00 тыс.руб. (на 7,45 %) и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год на 17 989,00 тыс.руб. (на 7,06 %).

Согласно прогнозным показателям главного администратора дохода Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике налога на доходы физических лиц

ожидается в общем объеме 771 500,00 тыс.руб., в том числе: в 2020 году – 255 000,00 тыс.руб., 2021 году – 257 500,00 тыс.руб., 2022 году – 259 000,00 тыс.руб.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета налога на доходы физических лиц на 79 697,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год - 17 680,00 тыс.руб., на 2021 год – 26 087,00 тыс.руб., на 2020 год – 35 930,00 тыс.руб.

**В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемого поступления налога на доходы физических лиц в объеме 851 197,00 тыс.руб., в том числе на 2020 год – 272 680,00 тыс.руб., на 2021 год – 283 587,00 тыс.руб., на 2022 год – 294 930,00 тыс.руб.**

Отчисления в бюджет города Глазова от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозированы в объеме 4 329,00 тыс.руб. ежегодно. В 2020 году удельный вес акцизов в объеме налоговых доходов составит 1,02 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,91 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,23 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов на 2020 год спрогнозировано с сокращением по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемым исполнением за 2019 год на 341,00 тыс.руб. (на 7,30%).

Согласно пояснительной записки к Проекту бюджета, поступление акцизов спрогнозировано с учетом ожидаемой оценки поступления в 2019 году и прогнозных показателей Управления федерального казначейства по Удмуртской Республике. Объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации согласно ожидаемой оценке составляет 4 670,00 тыс.руб.

**Обоснование и расчет планируемого поступления акцизов Управления федерального казначейства по Удмуртской Республике в ходе проведения экспертизы не представлено, в связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку прогнозируемого поступления по акцизам.**

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее – ЕНВД) спрогнозирован на 2020 год в объеме 43 765,00 тыс.руб., на 2021 год – 9 200,00 тыс.руб., на 2022 год – 200,00 тыс.руб.

В 2020 году удельный вес ЕНВД в объеме налоговых доходов составит 10,26 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 9,22 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 2,32 %.

Поступление ЕНВД на 2020 год спрогнозировано со снижением по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 5 835,00 тыс.руб. (на 11,76%). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год спрогнозировано с ростом на 1 749,00 тыс.руб. (на 4,16 %).

Согласно прогнозным показателям главного администратора доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике, ЕНВД прогнозируется в общем объеме 51 000,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год - 42 000,00 тыс.руб., на 2021 год – 9 000,00 тыс.руб., на 2022 год поступление налога не запланировано.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета ЕНВД на 2 165,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год - 1 756,00 тыс.руб., на 2021 год – 200,00 тыс.руб., на 2022 год – 200,00 тыс.руб.

**В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемого поступления ЕНВД в объеме 53 165,00 тыс.руб.,**

*в том числе на 2020 год – 43 765,00 тыс.руб., на 2021 год – 9 200,00 тыс.руб., на 2022 год – 200,00 тыс.руб.*

Поступление в бюджет города Глазова **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (далее – УСНО), спрогнозировано на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в одинаковом объеме – 3 700,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует прогнозируемому показателю главного администратора доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике.

В 2020 году удельный вес УСНО в объеме налоговых доходов составит 0,87 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,77 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,20 %.

Поступление УСНО на 2020 год спрогнозировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 500,00 тыс.руб. (на 15,63%). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год спрогнозировано в объеме ожидаемого исполнения.

**Контрольно-счетный орган города Глазова считает обоснованным планируемый объем поступления налога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

**Единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован на 2020 год в объеме 300,00 тыс.руб., на плановый период – 100,00 тыс.руб. ежегодно.

Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году и в общем объеме доходов бюджета незначителен (0,07%).

Поступление налога на 2020 год спрогнозировано с сокращением по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 100,00 тыс.руб. (на 25%). По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год спрогнозировано в объеме ожидаемого исполнения.

Согласно прогнозируемым показателям главного администратора дохода Межрайонной ИФНС России №2 по Удмуртской Республике поступление единого сельскохозяйственного налога планируется осуществить в общем объеме 900,00 тыс.руб., или 300,00 тыс.руб. ежегодно.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения сокращения прогнозных показателей в Проекте бюджета единого сельскохозяйственного налога на 400,00 тыс.руб., в том числе: на 2021 год – 200,00 тыс.руб., на 2022 год – 200,00 тыс.руб.

**В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемому поступлению единого сельскохозяйственного налога в объеме 500,00 тыс.руб., в том числе на 2020 год – 300,00 тыс.руб., на 2021 год – 100,00 тыс.руб., на 2022 год – 100,00 тыс.руб.**

**Налог на имущество физических лиц** спрогнозирован на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в одинаковом объеме 27 118,00 тыс.руб. ежегодно. В 2020 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 6,36 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,71 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова - 1,44 %.

Поступление налога на 2020 год спрогнозировано с ростом по сравнению с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемым исполнением за 2019 год на 2 118,00 тыс.руб. (на 8,47 %).

Согласно прогнозируемым показателям главного администратора дохода Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике налог на имущество физических лиц

прогнозируется в общем объеме 71 600,00 тыс.руб., в том числе: в 2020 году – 23 800,00 тыс.руб., в 2021 году – 23 800,00 тыс.руб., в 2022 году – 24 000,00 тыс.руб.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета на 9 754,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год - 3 318,00 тыс.руб., на 2021 год – 3 318,00 тыс.руб., на 2022 год – 3 118,00 тыс.руб.

**В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемому поступлению налога на имущество физических лиц в объеме 81 354,00 тыс.руб., в том числе 27 118,00 тыс.руб. ежегодно.**

**Земельный налог** спрогнозирован на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в одинаковом объеме 65 972,00 тыс.руб. ежегодно. В 2020 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 15,46 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов – 13,90 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова - 3,49%. Поступление налога на 2020 год спрогнозировано в равных значениях в сравнении с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531. В сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год наблюдается сокращение налога на 16 287,00 тыс.руб.

Согласно прогнозным показателям главного администратора доходов Межрайонной ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике поступление земельного налога планируется осуществить в общем объеме 192 600,00 тыс.руб., в том числе: в 2020 году – 64 100,00 тыс.руб., в 2021 году – 64 200,00 тыс.руб., в 2022 году – 64 300,00 тыс.руб.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета земельного налога на 5 316,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год - 1 872,00 тыс.руб., на 2021 год – 1 772,00 тыс.руб., на 2022 год – 1 672,00 тыс.руб.

**В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемому поступлению земельного налога в объеме 197 916,00 тыс.руб., в том числе 65 972,00 тыс.руб. ежегодно.**

Объем поступлений **государственной пошлины** спрогнозирован на 2020 год в объеме 8 765,00 тыс.руб., на 2021 – 8 865,00 тыс.руб., на 2022 год – 8 970,00 тыс.руб.

В 2020 году удельный вес в объеме налоговых доходов составляет 2,05%, в объеме налоговых и неналоговых доходов - 1,85 %, в общем объеме доходов бюджета - 0,46 %.

Согласно обоснованиям, представленным в Контрольно-счетный орган города Глазова, поступление госпошлины планируется осуществить главными администраторами доходов:

Администрация города Глазова в общем объеме 395,00 тыс.руб., в том числе: в 2020 году -130,00 тыс.руб., 2021 году - 130,00 тыс.руб., 2022 году – 135,00 тыс.руб.;

Управление ЖКХ Администрации города Глазова в общем объеме 105,00 тыс.руб., по 35,00 тыс.руб. ежегодно;

Межрайонная ИФНС России № 2 по Удмуртской Республике в общем объеме 26 100,00 тыс.руб., в том числе: в 2020 году – 8 600,00 тыс.руб., 2021 году - 8 700,00 тыс.руб., 2022 году – 8 800,00 тыс.руб.

**Контрольно-счетный орган города Глазова считает обоснованным планируемый объем поступления государственной пошлины на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

### 5.1.2. Неналоговые доходы бюджета города Глазова

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов спрогнозированы в объеме 47 954,00 тыс.руб., 48 564,00 тыс.руб. и 47 964,00 тыс.руб. соответственно.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета города Глазова в 2020 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 38 635,00 тыс.руб. или 80,57 %. Их доля в плановом периоде составит: в 2021 году – 79,55 %, в 2022 году – 80,55 %.

В 2020 году удельный вес доходов от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 8,14 %, в общем объеме доходов бюджета - 2,05 %.

***В Проекте бюджета по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности наблюдается планирование поступления в равных размерах на каждый год бюджетного цикла, что свидетельствует об условности их прогноза.***

Анализ поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за период 2019-2022 годы представлен в таблице 9

Таблица 9 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год (в ред. от 27.11.2019 № 531)	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект бюджета		
			На 2020 год	Плановый период	
				На 2021 год	На 2022 год
	2	3	4	5	6
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе</b>	<b>40240,00</b>	<b>39 040,00</b>	<b>38 635,00</b>	<b>38 635,00</b>	<b>38 635,00</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	24 393,00	22 540,00	24 036,00	24 036,00	24 036,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3100,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4 500,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00	4 500,00
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	448,00	1 100,00	240,00	240,00	240,00
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	7 799,00	6 900,00	5 859,00	5 859,00	5 859,00
-плата по договорам найма муниципального жилья	6 720,00	5 400,00	4 359,00	4 359,00	4 359,00
- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	1 079,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00

***По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2020 год поступление планируется с сокращением на 1 605,00 тыс.руб. (на 3,98%) к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки***

от 27.11.2019 № 531 и к уровню ожидаемого поступления за 2019 год на 405,00 тыс.руб. (на 1,04%).

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности наиболее весомым по поступлению в бюджет являются доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, их удельный вес составит в 2020 – 2022 годы - 62,21 % ежегодно.

Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 2020 год спрогнозированы в сравнении с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 с сокращением на 357,00 тыс.руб. (на 1,46 %). По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год наблюдается рост на 1 496,00 тыс.руб. (на 6,64 %).

Доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности города Глазова (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2020 год спрогнозированы в сравнении с бюджетными назначениями 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 с увеличением на 900,00 тыс.руб. (на 29,03%). По отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год – в одинаковых значениях.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2020 год спрогнозированы в значениях равных бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемому исполнению за 2019 год – 4 500,00 тыс.руб.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями, созданных городскими округами на 2020 год спрогнозированы с сокращением по отношению к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 №531 на 208,00 тыс.руб., с ожидаемым исполнением за 2019 год на 860,00 тыс.руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округом (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) спрогнозированы на 2020 год с сокращением по отношению к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 1940,00 тыс.руб., с ожидаемым исполнением за 2019 год на 1041,00 тыс.руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата по договорам найма муниципального имущества) спрогнозированы на 2020 год с сокращением по отношению к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 2 361,00 тыс.руб., с ожидаемым исполнением за 2019 год на 1041,00 тыс.руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) спрогнозированы на 2020 год в равных значениях к ожидаемому исполнению за 2019 год и с ростом по отношению к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 421,00 тыс.руб.



Согласно прогнозным показателям главного администратора доходов Администрации города Глазова, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности прогнозируются в общем объеме 108 812,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 36 720,00 тыс.руб., на 2021 год – 36 339,00 тыс.руб., на 2022 год – 35 753,00 тыс.руб.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 7 093,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 1915,00 тыс.руб., на 2021 год – 2 296,00 тыс.руб., на 2022 год – 2 882,00 тыс.руб.

***В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемого поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме 38 635,00 тыс.руб. ежегодно.***

В составе платежей при пользовании природными ресурсами отражены поступления ***платы за негативное воздействие на окружающую среду*** на 2020 – 2022 годы в размере 3404,00 тыс.руб. ежегодно, ***что свидетельствует об условности их прогноза.***

В 2020 году поступление планируется с ростом к бюджетным назначениям 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 на 1365,00 тыс.руб. (на 66,95%) и к уровню ожидаемого поступления за 2019 год на 284,00 тыс.руб. (9,10%).

В 2020 году удельный вес платы в объеме неналоговых доходов составляет 7,10%, в объеме налоговых и неналоговых доходов - 0,72 %, в общем объеме доходов бюджета - 0,18 %.

Согласно обоснованию представленному в Контрольно-счетный орган города Глазова, поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет города Глазова, рассчитанный главным администратором доходов Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Удмуртской Республике составляет на 2020 – 2022 годы в объеме 2 393,22 тыс.руб. ежегодно.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета платы за негативное воздействие на окружающую среду на 1 010,78 тыс.руб. ежегодно.

***В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемого поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 3 404,00 тыс.руб. ежегодно.***

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства*** спрогнозированы на 2020 год в объеме 220,00 тыс.руб., на плановый период 2021 и 2022 годов 230,00 тыс.руб. ежегодно. Их удельный вес в общем объеме доходов бюджета составляет 0,01%.

На 2020 год доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства спрогнозированы в сравнении с бюджетным назначением 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 с ростом на 50,00 тыс.руб. (на 29,41%). По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год с сокращением на 204,00 тыс.руб. (на 51,89 %).

Согласно обоснованию главного администратора доходов Администрации города Глазова, поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат

государства прогнозируется на 2020 – 2022 годы в объеме 230,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 70,00 тыс.руб., на 2021-2022 годы по 80,00 тыс.руб. ежегодно.

В пояснительной записке к Проекту бюджета отсутствуют пояснения увеличения прогнозных показателей в Проекте бюджета доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства на 150,00 тыс.руб. ежегодно.

***В связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать положительную оценку планируемому поступлению доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства в объеме 680,00 тыс.руб., в том числе: на 2020 год -220,00 тыс.руб., на 2021год – 230,00 тыс.руб., на 2022 год – 230,00 тыс.руб.***

***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** спрогнозированы на 2020 год в объеме 1 400,00 тыс.руб., на плановый период 2021 и 2022 годов в объеме 2000,00 тыс.руб. и 1 400,00 тыс.руб. соответственно, что соответствует прогнозным показателям главного администратора дохода Администрации города Глазова.

В 2020 году их удельный вес в объеме неналоговых доходов составляет 2,92 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов - 0,29 %, в общем объеме доходов бюджета 0,07 %. Объем доходов на 2020 год спрогнозирован со снижением бюджетным назначением 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемому исполнению за 2019 год на 4 990,88 тыс.руб. (на 78,09 %) и на 5 100,00 тыс.руб. (на 78,46%) соответственно.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражены:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2020 год в размере 1000,00 тыс.руб., на плановый период 2021 и 2022 годы в размере 1 600,00 тыс.руб. и 1 000,00 тыс.руб. соответственно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в размере 400,00 тыс.руб. ежегодно.

Согласно Программе приватизации муниципального имущества города Глазова на 2020 год, утвержденной решением Глазовской городской Думы 28.08.2019 № 497 предусматриваются назначения по доходам от приватизации 1 здания, общая площадь которого составляет 154,2 кв.м. и земельного участка площадью 991 кв.м. по адресу: УР, г.Глазов, ул. Флора Васильева, д. 24 а в общей сумме 1 000,00 тыс.руб.

***Контрольно-счетный орган города Глазова считает обоснованным планируемый объем поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.***

Поступления в бюджет города Глазова ***штрафных санкций, возмещения ущерба*** определены на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в размере 4 295,00 тыс.руб. ежегодно, ***что свидетельствует об условности их прогноза.***

Объем штрафных санкций на 2020 год спрогнозирован со снижением к бюджетным назначением 2019 года с учетом корректировки от 27.11.2019 № 531 и ожидаемому исполнению за 2019 год на 3 665,00 тыс.руб. (на 46,04 %) и на 2 205,00 тыс.руб. (33,92%) соответственно.

Удельный вес штрафных санкций, возмещение ущерба в общем объеме доходов бюджета составляет– 0,23 % ежегодно.

Согласно обоснованиям, поступление штрафных санкций планируется осуществить только главным администратором доходов Администрацией города Глазова в объеме 500,00 тыс.руб. ежегодно.

**Пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит обоснование и расчет планируемого поступления штрафных санкций в размере 4 295,00 тыс.руб. ежегодно, в связи с чем, Контрольно-счетный орган города Глазова не может дать оценку правомерности прогнозирования штрафных санкций.**

## 5.2. Безвозмездные поступления из бюджетов другого уровня

Настоящим Проектом бюджета безвозмездные поступления в бюджете города Глазова прогнозируются в следующих объемах:

на 2020 год в объеме 1 413 482,70 тыс.руб., что на 471 155,28 тыс.руб. (на 25%) меньше суммы ожидаемого исполнения за 2019 год;

на 2021 год - 1 421 161,30 тыс.руб., с увеличением к 2020 году на 7 678,60 тыс.руб. (на 0,54%);

на 2022 год - 1 405 921,90 тыс.руб., с уменьшением к 2021 году на 15 239,40 тыс.руб. (на 1,07%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляет: в 2020 году – 74,86%, в 2021 году – 75,89 %, в 2022 году – 75,62 %.

Анализ безвозмездных поступлений в бюджет на 2019-2022 годы, представлен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Бюджет на 2019 год (в ред. от 27.11.2019 № 531)	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год	Проект бюджета		
			На 2020год	Плановый период	
				На 2021 год	На 2022 год
1	2	3	4	5	6
<b>Всего:</b>	<b>2 009 951,17</b>	<b>1 884 637,98</b>	<b>1 413 482,70</b>	<b>1 421 161,30</b>	<b>1 405 921,90</b>
Дотации бюджетам городских округов	383 655,11	319 230,11	269 014,00	269 014,00	269 014,00
Субсидии бюджетам городских округов	358 713,85	370 707,45	-	-	-
Субвенции бюджетам городских округов	1 065 988,02	1 065 988,02	1 084 868,70	1 099 347,30	1 084 107,90
Иные межбюджетные трансферты	96 315,19	96 315,19	-	-	-
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций бюджетам городских округов	103 687,81	28 626,00	59 600,00	52 800,00	52 800,00
Прочие безвозмездные поступления	1 591,19	1 596,19	-	-	-
Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, прошлых лет	-	3 490,76	-	-	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение,	-	- 1315,74	-	-	-

прошлых лет					
-------------	--	--	--	--	--

*Безвозмездные поступления в Проекте бюджета определены, без учета межбюджетных трансфертов в объеме 29 745,40 тыс.руб., в том числе: на 2020 год – 27 789,40 тыс.руб., на 2021 год – 956,40 тыс.руб., на 2022 год – 999,60 тыс.руб., предусмотренных Законопроектом.*

*Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует уточнить объемы безвозмездных поступлений на 2020-2022 годы с учетом внесенного в Государственный Совет Удмуртской Республики Законопроекта Удмуртской Республики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.*

#### **6. Анализ формирования проекта бюджета города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы в программном формате**

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

Расходы бюджета 2020 года на финансовое обеспечение реализации 14 муниципальных программ по сравнению с 2019 годом прогнозируются с сокращением на 608 930,53 тыс.руб. (на 24,13%) и составят 1 915 001,50 тыс.руб. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы бюджетных обязательств города Глазова – 1 899 257,10 тыс.руб. и 1 883 777,70 тыс.руб. соответственно. В общем объеме расходов на 2020 год бюджетные ассигнования на муниципальные программы составят 99,11 %,

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) на 2020-2022 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11 (тыс.руб.)

Код	Наименование муниципальной программы	2020 год	Плановый период	
			2021 год	2022 год
01	«Развитие образования и воспитание»	1 389 973,18	1 388 893,57	1 375 066,57
02	«Создание условий для развития физической культуры и спорта»	44 988,00	42 665,00	42 665,00
03	«Развитие культуры»	172 168,22	173 155,07	173 155,07
04	«Социальная поддержка населения»	33 758,00	33 791,40	33 826,00
05	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	991,00	491,00	491,00
06	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 381,70	4 374,70	4 374,70
07	«Профилактика правонарушений»	160,00	160,00	160,00
08	«Муниципальное хозяйство»	103 488,00	90 331,80	71 376,00
09	«Муниципальное управление»	97 566,10	99 776,50	96 575,30
10	«Управление муниципальными финансами»	54 480,80	52 604,00	73 074,00
11	«Реализация молодежной политики»	10 560,50	10 528,06	10 528,06
12	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	2 286,00	2 286,00	2 286,00
13	«Профилактика терроризма»	100,00	100,00	100,00
14	«Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»»	100,00	100,00	100,00

Основной объем программных расходов города Глазова в 2020 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» -72,57%, «Развитие культуры» - 9%, «Муниципальное хозяйство» - 5,40%, «Муниципальное управление» - 5,10%.

#### **Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»**

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

1. Проектом бюджета предусматривается финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в следующих объемах, данные представлены в таблице 12:

Таблица 12 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	1 282 862,40	1 282 862,80	1 334 177,10
Проект решения о бюджете	1 389 973,18	1 388 893,57	1 375 066,57
Отклонение	107 110,78	106 030,77	40 889,47

2. В соответствии с Проектом бюджета, бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы в разрезе 5 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 13.

Таблица 13 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление образования Администрации города Глазова	669 336,80	672 285,80	659 956,80
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	616 822,10	611 712,10	610 214,10
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	79 239,28	80 484,67	80 484,67
Администрация города Глазова	12 332,00	12 168,00	12 168,00
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	12 243,00	12 243,00	12 243,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 1 389 973,18 тыс.руб., в том числе на:

реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в объеме 605 880,12 тыс.руб.;

формирование финансовой (бухгалтерской) отчетности бюджетных и автономных учреждений – 13 714,98 тыс.руб.;

реализацию основных общеобразовательных программ начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования – 569 634,33 тыс.руб.;

обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений города Глазова – 12 332,00 тыс.руб.;

реализацию дополнительных общеразвивающих программ – 92 070,25 тыс.руб.;

реализацию дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств – 64 396,48 тыс.руб.;

обеспечение сертификатами персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 14 842,80 тыс.руб.;

информационно-методическую поддержку учреждений общего и дополнительного образования города - 6 708,22 тыс.руб.;

планирование финансово-хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности по муниципальным организациям, подведомственным управлению образования Администрации города Глазова – 10 394,00 тыс.руб.

Контрольно-счетный орган города Глазова отмечает, что в соответствии с Законопроектом из бюджета Удмуртской Республики бюджету города Глазова на 2020-2022 годы предусмотрены субсидии на расходы по присмотру и уходу за детьми-инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией, обучающимися в муниципальных образовательных организациях, находящихся на территории Удмуртской Республики, реализующих образовательную программу дошкольное образование в объеме 785,40

тыс.руб. ежегодно, что может потребовать корректировку расходной части бюджета города Глазова.

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует уточнить расходные обязательства муниципальной программы «Развитие образования и воспитание».**

**Муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 14.

Таблица 14 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	46 375,24	46 375,24	51 169,47
Проект решения о бюджете	44 988,00	42 665,00	42 665,00
Отклонение	1 387,24	3 710,24	8 504,47

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 15.

Таблица 15(тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	44 988,00	42 665,00	42 665,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 44 988,00 тыс.руб., в том числе :

на субсидирование МАУ «СКК «Прогресс» с целью финансового обеспечения выполнения муниципального задания и уплаты земельного налога - 44 486,00 тыс.руб.;

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

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

**Муниципальная программа «Развитие культуры»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 16.

Таблица 16(тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	172 301,40	172 301,60	179 129,30
Проект решения о бюджете	172 168,22	173 155,07	173 155,07
Отклонение	133,18	- 853,47	5974,23

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 17.

Таблица 17 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	172 168,22	173 155,07	173155,07

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 172 168,22 тыс.руб., в том числе:

на субсидирование муниципальных бюджетных учреждений культуры с целью финансового обеспечения выполнения муниципального задания и уплату земельного налога на общую сумму 171 491,22 тыс.руб., из них: МБУК «ЦБС г.Глазова» - 37 597,71 тыс.руб., МБУК «КЦ «Россия» – 53 400,02 тыс.руб., (в т.ч. 471,19 тыс.руб. на содержание МК «Родник»), МБУ «Центр ремесел» – 5 293,30 тыс.руб., МБУК «Глазовский краеведческий музей» - 16 551,23 тыс.руб., МБУК «Глазовский драматический театр «Парафраз»» - 19 753,87 тыс.руб., МБУ ЦБУКСиМП – 11830,62 тыс.руб., МБУ «ЦМиТО УКСиМП» - 27 064,47 тыс.руб.

на проведение мероприятий по комплектованию библиотечного фонда сети муниципальных библиотек, софинансируемых за счет субсидий из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики – 1,00 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий по поддержке деятельности и укреплению материально-технической базы муниципальных театров - 53,00 тыс.руб.;

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

#### **Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 18.

Таблица 18 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	28 817,60	28 850,30	30 004,31
Проект решения о бюджете	33 758,00	33 791,40	33 826,00
Отклонение	-4 940,40	-4 941,10	-3 821,69

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 3 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 19.

Таблица 19(тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Администрация города Глазова	25 493,50	25 526,90	25 561,50
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	8 219,50	8 219,50	8 219,50
Управление культуры, спорта и молодежной политики	45,00	45,00	45,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 33 758,00 тыс.руб., в том числе на:

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

организацию и проведение мероприятий в области социальной политики – 40,00 тыс.руб.;

социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи – 3 513,60 тыс.руб.;

выплату денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством) – 15 183,80 тыс.руб.;

выплату денежных средств на содержание усыновленных (удочеренных) детей – 120,00 тыс.руб.;

выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 831,60 тыс.руб.;

мероприятия по обеспечению врачебными кадрами учреждений города Глазова в соответствии с решением Глазовской городской Думы от 30.11.2016 № 186 «Об установлении мер социальной поддержки врачам, приглашенным на работу в государственные учреждения здравоохранения Министерства здравоохранения Удмуртской Республики в городе Глазове» (в ред. от 25.09.2019 № 511) – 3 024,00 тыс.руб.;

ежемесячное пособие Почетным гражданам города Глазова, вдовам (вдовцам) умершим Почетным гражданам города Глазова – 1 342,00 тыс.руб.;

реализацию мероприятий федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на предоставлении мер социальной поддержки многодетным семьям (проезд) – 4 969,80 тыс.руб.;

обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики 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, оставшихся без попечения родителей» - 749,70 тыс.руб.;

реализацию мероприятий федерального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» по предоставлению безвозмездных субсидий многодетным семьям, признанным нуждающимися в улучшении жилищных условий, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и приобретение жилых помещений – 1374,50 тыс.руб.;

реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 64,00 тыс.руб.;

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



### Муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития»

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 20.

Таблица 20 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	3 809,00	3 809,00	3 961,34
Проект решения о бюджете	991,00	491,00	491,00
Отклонение	2818,00	3318,00	3470,34

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 21.

Таблица 21 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Администрация города Глазова	991,00	491,00	491,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 991,00 тыс.руб., из них:

на субсидирование МБУ «Глазовский бизнес-инкубатор» - 500,00 тыс.руб. на иные цели (в соответствии с постановлением Администрации города Глазова от 11.11.2019 № 4/4 «Об осуществлении ликвидации МБУ «ГБИ»);

на общегородские мероприятия (организация городских конкурсов, смотров, фестивалей профессионального мастерства среди работников сферы потребительского рынка) – 1,00 тыс.руб.;

мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (управление и распоряжение земельными участками) – 210,00 тыс.руб.;

мероприятия по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений по государственной и муниципальной собственности (управление и распоряжение имуществом) – 280,00 тыс.руб.

### Муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 22.

Таблица 22 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год

Паспорт муниципальной программы	4 588,70	4 580,80	4 764,00
Проект решения о бюджете	4 381,70	4 374,70	4 374,70
Отклонение	207,00	206,10	389,30

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 23.

Таблица 23 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Администрация города Глазова	4381,70	4374,70	3374,70

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 4381,70 тыс.руб., из них:

на субсидирование МБУ «ЦДИ и ОБ» финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, уплату земельного налога – 4 031,70 тыс.руб.;

на мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий природного и техногенного характера на территории города Глазова – 349,00 тыс.руб.;

на мероприятия в сфере гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций – 1,00 тыс.руб.

#### **Муниципальная программа «Профилактика правонарушений»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 24.

Таблица 24 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	160,0	160,0	176,4
Проект решения о бюджете	160,0	160,0	160,0
Отклонение	0,00	0,00	0,00

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 25.

Таблица 25 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Администрация города Глазова	160,0	160,0	160,0

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 160,00 тыс.руб. :

на субсидирование ГОО «ДНД» для реализации мероприятий направленных на профилактику правонарушений на улицах и в других общественных местах – 150,00 тыс.руб.;

на организацию и проведение городского конкурса «Лучший участковый уполномоченный полиции города Глазова» – 10,00 тыс.руб.

### **Муниципальная программа «Муниципальное хозяйство»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 26.

Таблица 26 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	17 692,53	-	-
Проект решения о бюджете	103 488,00	90331,80	71 376,00
Отклонение	85 795,47	-	-

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 27.

Таблица 27 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	103 488,00	90331,80	71 376,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 103 488,00 тыс.руб., в том числе на:

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» - 4 015,00 тыс.руб.;

установку индивидуальных и общих приборов учета (воды, эл.энергии) в жилом фонде, находящемся в собственности МО «Город Глазов» - 50,00 тыс.руб.;

мероприятие в области коммунального хозяйства (обслуживание газопровода) – 175,00 тыс.руб.;

обеспечение расходных обязательств МО «Город Глазов», софинансируемых в рамках концессионного соглашения в отношении объектов центральных систем холодного водоснабжения и водоотведения – 59 600,00 тыс.руб.;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики – 7,00 тыс.руб.;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики (оказание государственной поддержки моногородам) – 70,00 тыс.руб.;

субсидирование МБУ «СЭиР» на выполнение муниципального задания, на иные цели – 1 504,00 тыс.руб.;

мероприятия по благоустройству города (уличное освещение, содержание наружных сетей освещения) – 11 800,00 тыс.руб.;

поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков) – 67,00 тыс.руб.;

содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального образования и искусственных сооружений на них - 26 200,00 тыс.руб.

Контрольно-счетный орган города Глазова отмечает, что в соответствии с Законопроектом из бюджета Удмуртской Республики бюджету города Глазова предусмотрены субсидии на развитие автомобильных дорог в Удмуртской Республике в размере 20 000,00 тыс.руб., на оказание государственной поддержки моногородам Удмуртской Республики (объекты энергетической и (или) инженерной инфраструктуры муниципальных образований) – 6 833,00 тыс.руб., что может потребовать корректировку расходной части бюджета города Глазова.

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует уточнить расходные обязательства муниципальной программы «Муниципальное хозяйство».**

**В нарушение пункта 3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7), не позднее одного месяца до дня внесения Проекта бюджета в Глазовскую городскую Думу, по состоянию на 15.10.2019 года, ответственным исполнителем Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова совместно с соисполнителями не внесены изменения в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство», а именно на плановый период 2021-2022 годы не разработан комплекс планируемых мероприятий, взаимосвязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам.**

**В нарушение статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе Администрацией города Глазова одновременно с Проектом бюджета не представлен паспорт муниципальной программы (проект изменений в паспорт муниципальной программы на плановый период на 2021 -2022 годы) «Муниципальное хозяйство».**

**В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета, Управлением жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы представлен проект постановления «О внесении изменений в муниципальную программу «Муниципальное хозяйство».**

#### **Муниципальная программа «Муниципальное управление»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 28.

Таблица 28 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	102 461,37	101 356,51	105 410,77
Проект решения о бюджете	97 566,10	99 776,50	96 575,30
Отклонение	4895,27	1580,01	8835,47

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 29.

Таблица 29 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Администрация города Глазова	97 566,10	99 776,50	96 575,30

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 97 566,10 тыс.руб., в том числе:

на обеспечение деятельности Главы города Глазова – 2 977,40 тыс.руб.;

на реализацию установленных полномочий (функций) Администрации города Глазова (*ФОТ с начислением – 62 096,60 тыс.руб., прочие расходы – 6 458,00 тыс.руб.*) – 68 554,60 тыс.руб.;

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

на расходы по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 348,00 тыс.руб.;

на организацию учета (регистрации) многодетных семей – 427,20 тыс.руб.;

на организацию социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 166,30 тыс.руб.;

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 3 764,00 тыс.руб.;

на реализацию Закона Удмуртской Республики от 17.09.2007 № 53-РЗ «Об административных комиссиях в Удмуртской Республике» - 81,00 тыс.руб.;

на осуществление переданных отдельных государственных полномочий Удмуртской Республики по государственному жилищному надзору и лицензионному контролю – 814,40 тыс.руб.;

на обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых в соответствии с Законом Удмуртской Республики 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» - 2 281,50 тыс.руб.;

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 34,00 тыс.руб.;

на организацию и проведение общегородских мероприятий – 180,00 тыс.руб.;

на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением – 70,00 тыс.руб.;

на опубликование муниципальных правовых актов по вопросам местного значения – 1420,00 тыс.руб.;

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

на субсидирование МБУ «ЦДИ и ОБ» на выполнение муниципального задания – 3 275,30 тыс.руб.;

на организацию обучения муниципальных служащих по программа профессионального образования, профессиональной переподготовки, повышения квалификации, а также участие в семинарах, форумах, учебах – 50,00 тыс.руб.;

на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности органов местного самоуправления МО «Город Глазов» - 2 262,00 тыс.руб.;

на осуществление отдельных государственных и муниципальных полномочий в области архивного дела (*ФОТ с начислением – 3575,70 тыс.руб., прочие расходы – 859,00 тыс.руб.*) – 4 434,70 тыс.руб.;

на обеспечение деятельности управления ЗАГС Администрации города Глазова (ФОТ с начислением – 3561,00 тыс.руб., прочие расходы – 1 691,70 тыс.руб.) – 5 252,70 тыс.руб.

### **Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 30.

Таблица 30 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	59 051,10	79 646,00	83 213,00
Проект решения о бюджете	54 480,80	52 604,00	73 074,00
Отклонение	4570,30	27 042,00	10139,00

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 31.

Таблица 31 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление финансов Администрации города Глазова	46 391,80	44 515,00	64 985,00
Администрация города Глазова	8 089,00	8 089,00	8089,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 54 480,80 тыс.руб., в том числе:

на обслуживание муниципального долга МО «Город Глазов» - 26 500,00 тыс.руб.;

на формирование резервных средств, подлежащих перераспределению в ходе исполнения бюджета города Глазова – 19 891,80 тыс.руб.;

на реализацию установленных полномочий (функций) Управления финансов Администрации города Глазова (ФОТ с начислением – 7883,39 тыс.руб., прочие расходы – 190,61 тыс.руб.) – 8074,00 тыс.руб.;

на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации муниципальных служащих города Глазова в сфере повышения эффективности бюджетных расходов и управления муниципальными финансами – 15,00 тыс.руб.

**Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует Администрации города Глазова:**

1. Закрепить в текстовой части решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» объем и направления использования зарезервированных средств, утвержденных в составе бюджетных ассигнований бюджета города Глазова.

2. Разработать порядок использования средств зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований бюджета города Глазова.

### **Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 32.

Таблица 32 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	10 506,37	10 506,37	10 925,33
Проект решения о бюджете	10 560,50	10 528,06	10 528,06
Отклонение	-54,13	-21,69	397,27

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 33.

Таблица 33(тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	10 340,50	10 308,06	10 308,06
Управление образования Администрации города Глазова	220,00	220,00	220,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 10 560,50 тыс.руб., в том числе:

на субсидирование МБУ «Молодежный центр» с целью финансового обеспечения выполнения муниципального задания и уплату земельного налога - 9 761,50 тыс.руб.;

на организацию и проведение культурно-массовых мероприятий – 279,00 тыс.руб.;

на мероприятия по трудоустройству подростков и молодежи – 516,50 тыс.руб.;

на организацию мероприятий по организации отдыха, оздоровления и занятости детей, подростков и молодежи в Удмуртской Республике – 3,50 тыс.руб.

#### **Муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»**

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы» установлено:

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 34.

Таблица 34 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	2 285,50	2 285,50	2 285,50
Проект решения о бюджете	2 286,00	2 286,00	2 286,00
Отклонение	-0,50	-0,50	-0,50

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 35.

Таблица 35 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период
------	----------	-----------------

		<b>2021 год</b>	<b>2022 год</b>
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	2 286,00	2 286,00	2 286,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 2 286,00 тыс.руб., в том числе:

на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (*благоустройство территорий общего пользования*) – 116,30 тыс.руб.;

на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (*благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в г.Глазове*) – 2 169,70 тыс.руб.

Контрольно-счетный орган города Глазова отмечает, что в соответствии с Законопроектом из бюджета Удмуртской Республики бюджету города Глазова предусмотрены субсидии на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов на общую сумму 3 086,10 тыс.руб., в том числе: на 2020 год 1 014,30 тыс.руб., 2021 год – 1014,30 тыс.руб., 2022 год – 1057,50 тыс.руб., что может потребовать корректировку расходной части бюджета города Глазова.

***Контрольно-счетный орган города Глазова рекомендует уточнить расходные обязательства муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы».***

#### **Муниципальная программа «Профилактика терроризма»**

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

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 36.

Таблица 36 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	6,00	6,00	25 260,00
Проект решения о бюджете	100,00	100,00	100,00
Отклонение	- 94,00	- 94,00	25160,00

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 2 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 37.

Таблица 37 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление образования Администрации города Глазова	80,00	80,00	80,00
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	20,00	20,00	20,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс.руб. на проведение информационно-пропагандистских мероприятий по противодействию идеологии терроризма.



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

В ходе экспертизы Проекта бюджета в части планирования расходов по муниципальной программе «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» установлено:

1. В целях финансового (бюджетного) обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем средств, данные представлены в таблице 38.

Таблица 38 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Паспорт муниципальной программы	-	-	-
Проект решения о бюджете	100,00	100,00	100,00
Отклонение	-	-	-

2. В соответствии с Проектом бюджета бюджетные обязательства по муниципальной программе запланированы по 1 ГРБС.

Данные о планируемых объемах расходов муниципальной программы представлены в таблице 39.

Таблица 39 (тыс.руб.)

ГРБС	2020 год	Плановый период	
		2021 год	2022 год
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	100,00	100,00	100,00

3. На 2020 год в целях финансового обеспечения выполнения мероприятий муниципальной программы предусматривается объем бюджетных средств 100,00 тыс.руб., на реализацию мероприятий по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи.

*В нарушение пункта 3.8. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов», утвержденного постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 № 9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7), не позднее одного месяца до дня внесения Проекта бюджета в Глазовскую городскую Думу, по состоянию на 15.10.2019 года, не утверждена муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» на 2020- 2024 годы».*

*В нарушение требований статьи 184.2 БК РФ, статьи 12 Положения о бюджетном процессе паспорт муниципальной программы (проект паспорта муниципальной программы) «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов»» не представлен одновременно с Проектом решения о бюджете в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы.*

*В ходе проведения экспертиза Проекта бюджета, Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в Контрольно-счетный орган города Глазова представлен проект постановления Администрации города Глазова «Об утверждении муниципальной программы «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств в муниципальном образовании «Город Глазов» на 2020-2024 годы».*

## **7. Анализ формирования проекта бюджета города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по непрограммным направлениям деятельности**

На осуществление непрограммных направлений деятельности Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 51 713,60 тыс. руб., в том числе: на 2020 год – 17 253,20 тыс.руб., на 2021 – 17 230,20 тыс.руб., на 2022 год - 17230,20 тыс.руб.

В общем объеме расходов на 2020-2022 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,9% ежегодно.

Структуру непрограммных расходов в 2020 году составят расходы на содержание и обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений города Глазова.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2020 году будут исполнять 4 ГРБС:

1. Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» в сумме 5 719,20 тыс. руб., в том числе:

на реализацию установленных полномочий (функций) аппарата Глазовской городской Думы – 2 959,30 тыс.руб.;

на реализацию установленных полномочий (функций) депутатов представительного органа местного самоуправления – 2 759,90 тыс.руб.

2. Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов» в сумме 1 693,00 тыс. руб. на реализацию установленных полномочий (функций).

3. Администрация муниципального образования «Город Глазов» в сумме 1 001,00 тыс. руб., в том числе:

на формирования резервного фонда Администрации города Глазова – 600,00 тыс.руб.;

на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением в сумме 200,00 тыс.руб. (содержание имущества казны);

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

на расходы связанные с участием в ассоциациях и союзах муниципальных образований – 1,00 тыс.руб.

4. Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 8 840,00 тыс. руб., в том числе:

на обеспечение деятельности МКУ «УКС города Глазова» - 8 572,00 тыс.руб.;

на уплату земельного налога МКУ «УКС города Глазова» - 23,00 тыс.руб.

капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, находящихся в собственности МО «Город Глазов» за нежилые помещения – 245,00 тыс.руб.

### **Предложения**

Контрольно-счетный орган города Глазова предлагает при рассмотрении проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» учесть предложения, рекомендации, замечания, отраженные в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно - счетного органа города Глазова

Т.Б. Ефремова