



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ВАЛУЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов
Валуйского городского округа «О внесении изменений в решение Совета
депутатов Валуйского городского округа от 23 декабря 2022 года № 821
«О бюджете Валуйского городского округа на 2023 год и плановый
период 2024 и 2025 годов»
(3-е изменение)**

Экспертиза проекта решения проведена в рамках предварительного внешнего муниципального финансового контроля, направленного на профилактику и предупреждение неэффективного, неправомерного использования муниципальных финансов, по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности изменений доходной и расходной частей.

Проектом решения предлагается следующая корректировка основных характеристик бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета увеличить на 4 091,0тыс.рублей (до 2925077,9тыс.рублей), в т.ч. налоговые и неналоговые доходы предусмотрены в сумме 910 878,0тыс.рублей с увеличением планового показателя на 4 091,0тыс.рублей, безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 014 199,9тыс.рублей;
- общий объем расходов увеличить на 18 152,6тыс.рублей (до 3010882,7тыс.рублей);
- дефицит бюджета увеличится на 14 061,6тыс.рублей до 85 804,8тыс.рублей;
- размер резервного фонда Валуйского городского округа планируется увеличить на 1000тыс.рублей (до 7 292,3тыс.рублей).

Изменения основных характеристик бюджета на 2023 год представлены в таблице:

| Показатели | Утверждено решением от 23.12.2022г. №821 | Проект решения о бюджете (2е изменение) | Проект решения о бюджете (3е изменение) | тысяч рублей |
|-----------------------------------|---|--|--|--------------|
| | | | | Изменение |
| Доходы - всего | 2 888 071,9 | 2 920 986,9 | 2 925 077,9 | + 4 091,0 |
| в т.ч. | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 906 924,0 | 906 787,0 | 910 878,0 | + 4 091,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 981 147,9 | 2 014 199,9 | 2 014 199,9 | - |

| | | | | |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| Расходы - всего | 2 911 376,9 | 2 992 730,1 | 3 010 882,7 | + 18 152,6 |
| Дефицит бюджета | - 23 305,0 | - 71 743,2 | - 85 804,8 | + 14 061,6 |
| Муниципальный долг | 19 000 | 19 000,0 | 19 000,0 | - |

Принцип сбалансированности бюджета при данных изменениях обеспечен.

Анализ изменения доходов на 2023 год

Объем доходов бюджета планируется увеличить в целом на 4091,0тыс.рублей (до 2 925 077,9тыс.рублей).

Предлагаемое увеличение доходной части касается изменения сумм налоговых и неналоговых доходов в сторону увеличения в сумме 4 091,0тыс.рублей (до 910 878,0тыс.рублей).

Безвозмездные поступления предусмотрены в сумме 2 014 199,9тыс.рублей.

Анализ изменения расходов на 2023 год

Предлагаемое увеличение расходной части бюджета на 2023 год касается изменения программной и непрограммной части расходов:

тысяч рублей

| <i>Показатели</i> | <i>Утверждено решением от 23.12.2022г. № 821</i> | <i>Проект решения о бюджете (2е изменение)</i> | <i>Проект решения о бюджете (3е изменение)</i> | <i>Изменения</i> |
|-----------------------|--|--|--|-------------------|
| Программные расходы | 2 618 263,4 | 2 673 868,9 | 2 685 919,6 | + 12 050,7 |
| Непрограммные расходы | 293 113,5 | 318 861,2 | 324 963,1 | + 6 101,9 |
| Всего | 2 911 376,9 | 2 992 730,1 | 3 010 882,7 | + 18 152,6 |

Проектом решения вносятся изменения, затрагивающие финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальных программ:

тысяч рублей

| Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете | Проект решения о бюджете (2е изменение) | Проект решения о бюджете (3е изменение) | Изменения |
|---|--|--|--|------------------|
| Развитие сельского хозяйства, рыбоводства и водохозяйственного комплекса на территории Валуйского городского округа | 336,4 | 891,4 | 891,4 | - |
| Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами жителей Валуйского городского округа | 219 979,1 | 240 685,4 | 247 163,7 | + 6 478,3 |
| Совершенствование и развитие транспортной системы и | 136 395,7 | 142 016,7 | 142 016,7 | - |

| | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| дорожной сети Валуйского городского округа | | | | |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территории Валуйского городского округа | 30 563,6 | 31 282,7 | 31 264,6 | - 18,1 |
| Развитие кадровой политики Валуйского городского округа | 200,0 | 214,0 | 214,0 | - |
| Развитие образования Валуйского городского округа | 1 398 618,5 | 1 414 733,4 | 1 414 944,6 | + 211,2 |
| Развитие культуры и искусства Валуйского городского округа | 254 353,1 | 260 276,8 | 264 311,2 | + 4 034,4 |
| Социальная поддержка граждан в Валуйском городском округе | 398 657,1 | 398 671,5 | 399 475,0 | + 803,5 |
| Развитие физической культуры и спорта в Валуйском городском округе | 87 807,0 | 88 259,3 | 88 725,7 | + 466,4 |
| Патриотическое воспитание граждан Валуйского городского округа | 3 799,9 | 3 799,9 | 3 799,9 | - |
| Развитие экономического потенциала и благоприятного предпринимательского климата в Валуйском городском округе | 1 753,0 | 2 737,8 | 2 737,8 | - |
| Формирование современной городской среды на территории Валуйского городского округа | 85 000,0 | 89 500,0 | 89 575,0 | + 75,0 |
| Поддержка и развитие форм общественного самоуправления и активности населения на территории Валуйского городского округа | 800,0 | 800,0 | 800,0 | - |
| Итого | 2 618 263,4 | 2 673 868,9 | 2 685 919,6 | + 12 050,7 |

В рамках непрограммной части бюджета городского округа проектом решения предлагается увеличение расходов на общую сумму 6101,9тыс.рублей.

Увеличение расходной части бюджета Валуйского городского округа на 18152,6тыс.рублей затронуло распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджета.

тыс.рублей

| Раздел | Наименование расходов | Утверждено решением о бюджете | Проект решения о бюджете (2е изменение) | Проект решения о бюджете (3е изменение) | Изменения |
|--------|-----------------------------|-------------------------------|---|---|-----------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 277 328,5 | 281 256,1 | 283 690,3 | + 2 434,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и | 31 198,6 | 31 917,7 | 31 899,6 | - 18,1 |

| | | | | | |
|---------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| | правоохранительная деятельность | | | | |
| 0400 | Национальная экономика | 144 707,1 | 151 867,9 | 154 867,9 | + 3 000,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 248 511,0 | 293 598,3 | 300 151,6 | + 6 553,3 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 868,0 | 943,5 | 943,5 | - |
| 0700 | Образование | 1 418 528,3 | 1 434 643,2 | 1 434 862,8 | + 219,6 |
| 0800 | Культура и кинематография | 211 086,2 | 217 549,9 | 221 596,4 | + 4 046,5 |
| 1000 | Социальная политика | 489 772,0 | 491 124,2 | 492 574,9 | + 1 450,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 87 807,0 | 88 259,3 | 88 725,7 | + 466,4 |
| 1200 | Средства массовой информации | 1 300,0 | 1 300,0 | 1 300,0 | - |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 270,0 | 270,0 | 270,0 | - |
| Итого: | | 2 911 376,9 | 2 992 730,1 | 3 010 882,7 | + 18 152,6 |

Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда планируется в сумме 127325,0тыс.рублей.

Средства фонда планируется направить на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования, строительство (реконструкцию) дорог местного значения, капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, подъездов к дворовым территориям многоквартирных домов, содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Валуйского городского округа соответствует положениям п.5 ст.179.4 БК РФ.

Дефицит бюджета

Дефицит бюджета увеличится по сравнению с запланированным на 14061,6тыс.рублей и составит 85 804,8тыс.рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета представлены в полном объеме.

Размер дефицита бюджета соответствует требованиям ст.92.1 БК РФ.

Выводы

По результатам проведения экспертизы проекта решения Контрольно-счетной палатой отмечено следующее:

Основные характеристики бюджета Валуйского городского округа на **2023** год составят

- общий объем доходов бюджета 2 925 077,9тыс.рублей;
- общий объем расходов бюджета 3 010 882,7тыс.рублей;
- дефицит бюджета 85 804,8тыс.рублей.

на **2024** год составят

- общий объем доходов - 3 398 311,0тыс.рублей;
- общий объем расходов - 3 394 605,4тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы - 29 809,2тыс.рублей;
- профицит бюджета - 3 705,6тыс.рублей.

на **2025** год составят

- общий объем доходов - 2 892 366,9тыс.рублей;
- общий объем расходов - 2 884 561,5тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы - 61 756,0тыс.рублей;
- профицит бюджета 7 805,4тыс.рублей.

Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете.

Замечания и предложения

Проект Решения в представленной редакции рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Валуйского городского округа.

**Председатель Контрольно-счетной
палаты Валуйского городского округа**



Н.В Каменева