



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЗАТО П. ГОРНЫЙ**

Молодежная ул., д.34, ЗАТО п. Горный, 672900
Тел./факс (30257) 46-202, KSO_ZATO_GORN75@mail.ru
ОКПО 88152924, ОГРН 1097524000628, ИНН/КПП 7533001064/753301001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный
«О внесении изменений в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете
городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов»**

«14» марта 2023 года

№11

I. Общие положения

I.1 Заключение Контрольно-счетного органа городского округа ЗАТО п. Горный на проект решения Думы городского округа «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса РФ, ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно-счетном органе ЗАТО п. Горный, утвержденного Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 30 июня 2022 года №35 «О Контрольно-счетном органе городского округа ЗАТО п. Горный».

Проект решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О внесении изменений в решение «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлен в Контрольно-счетный орган городского округа ЗАТО п. Горный Забайкальского края (далее – Контрольно-счетный орган, КСО) 09 марта 2023 года.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом закона, соответствуют требованиям статьи 21 Решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 26.11.2020 №35 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе ЗАТО п. Горный» (далее - положение о бюджетном процессе).

Контрольно-счетный орган отмечает, что в целом проект решения по структуре и по содержанию соответствует федеральному законодательству и другим нормативным правовым актам, затрагивающим предмет его регулирования.

I.2. Проектом решения предлагается корректировка утвержденных основных параметров бюджета на 2023 год. В случае принятия проекта решения в предлагаемой редакции основные параметры бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год изменятся следующим образом:

-общий объем доходов увеличится на 10 600,50 тыс. рублей, или на 4,2 %, и составит 263 611,97 тыс. рублей;

-общий объем расходов увеличится на 17 880,10 тыс. рублей, или на 7,0 %, и составит 273 891,57 тыс. рублей;

-дефицит бюджета составит 10 279,60 тыс. рублей.

В отношении планового периода проектом решения изменения не предлагаются.

Основные характеристики бюджета, утвержденные и прогнозируемые на 2023 год

№ п/п	Основные характеристики бюджета	Утверждено решением Думы от 16.02.2023 №10	Проект Решения	отклонения	%
1.	Общий объем доходов	253011,47	263611,97	10600,50	4,2
1.1.	Налоговые и неналоговые	62504,20	73104,70	10600,50	17,0
1.2.	Безвозмездные поступления	190507,27	190507,27	0,00	0,0
2	Общий объем расходов бюджета	256011,47	273891,57	17880,10	7,0
3.	Дефицит бюджета	-3000,00	-10279,60	-7279,60	

II. Доходная часть бюджета

Проектом решения в целом предлагается увеличить объем годовых бюджетных назначений по доходам бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год на 10 600,50 тыс. рублей, или на 4,2%, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы увеличить на 10 600,50 тыс. рублей или на 17 %;
- безвозмездные поступления увеличить на 0,00 тыс. рублей.

Проведенная экспертиза предлагаемых изменений доходной части бюджета показала следующее.

В представленном проекте решения предлагается увеличить налог на доходы физических лиц, в соответствии с заключением Министерства финансов Забайкальского края по итогам нулевых чтений.

Анализ внесения изменений в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный по разделам бюджетной классификации доходов на 2023 год.

Наименование доходов	Утверждено решением Думы от 16.02.2023 №10	Предлагается проектом решения	Отклонения
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	56959,2	67559,7	10600,50
Налог на доходы физических лиц с доходов	55000,00	65600,5	10600,50
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	413,30	413,30	0,00
Налоги на совокупный доход	1445,90	1445,90	0,00
Налоги на имущество	80,00	80,00	0,00
Государственная пошлина	20,00	20,00	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5545,0	5545,0	0,00
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3300,00	3300,00	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	155,00	155,00	0,00
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2000,00	2000,00	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,00	0,00

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	90,00	90,00	0,00
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	62504,20	73104,70	10600,50
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	190507,27	190507,27	0,00
ВСЕГО	253011,47	263611,97	10600,50

В результате вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год составит 263 611,97 тыс. рублей.

III. Расходная часть бюджета

Проектом решения Думы городского округа ЗАТО п. Горный в целом предлагается увеличить объем бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год на 17 880,10 тыс. рублей, или на 7,0 %, из них 10 600,50 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых поступлений в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный и 7 279 ,60 тыс. рублей за счет остатков прошлых лет.

Посланием Президента РФ определено направление – это переход к программному бюджету. В рамках программ должны быть сконцентрированы приоритеты, определены источники и механизм достижения тех целей, которые ставятся в государственных программах. В этой связи полагаю, что нам необходимо обеспечить постоянный мониторинг финансового положения субъектов Российской Федерации и, разумеется, муниципальных образований тоже, включая такие базовые показатели, как изменения основных параметров их бюджетов, структуры расходов, государственного и муниципального долга. По результатам этого мониторинга должны приниматься соответствующие меры. И важно, чтобы эти меры принимались своевременно.

В соответствии с Посланием Президента в городском округе все больше мероприятий, связанных с исполнением вопросов местного значения городского округа, закрепленных ст. 16. Федерального закона Российской Федерации от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" финансируется программно-целевым методом.

Постановлением администрации городского округа ЗАТО п. Горный от 17 февраля 2017 года № 18 утвержден «Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа ЗАТО п. Горный».

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 10 муниципальных целевых программ в общей сумме 13 134,70 тыс. рублей на 2013 год, из них:

1. «Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2023 годы».
2. «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»; подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы».
3. «Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2024годы»
4. «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» -подпрограмма «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в городском округе ЗАТО п. Горный»
5. «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2034 годы» -подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» -подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»; -подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»-подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» -подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»
6. «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» -подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы» -подпрограмма «Обеспечение коммунальной техникой городской округ ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы - подпрограмма «Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»
7. «Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018-2043 года»
8. «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»
9. «Укрепление общественного здоровья населения городского округа ЗАТО п. Горный на 2020-2024 годы».

10. «Программа развития информационного общества на территории городского округа ЗАТО п. Горный».

Анализ изменения объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ. (тыс. рублей).

н/п	Наименование программы	Утверждено решением Думы от 16.02.2023 №10	Запланировано в проекте бюджета на 2023 год	Отклонение
1.	«Противодействие коррупции в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2023 годы»	20,00 Р	20,00 Р	0,00 Р
2.	«Построение и развитие аппаратно-программного комплекса "Безопасный город" на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	880,00 Р	760,00 Р	-120,00 Р
	Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	210,00 Р	160,00 Р	-50,00 Р
	Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы».	670,00 Р	600,00 Р	-70,00 Р
3.	«Формирование комфортной городской среды в городском округе ЗАТО п. Горный на 2018-2024 годы»	7 390,46 Р	6 791,99 Р	-598,47 Р
4.	«Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	410,00 Р	10,00 Р	-400,00 Р
5.	«Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2034 годы»	3 440,00 Р	2 910,00 Р	-530,00 Р
	Подпрограмма «Доступная среда городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	200,00 Р	200,00 Р	0,00 Р
	Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	1 810,00 Р	1 430,00 Р	-380,00 Р
	Подпрограмма «Развитие молодежной политики в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	370,00 Р	370,00 Р	0,00 Р
	Подпрограмма «Развитие образования городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	600,00 Р	490,00 Р	-110,00 Р
	Подпрограмма «Комплексные меры противодействия алкоголизации населения, незаконному обороту и употреблению наркотиков, профилактики	460,00 Р	420,00 Р	-40,00 Р

	правонарушений и безнадзорности несовершеннолетних в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019 – 2023 годы»			
6.	«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа ЗАТО п. Горный на 2019 – 2023 годы»	6 173,58 ₽	6 139,40 ₽	-34,18 ₽
	Подпрограмма «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы»	6 158,58 ₽	6 113,00 ₽	-45,58 ₽
	Подпрограмма «Энергосбережение в городском округе ЗАТО п. Горный на 2019-2023 годы».	15,00 ₽	26,40 ₽	11,40 ₽
7.	«Программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах городского округа ЗАТО п. Горный на 2018 – 2043 года»	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
8.	«Укрепление общественного здоровья в городском округе ЗАТО п. Горный на 2020-2024 годы»	95,00 ₽	0,00 ₽	-95,00 ₽
9.	«Программа развития информационного общества в городском округе ЗАТО п. Горный на 2023-2027 годы»	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
10.	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа ЗАТО п. Горный на 2019-2023	0,00 ₽	0,00 ₽	0,00 ₽
	ИТОГО	18 409,04 ₽	16 631,39 ₽	-1 777,65 ₽

Проектом решения вносятся изменения, затрагивающие уменьшения ассигнований по реализации муниципальных программ на сумму 1 777,65 тыс. рублей, в следствии снижения налоговых и не налоговых доходов в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный.

С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов на муниципальные программы в бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год уменьшится на 1 777,65 тыс. рублей и составит 16 631,39 тыс. рублей.

III.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 26 625,13 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается **увеличить ассигнования на 8 786,20 тыс. рублей.**

III.2. По разделу «Национальная оборона» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 457,40 тыс. рублей. Проектом решения изменения не планируются.

III.3. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 6 683,48 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается *увеличить ассигнования на 105,55 тыс. рублей.*

III.4. По разделу «Национальная экономика»

Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 881,80 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается *уменьшить ассигнования на 505,55 тыс. рублей.*

III.5. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 28 331,12 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается *увеличить ассигнования на 2 413,49 тыс. рублей:*

III.6. По разделу «Образование» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 186 060,24 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается *увеличить ассигнования на 7 055,41 тыс. рублей:*

III.7. По разделу «Здравоохранение» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 95,00 тыс. рублей. Проектом решения в целом предлагается *уменьшить ассигнования на 95,00 тыс. рублей.*

III.8. По разделу «Социальная политика» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 4 067,26 тыс. рублей. Проектом решения планируется *увеличить на сумму 500,00 тыс. рублей.*

III.9. По разделу «Физическая культура и спорт» Решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», бюджетные ассигнования на 2023 год утверждены в сумме 1 810,00 тыс. рублей. Проектом бюджета планируется уменьшить ассигнования на 380,00 тыс. рублей.

Анализ внесения изменений в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год по разделам бюджетной классификации расходов.

Наименование расходов	Утверждено решением Думы от 16.02.2023 №10 (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме	Предлагается проектом решения (тыс. рублей)	Удельный вес в общем объеме	Отклонения
1	2	3	4	5	6
Расходы	256011,47	100,0	273891,57	100,0	17880,10
Общегосударственные вопросы	26625,13	10,4	35411,33	12,9	8786,20
Национальная оборона	457,40	0,2	457,40	0,2	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6683,48	2,6	6789,03	2,5	105,55
Национальная экономика	1881,80	0,7	1376,25	0,5	-505,55
Жилищно-коммунальное хозяйство	28331,12	11,1	30744,61	11,2	2413,49
Образование	186060,24	72,7	193115,65	70,5	7055,41
Здравоохранение	95,00	0,1	0,00	0,0	-95,00
Социальная политика	4067,30	1,6	4567,30	1,7	500,00
Физическая культура и спорт	1810,00	0,7	1430,00	0,5	-380,00

Общий объем утвержденных решением Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О внесении в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» от 16.02.2023 №10 на 2023 год расходов на сумму 256 011,47 тыс. рублей. С учетом предлагаемых изменений общий объем расходов в бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год увеличится на 17 880,10 тыс. рублей и составит 273 891,57 тыс. рублей с ростом на 7 %.

IV. Дефицит бюджета городского округа ЗАТО п.Горный

Решением Думы городского округа ЗАТО п.Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы» от 16.02.2023 №10 дефицит бюджета установлен в размере 3 000,00 тыс. рублей.

Согласно проекту решения «О внесении изменений в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный «О бюджете городского округа ЗАТО п. Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», дефицит бюджета городского округа ЗАТО п. Горный составит 10 279,60 тыс. рублей.

Выводы:

1. Контрольно-счетный орган отмечает, что в целом проект решения по структуре и по содержанию соответствует федеральному законодательству РФ и другим нормативным правовым актам, затрагивающим предмет его регулирования.

2. Проектом решения предлагается:

-общий объем доходов увеличится на 10 600,50 тыс. рублей, или на 4,2 %, и составит 263 611,97 тыс. рублей;

-общий объем расходов увеличится на 17 880,10 тыс. рублей, или на 7,0 %, и составит 273 891,57 тыс. рублей;

-дефицит бюджета составит 10 279,60 тыс. рублей.

3. В доходной части бюджета городского округа ЗАТО п.Горный на 2023 год предлагается увеличить объем годовых бюджетных назначений по налоговым и неналоговым поступлениям на 10 600,50 тыс. рублей, объём средств составит 263 611,47 тыс. рублей из них налоговые и неналоговые доходы на сумму 73 104,70 тыс. рублей, безвозмездные поступления ставят 190 507,27 тыс. рублей.

4. Проектом решения вносятся изменения, затрагивающие уменьшения ассигнований по реализации муниципальных программ на сумму 1 777,65 тыс. рублей, в следствии снижения налоговых и не налоговых доходов в бюджет городского округа ЗАТО п. Горный.

5. В расходной части бюджета на 2023 год корректируются бюджетные ассигнования:

- в сторону увеличения по 5 разделам бюджетной классификации расходов на общую сумму 17 880,10 тыс. рублей, а именно:

«Общегосударственные вопросы» - на 8 786,20 тыс. рублей или на 33%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 105,55 тыс. рублей или на 1,6%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 2 413,49 тыс. рублей или на 8,5%;
«Образование» - на 7 055,41 тыс. рублей или на 3,8%
«Социальная политика» - на 500,00 тыс. рублей или на 12,3%.

6. В результате вносимых проектом решения изменений дефицит бюджета городского округа ЗАТО п.Горный на 2023 год предусмотрен в размере 10 279,60 тыс. рублей за счет изменения остатков денежных средств на счету бюджета городского округа ЗАТО п. Горный.

Предложения:

Контрольно-счетный орган полагает, что проект решения о внесении изменений в решение Думы городского округа ЗАТО п. Горный от 22.12.2022 №13 «О бюджете городского округа ЗАТО п.Горный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», с внесенными изменениями может быть принят Думой городского округа ЗАТО п.Горный к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетного органа
городского округа ЗАТО п. Горный



В.А.Шурманова