



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА**  
Лесозаводского городского округа

---

ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042  
тел. 8(42355) 21-1-65  
E-mail: [lesozavodsk\\_ksp@mail.ru](mailto:lesozavodsk_ksp@mail.ru)

**Информация**  
**Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа**  
**о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**  
**за 9 месяцев 2022 года**

25 ноября 2022 года

№ 24

**1. Общие положения**

**Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Настоящая Информация Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года подготовлена в соответствии: с Федеральным законом Российской Федерации от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Лесозаводского городского округа, Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утверждённым решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА, Положением о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утверждённым решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА.

Данная проверка проведена согласно пункта 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2022 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 17.06.2022 № 4-р (в редакции Решения от 01.11.2022 № 22-р).

**Предмет проверки:** отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

**Объект проверки:** администрация Лесозаводского городского округа.

**Исследуемый период:** 9 месяцев 2022 года.

**Сроки проведения проверки:** с 22 ноября по 2022 года по 25 ноября 2022 года.

**Цель проверки:** осуществление экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

В ходе экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года, проведено мероприятие по следующим вопросам:

- анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года;
- анализ исполнения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа;
- анализ исполнения расходной части бюджета Лесозаводского городского округа.

## 2. Аналитическая часть

При подготовке информации по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа использовались материалы, предоставленные администрацией Лесозаводского городского округа в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», а так же использованы материалы органов администрации, размещенные в свободном доступе на официальном сайте Лесозаводского городского округа в сети «Интернет».

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года представлен в Контрольно-счетную палату Лесозаводского городского округа 28.10.2022 года, что соответствует п. 3 ст. 33 Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 27.10.2022 № 2315.

### 2.1 Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 № 386-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете). Первоначально плановые показатели бюджета имели значения:

- доходы – 1 487 861,70 тыс. руб.,
- расходы – 1 509 070,00 тыс. руб.,
- дефицит бюджета – 21 208,30 тыс. руб.

В результате внесенных изменений в 2022 году основные характеристики имеют следующие значения:

- доходы – в сумме 1 547 140,20 тыс. руб.,
- расходы – в сумме 1 608 032,09 тыс. руб.,
- дефицит бюджета - в сумме 60 891,89 тыс. руб.

Стоит отметить, что расходы в сумме 1 612 911,70 тыс. руб. утверждённые внесением изменений в бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от

22.09.2022 были изменены и составили 1 608 032,09 тыс. руб. на основании уведомления № 759/133 от 29.09.2022. Отозваны межбюджетные трансферты (социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей), в сумме 4 879,6 тыс. руб.

За счет безвозмездных поступлений (в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов) плановые показатели по доходам увеличились на 45 343,50 тыс. руб.

По расходам план увеличился на 98 962,09 тыс. руб., дефицит бюджета изменился с ростом на 40 683,59 тыс. руб.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Первоначально утверждено решением о бюджете на 2022 год	Утверждено на 2022 год (решение Думы от 22.09.2022 № 530-НПА)	Отклонение от первоначально утвержденного бюджета
Доходы:	1 487 861,70	1 547 140,20	59 278,50
налоговые и неналоговые доходы	619 234,00	633 169,00	13 935,00
-налоговые доходы	590 554,00	577 790,00	-12 764,00
-неналоговые доходы	28 680,00	55 379,00	26 699,00
Безвозмездные поступления	868 627,70	913 971,20	45 343,50
Расходы	1 509 070,00	1 608 032,09	98 962,09
Дефицит	21 208,30	60 891,89	40 683,59

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года плановые показатели бюджета на 2022 год составили:

- доходы 1 547 140,20 тыс. руб.,
- расходы 1 608 032,09 тыс. руб.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен:

- по доходам - в сумме 1 170 402,00 тыс. руб. или 75,6 % от утвержденных назначений (1 547 140,20 тыс. руб.);
- по расходам – в сумме 1 135 845,31 тыс. руб. или 70,6 % к годовым назначениям (1 608 032,09 тыс. руб. согласно отчету об исполнении).

Бюджет городского округа за 9 месяцев 2022 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 34 556,69 тыс. руб., при утвержденном плановом дефиците 60 891,89 тыс. руб.

При исполнении бюджета было допущено существенное отклонение от плана (дефицит 60 891,89 тыс. руб.), следовательно, общее отклонение от планового значения составило 95 448,58 тыс. руб., что говорит о некорректном планировании бюджета и наличии значительных средств на едином счете бюджета на отчетную дату.

Исполнение основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за январь – сентябрь 2022 года представлено в таблице

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено на 2022г (решение Думы от 22.09.2022)	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	% исполнения	Исполнено за 9 месяцев 2021г	Темп роста к 2022г, %
1	2	3	4	5	6
Доходы	1 547 140,20	1 170 402,00	75,6	966393,00	121,11
Расходы	1 608 032,09	1 135 845,31	70,6	955286,00	118,90
Дефицит (-) / Профицит (+)	- 60 891,89	34 556,69	-	11 107,00	-

## 2.2 Исполнение доходной части бюджета

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 9 месяцев 2022 года выполнен на 75,6 % или в сумме 1 170 402,00 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составил 494 671,00 тыс. руб. или 78,1 % от утвержденного объема (633 169,00 тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений составил 675 731,00 тыс. руб. или 73,9 % от утвержденных назначений (913 791,20 тыс. руб.).

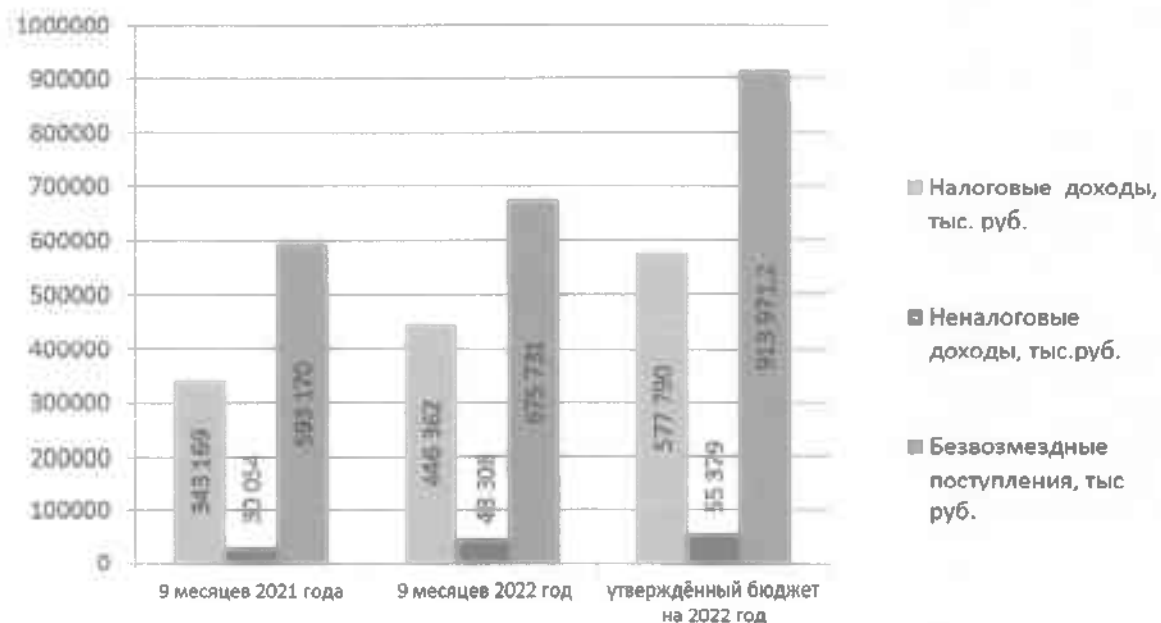
Более наглядно изменение доходной части бюджета за период 2021-2022 года можно увидеть на рисунке 1.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование групп доходов	Утвержденный бюджет на 2022, тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2022 года		Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Темп роста к 2022г	
		тыс. руб.	%		%	тыс. руб.
<b>Всего доходов</b>	1 547 140,20	<b>1 170 402,00</b>	<b>75,6</b>	<b>966 393,00</b>	<b>121,1</b>	<b>204 009</b>
Налоговые и неналоговые доходы	633 169,00	494 671,00	78,1	373 223,00	132,5	121 448
- налоговые доходы	577 790,00	446 362,00	77,3	343 169,00	130,0	103 193
- неналоговые доходы	55 379,00	48 308,00	87,2	30 054,00	160,7	18 254
Безвозмездные поступления	913 971,20	675 731,00	73,9	593 170,00	113,9	82 561

Рисунок 1

### Динамика доходной части бюджета за период 9 месяцев 2021-2022 годов (тыс. руб.)



К уровню 9 месяцев прошлого года доходы выросли на 204 009,00 тыс. руб. или на 21,1 %, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, а так же за счёт роста безвозмездных поступлений.

Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников доходов представлено в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование групп доходов	Утвержденный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2022 года		Исполнение за 9 месяцев 2021 года		Темп роста к 2022 году	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	
<b>Всего доходов</b>	<b>1 547 140</b>	<b>1 170 402</b>	<b>75,6</b>	<b>966 393</b>	<b>121,1</b>	<b>204 009</b>	
<i>Налоговые и неналоговые доходы:</i>	<b>633 169</b>	<b>494 671</b>	<b>78,1</b>	<b>373 223</b>	<b>132,5</b>	<b>121 448</b>	
<i>Налоговые доходы</i>	<b>577 790</b>	<b>446 362</b>	<b>77,3</b>	<b>343 169</b>	<b>130,1</b>	<b>103 193</b>	
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	463 395	349 670	75,5	290 140	120,5	59 530	
Акцизы по подакцизным товарам	27 411	23 612	86,1	18 546	127,3	5 066	
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	0	-162	-	6 215	-	-6 377	
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	2 874	2 874	100,0	2 769	103,8	105	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 510	9 738	102,4	8 505	114,5	1 233	
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	37 745	43 391	115,0	1 296	в 33,5 раза	42 095	
Налог на имущество физических лиц	8 285	1 782	21,5	2 456	72,6	-674	
Земельный налог	22 540	9 906	43,9	8 803	112,5	1 103	
Государственная пошлина	6 030	5 551	92,1	4 439	125,1	1 112	
<i>Неналоговые доходы</i>	<b>55 379</b>	<b>48 308</b>	<b>87,2</b>	<b>30 054</b>	<b>160,7</b>	<b>18 254</b>	
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	7 826	8 860	113,2	11 545	76,7	-2 685	
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 782	8 084	119,2	3 021	в 2,7 раза	5 063	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	60	90	в 1,5 раза	203	44,3	-113	
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	1 749	942	53,9	1 283	73,4	-341	
Платежи при пользовании природными ресурсами	220	243	110,5	132	184,1	111	
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	412	629	в 1,5 раза	1 989	31,6	-1 360	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	6 499	2 336	35,9	1 401	166,7	935	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	25 970	21 384	82,3	3 562	в 6 раз	17 822	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 000	3 930	98,3	4 681	84,0	-751	
Прочие неналоговые доходы	1 861	1 810	97,3	2 168	83,5	-358	
<i>Безвозмездные поступления</i>	<b>913 971</b>	<b>675 731</b>	<b>73,9</b>	<b>593 170</b>	<b>113,9</b>	<b>82 561</b>	
дотации	44 599	48 195	108,1	28 608	168,5	19 587	

Наименование групп доходов	Утвержденный план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнение за 9 месяцев 2022 года		Исполнение за 9 месяцев 2021 года		Темп роста к 2022 году	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	
субсидии	260 616	152 231	58,4	156 054	97,6	-3 823	
субвенции	580 091	455 508	78,5	387 868	117,4	67 640	
Иные межбюджетные трансферты	28 665	22 600	78,8	21 234	106,4	1 366	
Прочие безвозмездные поступления	-	17	-	12	141,7	5	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет	-	-2819	-	-607	-	-	

## 2.2.1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета

### Налоговые доходы бюджета

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов основную долю занимают налоговые доходы – 90,2% или 446 362 тыс. руб., на неналоговые доходы приходится 9,8%, или 48 308 тыс. руб.

План по налоговым доходам, утвержденный на 2022 год в сумме 577 790 тыс. руб., исполнен за 9 месяцев 2022 года в сумме 446362 тыс. руб. или 77,3%, что на 103 193 тыс. руб. выше поступлений за соответствующий период 2021 года.

В сравнении с прошлым годом увеличение поступлений доходов за 9 месяцев 2022 года произошло по семи налоговым источникам. Снижение просматривается по двум налоговым источникам: налог на имущество физических лиц, единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Основным источником налоговых поступлений за 9 месяцев 2022 года так же остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и составляет 78,3% от общего объема. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года налог на доходы физических лиц увеличился на 59 530 тыс. руб. темп роста составил 120,5%. Основной причиной увеличения данного показателя является рост дополнительного норматива отчислений в местный бюджет.

Так же вырос в 33,5 раза показатель налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Значительный рост данного показателя объясняется тем, что с 01.01.2022 года в силу вступил закон Приморского края от 21.12.2021 № 31-КЗ «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», установлен дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет 52,09%.

### Неналоговые доходы бюджета

План по неналоговым доходам, утвержденный на 2022 год в сумме 55 379 тыс. руб., исполнен за 9 месяцев 2022 года в сумме 48 308 тыс. руб. или на 87,2%, что на 18 254 тыс. руб. или на 60,7 % выше поступлений за соответствующий период 2021 года. Увеличение произошло за счет роста поступлений: от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов и от роста платежей при пользовании природными ресурсами.

Основным источником неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года является доход, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и составляет 44,3 % от общего объема. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года данный показатель увеличился в 6 раз или в абсолютном выражении на 17 822 тыс. руб.

### 2.2.2 Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездных поступлений из краевого бюджета с учетом возврата остатков прошлых лет, получено 675 731 тыс. руб., что соответствует 73,9 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 913 971 тыс. руб. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года объем безвозмездных поступлений вырос на 82 561 тыс. руб. за счёт увеличения:

- субвенций на 67 640 тыс. руб.,
- дотаций на 19 587 тыс. руб.,
- иных межбюджетных трансфертов на 1 366 тыс. руб.,
- прочих безвозмездных поступлений на 5 тыс. руб.

Субсидии за анализируемый период уменьшились на 3 823 тыс. руб.

Возврат в бюджеты бюджетной системы остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составило 2 819 тыс. руб.

### 2.3. Задолженность в бюджет по обязательным платежам, администрируемым Управлением имущественных отношений администрации городского округа

По состоянию на 01.10.2021 недоимка в бюджет по неналоговым доходам уменьшилась на 8 521,8 тыс. руб. или 23,2% и составила 28 215,70 тыс. руб.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Задолженность			Темп роста (%)
	01.01.2022	01.10.2022	Рост (+), снижение (-)	
от сдачи в аренду муниципального имущества	3 428,30	2 134,50	-1293,8	62,3
от сдачи в аренду земельных участков	27 311,1	20 123,0	- 7 188,1	73,7
Плата по договорам на установку рекламной конструкции	38,8	-	-38,8	-
От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов	0,0	126,0	+126,0	100,0
Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)	1 350,2	1 391,9	41,7	103,1
Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений)	4 393,1	4 440,3	47,20	101,1
<b>Всего</b>	<b>36 737,5</b>	<b>28 215,7</b>	<b>-8521,8</b>	<b>76,8</b>

В общем, за анализируемый период задолженность уменьшилась на 8 521,80 тыс. руб. или в относительном показатели на 23,2%. Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме 20 123 тыс. руб. Однако данный показатель снизился на 7 188,1 тыс. руб. по сравнению с началом года. Уменьшилась задолженность от сдачи

в аренду муниципального имущества на 1293,80 тыс. руб. Задолженность по плате за наем жилого помещения, как нанимателей, так и организаций увеличилась.

#### 2.4 Исполнение расходов бюджета

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 135 845,31 тыс. руб. или на 70,64% от утвержденного плана (1 608 032,09 тыс. руб.). В сравнение с 9 месяцами 2021 года расходы за отчетный период увеличились на 180 559,33 тыс. руб. или на 18,9%.

Наглядно изменение бюджета по ведомственной структуре за 9 месяцев 2020-2022 годов и планового показателя 2022 года представлено на рисунке 2.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год предусмотрено финансирование 9 главных распорядителей бюджетных средств.

Рисунок № 3 отражает фактические расходы по разделам бюджета за 9 месяцев 2022 года, а рисунок № 4 отражает фактические расходы по ведомственной структуре за аналогичный период 2021 года.

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за период 9 месяцев 2020-2022 годов представлен в Приложении 1.

Рисунок 2

#### Динамика исполнения бюджета по расходам за 9 месяцев 2020-2022 годов (тыс. руб.)

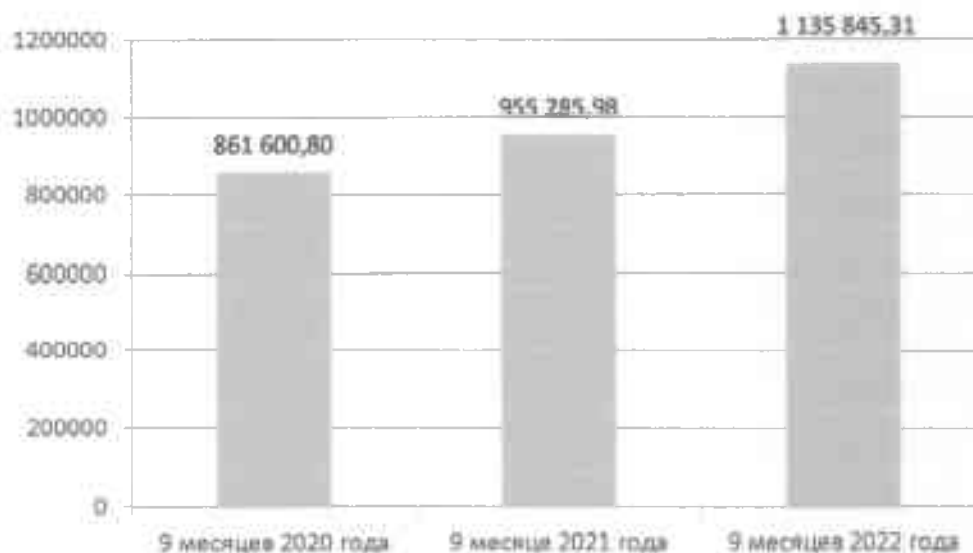
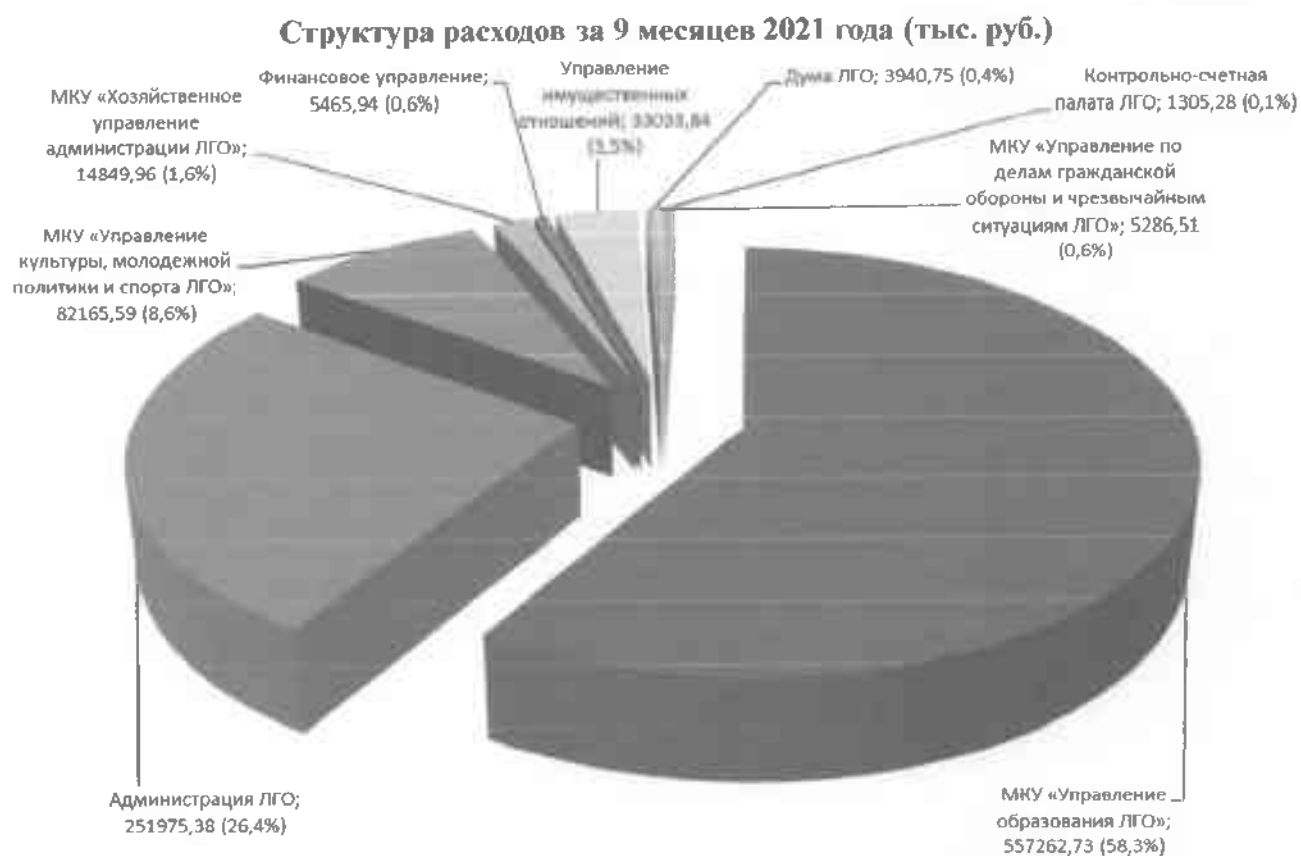




Рисунок 3



Рисунок 4



Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований на 01.10.2022 по главным распорядителям бюджетных средств у Администрации Лесозаводского городского округа – 58,82% (260 858,09 тыс. руб.), МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа – 60,89% (7 669,71 тыс. руб.).

Основная доля исполненных расходов приходится на «Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа» - 79,31% и на МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 77,07%.

В сравнении с 9 месяцами 2021 года значительно выросли расходы по 2 ГРБС, из них:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» рост составил 117 807,67 тыс. руб. или 21%;
- МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛПО» рост составил 50 218,89 тыс. руб. или 61%.

На рисунке 5 наглядно представлены изменения в исполнении бюджета по разделам классификации расходов за период 9 месяцев 2020-2022 годов и плановых показателей 2022 года.

Самый низкий процент исполнения приходится на раздел «Национальная экономика» 36,94%, при годовых назначениях в сумме 147 052,06 тыс. руб. исполнено 54 322,33 тыс. руб. и на раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 54,14%, исполнено в сумме 1 996,82 тыс. руб. при назначениях 3 688 тыс. руб.

Высший процент исполнения приходится на раздел «Национальная оборона» 91,84%, при годовых назначениях 350,0 тыс. руб. исполнено 321,43 тыс. руб.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, исполнение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» снизилось на 20 252,36 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020-2022 годов представлен в Приложении 2.

В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 30.03.2021 № 290 «О выделении средств бюджета Лесозаводского городского округа на выполнение наказов избирателей в очередном финансовом году и плановом периоде» определен размер средств бюджета на выполнение наказов избирателей в 2022 году в общей сумме 10 500 тыс. руб.

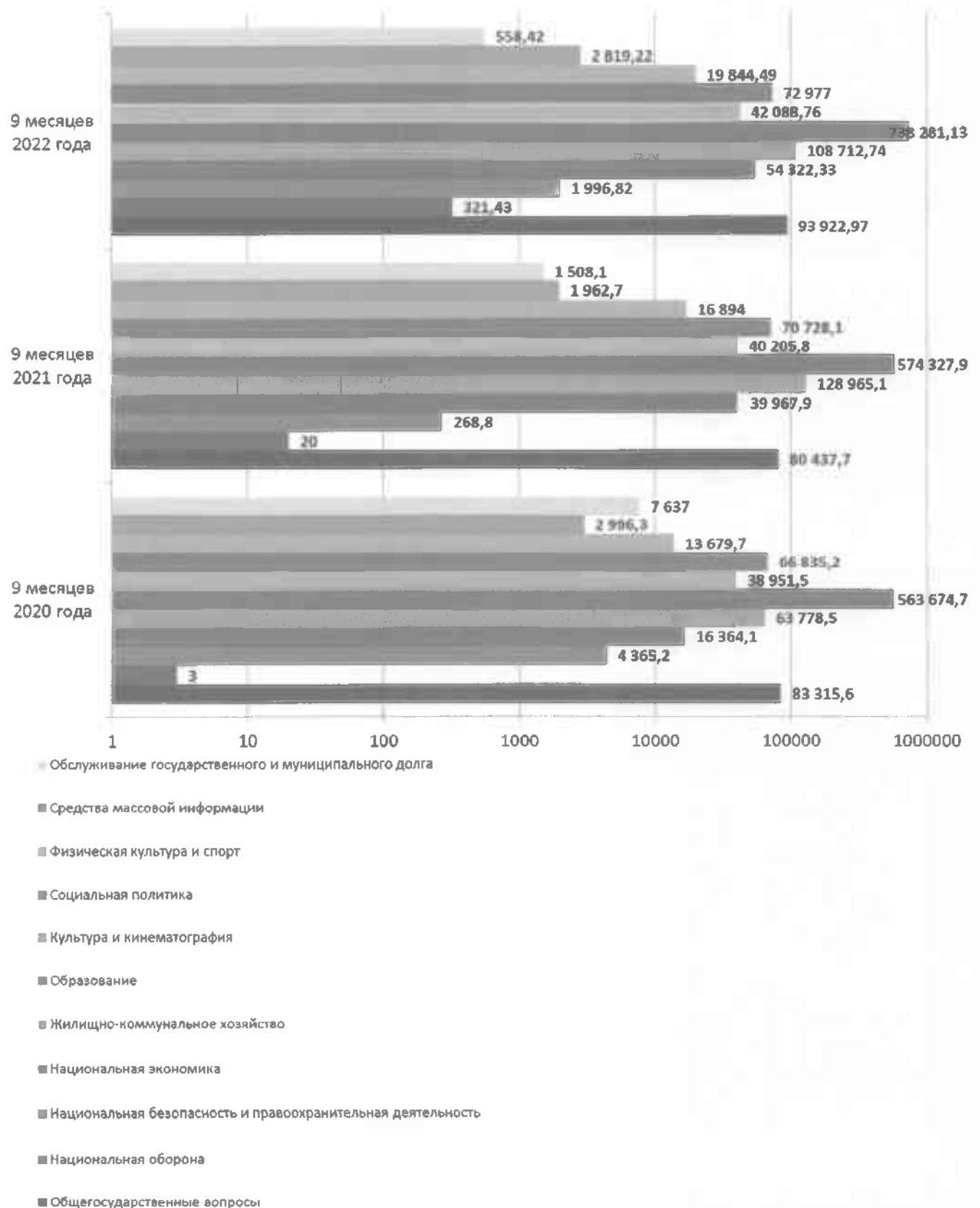
Согласно информации представленной администрацией Лесозаводского городского округа о реализации плана мероприятий по выполнению наказов избирателей:

- по 6 мероприятиям работы выполнены;
- по 8 мероприятиям срок реализации установлен 4 квартал 2022 года;
- по 9 мероприятиям выполнение в 2022 году невозможно, срок реализации перенесён на 2023 год;
- по 8 мероприятиям выполнение невозможно.

В связи с отсутствием мер по реализации наказов избирателей, в том числе источников финансирования на реализацию плана мероприятий по выполнению наказов избирателей имеются 17 мероприятий, выполнить которые в 2022 году невозможно ввиду отсутствия или недостаточного финансирования (из них 9 мероприятий перенесены на 2023 год тем самым дополнительно увеличив нагрузку на бюджет 2023 года и 8 мероприятий выполнить невозможно в полном объёме).

**Рисунок 5**

**Динамика исполнения бюджета по разделам классификации расходов за период 9 месяцев 2021-2022 годов (тыс. руб.)**



## 2.5 Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов

На реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 365 867,66 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года бюджетные ассигнования по муниципальным программам исполнены на 71,3% или в сумме 973 831,02 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы по муниципальным программам увеличились на 166 468,02 тыс. руб. (20,6%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2022 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 242 164,43 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 162 014,29 тыс. руб. или 66,9% от уточненного плана. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилось на 14 091,29 тыс. руб. или на 9,5%, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 14 014,19 тыс. руб. или на 9,5%.

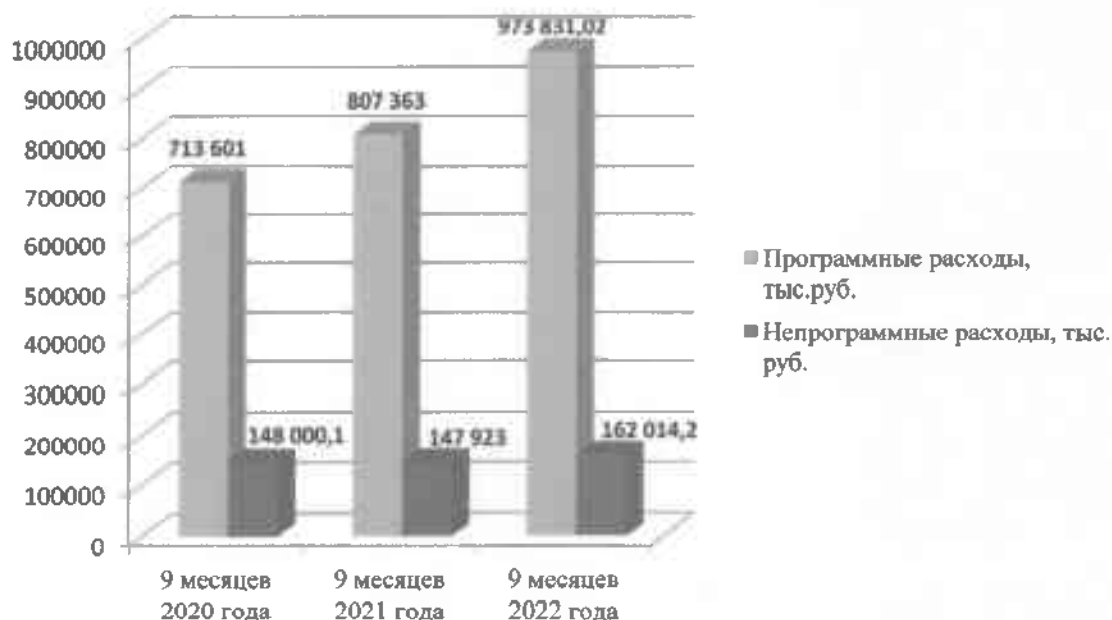
Удельный вес исполнения программных расходов составил 85,7%, доля непрограммных расходов – 14,3%.

Самый низкий процент исполнения просматривается по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - 37,88%, при плане в 142 761,0 тыс. руб. исполнено 54 080,0 тыс. руб.

В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 180 559,31 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 274 244,31 тыс. руб.

Более наглядно изменения по программным и непрограммным расходам за 9 месяцев 2020-2022 годов плана 2022 года показано на рисунке 6.

**Рисунок 6**  
**Динамика исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 9 месяцев 2020-2022 годов (тыс. руб.)**



Подробный анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за период 9 месяцев 2020-2022 годов приведен в Приложении 3.

Контрольно – счѣтная палата Лесозаводского городского округа обращает внимание, что ответственным исполнителям муниципальных программ необходимо своевременно вносить соответствующие изменения в паспорта муниципальных программ в части ресурсного обеспечения, показателей и индикаторов, а также предоставлять данные изменения для проведения экспертизы в контрольно-счѣтную палату Лесозаводского городского округа.

## **2.6 Расходование средств бюджетных фондов**

### ***Резервный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем резервного фонда администрации на 2022 год утвержден в сумме 8 621,25 тыс. руб.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года средства распределены в сумме 615,00 тыс. руб.:

- на выплату единовременной материальной помощи пострадавшим в результате пожара – 195,00 тыс. руб.;
- на выплату единовременной материальной помощи членам семьи на мероприятия, связанные с захоронением военнослужащих погибших в результате участия в специальной военной операции на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины – 420,00 тыс. руб.

### ***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере 142 771 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников: акцизы – 27 411,00 тыс. руб., отчислений от части общих доходов бюджета городского округа в размере 15 360 тыс. руб. (изменения в бюджет ЛГО от 22.09.2022 №530-НПА) и субсидии из дорожного фонда Приморского края – 100 000,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года поступления дорожного фонда составили 25 189,66 тыс. руб. от поступивших акцизов и земельного налога.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило 54 079,96 тыс. руб. или 37,87 % к утвержденному объему бюджетных ассигнований (142 771,00 тыс. руб.).

## **2.7 Дефицит бюджета. Муниципальный долг**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 34 556,69 тыс. руб. при плановом дефиците 60 891,89 тыс. руб. В аналогичном периоде 2021 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 11 107,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года не погашенные коммерческие кредиты отсутствуют. Коммерческие кредиты за анализируемый период не привлекались.

За отчётный период бюджетный кредит не предоставлялся. На погашение бюджетного кредита за 9 месяцев 2022 направлено 16 000,00 тыс. руб.

Объём основного долга на 01.10.2022 года составил 105 310,90 тыс. руб., в том числе от кредитных организаций 0 тыс. руб. от других бюджетов Российской Федерации 105 310,90 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчётный период составили 558,42 тыс. руб. или 57,57% от годовых плановых назначений в сумме 970 тыс. руб.

## **2.8. Административные правонарушения**

По информации представленной администрацией Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.10.2022 года числится задолженность по решениям суда, вступившим в законную силу, в размере 2 663,63 тыс. руб. в том числе административных штрафов в сумме 2 500,00 тыс. руб.

По информации отделения судебных приставов по Лесозаводскому городскому округу в 2021 году в рамках исполнительных производств, возбужденных в отношении администрации Лесозаводского городского округа вынесено 129 постановлений об административных правонарушениях на сумму 25 720,00 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года в рамках исполнительных производств вынесено 87 постановлений на сумму 11 760,00 тыс. руб.

В 2021 году взыскано административных штрафов на сумму 700,00 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года сумма взыскания составила 8 150,00 тыс. руб.

На исполнении в отделе № 7 УФК по Приморскому краю находится 34 постановления об административных правонарушениях на сумму 11 600,00 тыс. руб.

Не взысканных административных штрафов, вынесенных в период с 01.01.2021 по 30.09.2022, остаётся 167 постановлений на сумму 17 430,00 тыс. руб.

Общая сумма задолженности по административным штрафам, наложенным судебными приставами исполнителями, по состоянию на 01.10.2022 года составляет 29 030,00 тыс. руб.

### **Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года представлен в сроки, установленные п.3 ст.33 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен:

- по доходам - в сумме 1 170 402,00 тыс. руб. или 75,6 % от утвержденных назначений (1 547 140,20 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 1 135 845,31 тыс. руб. или 70,6 % к годовым назначениям (1 608 032,09 тыс. руб. согласно отчету об исполнении).

- профицит бюджета составил 34 556,69 тыс. руб.

При исполнении бюджета было допущено существенное отклонение от плана (дефицит 60 891,89 тыс. руб.), следовательно, общее отклонение от планового значения составило 95 448,58 тыс. руб., что говорит о некорректном планировании

бюджета и наличии значительных средств на едином счете бюджета на отчетную дату.

3. Объем налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составил 494 671,00 тыс. руб. или 78,1 % от утвержденного объема (633 169,00 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым доходам исполнение составило 446 362 тыс. руб. или 77,3%, что на 103 193 тыс. руб. выше поступлений за соответствующий период 2021 года.

- по неналоговым доходам исполнение составило 48 308 тыс. руб. или 87,2%, что на 18 254 тыс. руб. или на 60,7 % выше поступлений за соответствующий период 2021 года.

Объем безвозмездных поступлений составил 675 731,00 тыс. руб. или 73,9 % от утвержденных назначений (913 791,20 тыс. руб.).

К уровню 9 месяцев прошлого года доходы выросли на 204 009,00 тыс. руб. или на 21,1 %, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов, а также за счет роста безвозмездных поступлений.

4. За отчетный период наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме 20 123 тыс. руб. Однако данный показатель уменьшился на 7 188,1 тыс. руб. по сравнению с началом года.

5. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 1 135 845,31 тыс. руб. или на 70,64% от утвержденного плана (1 608 032,09 тыс. руб.). В сравнение с 9 месяцами 2021 года расходы за отчетный период увеличились на 180 559,33 тыс. руб. или на 18,9%.

На реализацию мероприятий муниципальных программ в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 365 867,66 тыс. руб. За 9 месяцев 2022 года бюджетные ассигнования по муниципальным программам исполнены на 71,3% или в сумме 973 831,02 тыс. руб. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года расходы по муниципальным программам увеличились на 166 468,02 тыс. руб. (20,6%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2022 год уточненные бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 242 164,43 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 162 014,29 тыс. руб. или 66,9% от уточненного плана. Исполнение расходов по непрограммным направлениям деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилось на 14 091,29 тыс. руб. или на 9,5%, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилось на 14 014,19 тыс. руб. или на 9,5%.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 85,7%, доля непрограммных расходов – 14,3%.

Самый низкий процент исполнения просматривается по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» - 37,88%, при плане в 142 761,0 тыс. руб. исполнено 54 080,0 тыс. руб.

В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 180 559,31 тыс. руб., в сравнении с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 274 244,31 тыс. руб.

6. Согласно информации представленной администрацией Лесозаводского городского округа о реализации плана мероприятий по выполнению наказов избирателей:

- по 6 мероприятиям работы выполнены;
- по 8 мероприятиям срок реализации установлен 4 квартал 2022 года;
- по 9 мероприятиям выполнение в 2022 году невозможно, срок реализации перенесён на 2023 год;
- по 8 мероприятиям выполнение невозможно.

В связи с отсутствием мер по реализации наказов избирателей, в том числе источников финансирования на реализацию плана мероприятий по выполнению наказов избирателей имеются 17 мероприятий, выполнить которые в 2022 году невозможно ввиду отсутствия или недостаточного финансирования (из них 9 мероприятий перенесены на 2023 год тем самым дополнительно увеличив нагрузку на бюджет 2023 года и 8 мероприятий выполнить невозможно в полном объёме).

7. На 01.10.2022 поступления дорожного фонда составили 25 189,66 тыс. руб. от поступивших акцизов и земельного налога. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 54 079,96 тыс. руб. или 37,87 % к утвержденному объёму бюджетных ассигнований (142 771,00 тыс. руб.).

8. Бюджет Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 34 556,69 тыс. руб. при плановом дефиците 60 891,89 тыс. руб.

За отчетный период бюджетный кредит не предоставлялся. На погашение бюджетного кредита за 9 месяцев 2022 направлено 16 000,00 тыс. руб.

Объём основного долга на 01.10.2022 года составил 105 310,90 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за отчетный период составили 558,42 тыс. руб. или 57,57% от годовых плановых назначений в сумме 970 тыс. руб.

9. По информации представленной администрацией Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.10.2022 года числится задолженность по решениям суда, вступившим в законную силу, в размере 2 663,63 тыс. руб. в том числе административных штрафов в сумме 2 500,00 тыс. руб.

По информации отделения судебных приставов по Лесозаводскому городскому округу не взысканных административных штрафов, вынесенных в период с 01.01.2021 по 30.09.2022, остаётся 167 постановлений на сумму 17 430,00 тыс. руб. На исполнении в отделе № 7 УФК по Приморскому краю находится 34 постановления об административных правонарушениях на сумму 11 600,00 тыс. руб.

Общая сумма задолженности по административным штрафам, наложенным судебными приставами исполнителями, по состоянию на 01.10.2022 года составляет 29 030,00 тыс. руб.

#### **Предложения:**

##### **Думе Лесозаводского городского округа:**

-принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 9 месяцев 2022 года.

##### **Администрации Лесозаводского городского округа:**

- усилить работу по сокращению дебиторской задолженности по арендным платежам и принять незамедлительные действенные меры по дальнейшему уменьшению и недопущению роста задолженности;



- в виду низкого исполнения отдельных муниципальных программ обеспечить строгий контроль по своевременному освоению бюджетных средств и повышению уровня исполнения программных расходов;

- внести изменения в паспорта муниципальных программ, по которым прошли изменения ресурсного обеспечения;

- предоставить паспорта муниципальных программ в контрольно-счётную палату Лесозаводского городского округа для проведения экспертизы;

- организовать работу по формированию и исполнению плана мероприятий по реализации наказов избирателей с учётом источников финансирования. Полностью исключить случаи невыполнения в полном объёме, либо частичного невыполнения отдельных мероприятий по наказам избирателей, а также полностью исключить случаи переноса срока реализации мероприятий по наказам избирателей;

- принять действенные меры по снижению имеющейся задолженности за административные правонарушения и в дальнейшем не допускать их образования.

**Финансовому управлению:**

- в целях объективного и полного анализа по исполнению бюджета Контрольно-счётной палатой, обеспечить предоставление максимально подробного анализа исполнения бюджета с приложениями необходимых подтверждающих документов.

Председатель Контрольно-счётной палаты  
Лесозаводского городского округа



В. П. Гончаров

Приложение 1

Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 9 месяцев 2022 года, тыс. руб.

Наименование ГРБС	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года			Исполнение за 9 месяцев 2021 года	Темп роста		Исполнение за 9 месяцев 2020 года	Темп роста	
		Сумма	% исполнения	Доля, %		сумма	%		сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа»	12 596,00	7 669,71	60,89	0,68	5 286,51	2 383,20	145,08	0	7 669,71	-
МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»	875 871,04	675 070,40	77,07	59,43	557 262,73	117 807,67	121,14	544 339,20	130 731,20	124,02
Администрация Лесозаводского городского округа	443 498,30	260 858,09	58,82	22,97	251 975,38	8 882,71	103,53	195 501,00	65 357,09	133,43
МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО»	193 568,38	132 384,48	68,39	11,66	82 165,59	50 218,89	161,12	77 902,00	54 482,48	169,94
МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»	25 953,18	18 172,08	70,02	1,60	14 849,96	3 322,12	122,37	18 455,30	- 283,22	98,47
Финансовое управление ЛГО	8 135,04	5 053,82	62,12	0,44	5 465,94	- 412,12	92,46	11 732,90	- 6 679,08	43,07
Управление имущественных отношений ЛГО	39 278,82	31 153,89	79,31	2,74	33 033,84	- 1 879,95	94,31	7 962,80	23 191,09	391,24
Дума Лесозаводского городского округа	6 363,34	4 339,80	68,20	0,38	3 940,75	399,05	110,13	3 819,80	520,00	113,61
Контрольно-счетная палата ЛГО	2 768,00	1 143,04	41,29	0,10	1 305,28	- 162,24	87,57	1 887,80	- 744,76	60,55
<b>РАСХОДЫ</b> всего	<b>1 608 032,10</b>	<b>1 135 845,31</b>	<b>70,64</b>	<b>100</b>	<b>955 285,98</b>	<b>180 559,33</b>	<b>118,90</b>	<b>861 600,80</b>	<b>274 244,51</b>	<b>131,83</b>

Приложение 2

Анализ исполнения бюджета по разделам классификации расходов за 9 месяцев 2020-2022 годов, тыс. руб.

Раздел	Показатели	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года			Факт 9 месяцев 2021 года	Отклонение от 9 месяцев 2022 года		Факт 9 месяцев 2020 года	Отклонение от 9 месяцев 2022 года	
			сумма	% исполнения	Доля, в %		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
100	Общегосударственные вопросы	148 689,62	93 922,97	63,17	8,27	80 437,70	13 485,27	116,76	83 315,60	10 607,37	112,73
200	Национальная оборона	350,00	321,43	91,84	0,03	20,00	301,43	1607,15	3,00	318,43	в 107раз
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 688,00	1 996,82	54,14	0,18	268,80	1 728,02	742,86	4 365,20	- 2 368,38	45,74
400	Национальная экономика	147 052,06	54 322,33	36,94	4,78	39 967,90	14 354,43	135,91	16 364,10	37 958,23	331,96
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	155 470,52	108 712,74	69,92	9,57	128 965,10	- 20 252,36	84,30	63 778,50	44 934,24	170,45
700	Образование	962 607,81	738 281,13	76,70	65,00	574 327,90	163 953,23	128,55	563 674,70	174 606,43	130,98
800	Культура и кинематография	61 001,82	42 088,76	69,00	3,71	40 205,80	1 882,96	104,68	38 951,50	3 137,26	108,05
1000	Социальная политика	91 523,70	72 977,00	79,74	6,42	70 728,10	2 248,90	103,18	66 835,20	6 141,80	109,19
1100	Физическая культура и спорт	33 602,56	19 844,49	59,06	1,75	16 894,00	2 950,49	117,46	13 679,70	6 164,79	145,07
1200	Средства массовой информации	3 076,00	2 819,22	91,65	0,25	1 962,70	856,52	143,64	2 996,30	- 177,08	94,09
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	970,00	558,42	57,57	0,05	1 508,10	- 949,68	37,03	7 637,00	-7 078,58	7,31
	<b>ВСЕГО РАСХОДЫ</b>	<b>1 608 032,09</b>	<b>1 135 845,31</b>	<b>70,64</b>	<b>100</b>	<b>955 286,10</b>	<b>180 559,21</b>	<b>118,90</b>	<b>861 600,80</b>	<b>274 244,51</b>	<b>131,83</b>

Приложение 3

Анализ исполнения бюджета по муниципальным программам и непрограммным расходам за 9 месяцев 2020-2022 годов, тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2022 год	Исполнение за 9 месяцев 2022 года		Факт 9 месяцев 2021 года	Отклонение от 9 месяцев 2022 года		Факт 9 месяцев 2020 года	Отклонение от 9 месяцев 2022 года	
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Развитие образования ЛГО	832 197,46	644 294,50	77,42	527 780,70	116 513,80	122,08	517 770,60	126 523,90	124,44
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе	11 194,00	5 904,71	52,75	4 336,60	1 568,11	136,16	16 914,30	-11 009,59	34,91
Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа	55 961,31	39 745,14	71,02	9 708,70	30 036,44	409,38	19 088,80	20 656,34	208,21
Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО	89 972,07	64 605,79	71,81	113 512,80	-48 907,01	56,91	52 892,10	11 713,69	122,15
Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО	3 688,00	1 996,82	54,14	268,80	1 728,02	742,86	4 365,20	-2 368,38	45,74
Модернизация дорожной сети ЛГО	142 61,00	54 079,97	37,88	39 675,80	14 404,17	136,30	15 342,10	38 737,87	352,49
Развитие культуры на территории ЛГО	139 565,39	97 382,60	69,78	51 604,30	45 778,30	188,71	52 021,90	45 360,70	187,20
Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО	33 602,56	19 844,48	59,06	16 893,90	2 950,58	117,47	13 679,70	6 164,78	145,07
Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО	2 092,00	2 079,73	99,41	10 104,80	-8 025,07	20,58	297,50	1 782,23	699,07
Информатизация Лесозаводского городского округа	700,00	543,25	77,61	93,00	450,25	584,14	326,30	216,95	166,49
Экономическое развитие ЛГО	25 869,37	15 790,26	61,04	14 687,50	1 102,76	107,51	19 641,10	-3 850,84	80,39
Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО	70,00	70,00	100,00	38,40	31,60	182,29	46,00	24,00	152,17
Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО	328,45	280,44	85,38	200,20	80,24	140,08	215,10	65,34	130,38
Формирование современной городской среды на территории ЛГО	27 749,05	27 147,05	97,83	18 409,00	8 738,05	147,47	1 000,00	26 147,05	2714,71
Нет наркотикам	117,00	66,28	56,65	48,60	17,68	136,38	-	66,28	в 66 р.
<b>Всего по муниципальным программам</b>	<b>1 365 867,66</b>	<b>973 831,02</b>	<b>71,3</b>	<b>807 363,0</b>	<b>166 468,02</b>	<b>120,6</b>	<b>713 601,0</b>	<b>260 230,02</b>	<b>136,5</b>
<b>Непрограммные направления деятельности</b>	<b>242 164,43</b>	<b>162 014,29</b>	<b>66,9</b>	<b>147 923,0</b>	<b>14 091,29</b>	<b>109,5</b>	<b>148 000,10</b>	<b>14 014,19</b>	<b>109,5</b>
<b>Всего РАСХОДЫ</b>	<b>1 608 032,09</b>	<b>1 135 845,31</b>	<b>70,6</b>	<b>955 286,0</b>	<b>180 559,31</b>	<b>118,9</b>	<b>861 601,0</b>	<b>274 244,31</b>	<b>131,8</b>