



**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

Заключение

на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 № 386-НПА»

14 декабря 2022 года

№ 27

1. Общие положения

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по экспертизе проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 №386-НПА (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Лесозаводского городского округа, 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.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия – пункт 2.5 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 07.11.2022 №26-р), материалы, представленные администрацией Лесозаводского

городского округа, письмо от 09.12.2022 № 06-8856, входящий номер Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа № 150 от 09.12.2022.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: документы, представленные администрацией Лесозаводского городского округа в качестве проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 № 386-НПА.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: администрация Лесозаводского городского округа, поскольку представленный на экспертизу для дачи заключения проект решения Думы городского округа внесен субъектом права нормотворческой инициативы - администрацией Лесозаводского городского округа.

Исследуемый период: 2022 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12 декабря 2022 года по 14 декабря 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

а) Анализ соответствия представленного проекта требованиям законодательства;

б) Финансово-экономическая экспертиза проекта.

Вопросы проверки:

а) Причины вносимых изменений;

б) Экспертиза изменения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год;

в) Экспертиза изменения расходной части и дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год;

г) Общий анализ представленных документов, изменений приложений и текстовых статей.

При экспертизе проекта муниципального правового акта были использованы:

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации;

2) Устав Лесозаводского городского округа;

3) Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденное решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА.

2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

2.1. Причина вносимых изменений

Согласно пояснительной записке Финансового управления администрации Лесозаводского городского округа, проект решения Думы Лесозаводского городского округа округа разработан на основании:

- необходимости уточнения поступлений по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа;

- необходимости корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета, возникшей в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в 2022 году.

Информация, приведенная в Таблице 1, настоящего заключения, отражает предлагаемые указанным проектом изменения показателей бюджета.

Таблица 1

Анализ изменения структуры доходов и расходов основных показателей бюджета на 2022 год

Наименование показателей	Решение Думы ЛГО от 23.12.2021 №386-НПА на 2022 год	Решение Думы ЛГО от 29.11.2022 №549-НПА на 2022 год	Проект Решения Думы ЛГО	Структура	Отклонение плана на 2022 год		Отклонение плана на 2022 год	
					от первоначального		от утвержденного	
					тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы, в том числе:	1 487 861,66	1 564 802,40	1 586 188,87	1	98 327,21	106,61	21 386,47	101,37
налоговые и неналоговые доходы	619 234,00	641 754,00	655 324,00	0,41	36 090,00	105,83	13 570,00	102,11
безвозмездные поступления	868 627,66	923 048,40	930 864,87	0,59	62 237,21	107,17	7 816,47	100,85
Расходы	1 509 069,66	1 630 573,92	1 646 560,39	1	137 490,73	109,11	15 986,47	100,98
Дефицит(-), Профицит(+)	-21 208,00	-65 771,53	-60 371,53	1	-39 163,53		5 400,00	91,79

2.2. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета Лесозаводского городского округа

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами общий объём доходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год составит 1 586 188 868,89 рублей, с увеличением к утвержденному объёму доходов на 21 386 471,31 рублей (по утвержденному решению – 1 564 802 397,58 рублей), или на 1,37%.

По сравнению с объёмом доходов, предусмотренным решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 386-НПА увеличение от первоначального (1 487 861 656,53 рубля) составило 98 327 212,36 рублей или на 6,61%.

Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 21 386 471,31 рублей, за счет поступления налоговых и неналоговых доходов и за счет средств дотаций, субвенций, предоставляемых бюджету Лесозаводского городского округа из бюджета Приморского края.

За счет получения налоговых и неналоговых доходов и распределения межбюджетных трансфертов проектом решения вносятся следующие изменения:

Доходы бюджета увеличиваются на 21 386,47 тыс. руб. или на 1,37% и составят 1 586 188,87 тыс. руб.

Расходы бюджета увеличиваются на 15 986,47 тыс. руб. или на 0,98% и составят 1 646 560,39 тыс. руб.

В ходе вносимых изменений дефицит бюджета уменьшится на 5 400,00 тыс. руб. и составит 60 371,53 тыс. руб.

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение Думы ЛГО от 29.11.2022 №549-НПА на 2022 год	Проект решения Думы ЛГО	Изменения
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы:	641 754,00	655 324,00	13 570,00
- налоговые доходы	587 005,00	597 275,00	10 270,00
- неналоговые доходы	54 749,00	58 049,00	3 300,00
Безвозмездные поступления:	923 048,40	930 864,87	7 816,47
- дотации	48 195,00	54 284,31	6 089,31
- субсидии	260 309,43	261 908,94	1 599,51
- субвенции	585 878,97	586 006,61	127,64
- иные межбюджетные трансферты	28 665,00	28 665,00	0,00
Всего доходов	1 564 802,40	1 586 188,87	21 386,47

Увеличение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено проектом Решения Думы Лесозаводского городского округа на 13 570,00 тыс. руб. Увеличение планируется в связи с фактическим поступлением:

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджеты городских округов на 930,00 тыс. руб.;

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 12 470,00 тыс. руб.;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средств от продажи права заключения договоров аренды указанных земельных участков на 1 000,00 тыс. руб.;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 1 360,00 тыс. руб.;

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 560,00 тыс. руб.;

- доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов на 80,00 тыс. руб.;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 60,00 тыс. руб.;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 330,00 тыс. руб.;

- прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов (доходов от сноса зелёных насаждений, от размещений сезонных объектов торговли) на 470,00 тыс. руб.

И в связи с уменьшением поступления земельного налога на 3 690,00 тыс. руб. в том числе:

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 2 000,00

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 1 690,00 тыс. руб.

Безвозмездные поступления увеличились:

Дотации всего на 6 089,31 тыс. руб.

Субсидии всего на 1 599,51 тыс. руб.

Субвенции всего на 127,64 тыс. руб.

Постановлением Правительства Приморского края от 08.12.2022 № 834-пп «О внесении изменения в постановление Правительства Приморского края от 6 мая 2022 года № 291-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2022 год» Лесозаводскому городскому округу увеличены:

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1 093,55 тыс. руб. (итого дотации на 2022 год 54 284,31 тыс. руб.);

Законом Приморского края от 01.12.2022 № 233-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Лесозаводскому городскому округу увеличены:

- субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на 3 279,42 тыс. руб.;

- субсидии на проведение капитального и (или) текущего ремонта зданий муниципальных общеобразовательных учреждений на 31,54 тыс. руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 3 710,48 тыс. руб.;

- субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на 368,63 тыс. руб.;

- субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 11,54 тыс. руб.

уменьшены:

- субсидии на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья на 135,05 тыс. руб.;

- субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства на 263,33 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств на 1 313,06 тыс. руб.;

- субвенции на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность на 249,78 тыс. руб.;

- субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края на 3 713,22 тыс. руб.

2.3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа.

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами общая сумма расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год составит 1 646 560 394,01 рублей, с увеличением к утвержденному объему расходов на

15 986 471,31 рублей (по утвержденному решению – 1 630 573 922,70 рубля) или на 0,98 %.

По сравнению с объемом расходов, предусмотренных решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 386-IIIА увеличение от первоначального (1 509 069 656,53 рублей) составило 137 490 737,48 рубля или на 9,11%.

Изменения вносятся в объем и структуру расходов. Увеличение расходов предусмотрено за счет роста плана по доходам (на 21 386 471,31 рублей) без увеличения дефицита бюджета. Дефицит бюджета уменьшился на 5 400,00 тыс. руб. или на 8,2% по отношению к утвержденному решению – 65 771,53 рублей.

Таблица 3

Анализ вносимых изменений в бюджетные ассигнования 2022 года по расходам разделов бюджетной классификации:

Разд.	Ц. ст.	Расх.	Наименование раздела	Решение Думы ЛГО от 29.11.2022 №549-IIIА на 2022 год	Проект решения Думы ЛГО	Изменения
						Сумма
1	2	3	4	5	6	7
0100	0000000000	000	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	146 891,57	148 611,14	1 719,57
0102	0000000000	000	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 091,60	2 299,00	207,40
0103	0000000000	000	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 363,34	6 568,96	205,62
0103	9990091020	000	Депутаты Думы Лесозаводского городского округа	443,43	0,00	-443,43
0103	9990091020	120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	443,43	0,00	-443,43
0103	9990091030	000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа	4 136,50	4 502,25	365,75
0103	9990091030	120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	4 048,12	4 413,87	365,75
0103	9990091040	000	Председатель Думы Лесозаводского городского округа	1 783,40	2 066,71	283,31
0104	0000000000	000	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	44 291,95	45 433,95	1 142,00
0104	9990091030	000	Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа	44 291,95	45 433,95	1 142,00
0105	0000000000	000	Судебная система	427,80	427,80	0
0106	0000000000	000	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора	9 278,71	9 348,71	70,00
0106	1200000000	000	Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	6 857,04	6 907,04	50,00
0106	1230000000	000	Подпрограмма «Управление муниципальными финансами	6 857,04	6 907,04	50,00

			Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы			
0106	9900000000	000	Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа	2 421,67	2 441,67	20,00
0106	9990091050	120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	1 611,51	1 616,51	5,00
0106	9990091060	000	Председатель Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа	801,16	816,16	15,00
0111	0000000000	000	Резервные фонды	6 808,21	6 653,21	-155,00
0113	0000000000	000	Другие общегосударственные вопросы	77 629,96	77 879,51	249,55
0113	0600000000	000	Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	1 054,91	1 054,92	0,01
0113	0630000000	000	Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц»	4,03	4,04	0,01
0113	0640000000	000	Подпрограмма «Обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями»	1 050,88	1 050,88	0,00
0113	1200000000	000	Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	16 134,33	16 872,32	737,99
0113	1240000000	000	Подпрограмма «Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа»	16 134,33	16 872,32	737,99
0113	1240090070	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	4 285,00	4 285,00	0,00
0113	1240090070	800	Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов	11 359,33	12 097,32	737,99
0113	9900000000	000	Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа	59 740,73	59 252,27	-488,46
0113	9990090050	000	Расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами	14 200,00	13 700,00	-500,00
0113	9990090050	830	Исполнение судебных актов	1 530,69	1 030,69	-500,00
0113	9990090050	850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	12 669,31	12 669,31	0,00
0113	9990059300	000	Субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния	3 065,25	3 076,79	11,54
0113	9990090590	000	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений	34 240,18	34 240,18	0
0200	0000000000	000	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	627,47	627,47	0,00
0204	0000000000	000	Мобилизационная подготовка экономики	627,47	627,47	0,00
0300	0000000000	000	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	6 915,24	6 915,24	0,00
0309	0000000000	000	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	6 915,24	6 915,24	0,00
0309	0700000000	000	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского	6 915,24	6 915,24	0,00

			городского округа» на 2021-2027 годы			
0309	0710000000	000	Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа»	6 877.24	3 650.00	-3 227.24
0309	0710093570	000	Мероприятия в области обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа	6 877.24	3 650.00	-3 227.24
0309	0790093570	000	Мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах	0.00	3 227.24	3 227.24
0400	0000000000	000	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	150 067.06	149 793.06	-274.00
0405	0000000000	000	Сельское хозяйство и рыболовство	2 227.67	2 227.67	0.00
0409	0000000000	000	Дорожное хозяйство	145 771.00	145 771.00	0.00
0409	0800000000	000	Муниципальная программа «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	145 761.00	145 761.00	0.00
0409	0890093190	000	Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети	37 911.00	39 153.71	1 242.71
0409	0890093220	000	Повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе	4 000.00	3 288.29	-711.71
0409	0890096260	000	Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений	750.00	219.01	-530.99
0412	0000000000	000	Другие вопросы в области национальной экономики	2 068.39	1 794.39	-274.00
0412	1200000000	000	Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	2 015.00	1 741.00	-274.00
0412	1240000000	000	Подпрограмма «Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа»	2 000.00	1 726.00	-274.00
0500	0000000000	000	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	157 957.71	163 627.29	5 669.58
0501	0000000000	000	Жилищное хозяйство	45 034.53	45 034.53	0.00
0502	0000000000	000	Коммунальное хозяйство	48 746.83	52 726.32	3 979.49
0502	0400000000	000	Муниципальная программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	25 148.25	28 164.33	3 016.08
0502	0410000000	000	Подпрограмма «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой»	24 332.45	24 069.11	-263.34
0502	0410092320	000	Субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства	11 873.88	11 610.54	-263.34
0502	0410093360	000	Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения	2 667.57	2 667.57	0
0502	0410093370	000	Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети	8 148.00	8 148.00	0.00
0502	0460000000	000	Подпрограмма «Организация обеспечения населения твердым топливом на территории Лесозаводского городского округа»	415.80	3 695.22	3 279.42
0502	0460092620	000	Субсидии из вышестоящего бюджета на	274.80	3 554.22	3 279.42

			обеспечение граждан твердым топливом (дровами)			
0502	9900000000	000	Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа	3 204,62	4 168,03	963,41
0503	0000000000	000	Благоустройство	64 175,31	65 865,39	1 690,08
0503	0400000000	000	Муниципальная программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	28 274,26	29 478,67	1 204,41
0503	0450000000	000	Подпрограмма «Благоустройство Лесозаводского городского округа»	28 274,26	29 478,67	1 204,41
0503	0450093430	000	Благоустройство	26 424,26	26 974,26	550,00
0503	0450093430	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	11 175,83	11 725,83	550,00
0503	0450093430	600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	15 248,44	15 248,44	0,00
0503	0450093460	000	Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения	1 850,00	2 504,41	654,41
0503	0450093460	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0,00	252,54	252,54
0503	0450093460	600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 850,00	2 251,87	401,87
0503	1000000000	000	Муниципальная программа «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы	2 292,00	2 777,67	485,67
0503	1090093450	000	Очистка земель, используемых под несанкционированные свалки	1 000,00	1 485,67	485,67
0503	1090096281	000	Выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок для накопления ТКО, их установке и содержанию	1 292,00	1 292,00	0,00
0505	0000000000	000	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1,05	1,05	0
0700	0000000000	000	ОБРАЗОВАНИЕ	971 636,26	978 810,13	7 173,87
0701	0000000000	000	Дошкольное образование	294 667,40	294 104,17	-563,23
0701	0200000000	000	Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	294 667,40	294 104,17	-563,23
0701	0210000000	000	Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа»	294 667,40	294 104,17	-563,23
0701	0210090590	610	Субсидии бюджетным учреждениям	104 912,74	108 062,74	3 150,00
0701	0210090620	000	Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	0,00	0,00	0,00
0701	0210093070	000	Субвенции из вышестоящего бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	186 309,96	182 596,73	-3 713,23
0701	0210093750	000	Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений	414,40	414,40	0,00
0702	0000000000	000	Общее образование	484 367,55	493 856,38	9 488,83
0702	0200000000	000	Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	484 367,55	493 856,38	9 488,83
0702	0220000000	000	Подпрограмма «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского	484 367,55	493 856,38	9 488,83

			<i>округа»</i>			
0702	0220090590	000	<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений</i>	124 126.73	129 975.54	5 848.81
0702	0220090620	000	<i>Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений</i>	0,00	0,00	0,00
0702	0220092340	000	<i>Субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений</i>	20 462.41	20 493.95	31,51
0702	0220093060	000	<i>Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях</i>	258 755.72	262 466.20	3 710.48
0702	0220093150	000	<i>Субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края</i>	15 266.75	15 266.75	0,00
0702	0220093750	000	<i>Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений</i>	800,00	698,00	-102,00
0703	0000000000	000	<i>Дополнительное образование детей</i>	141 734.21	139 521.15	-2 213,06
0703	0200000000	000	<i>Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	42 978.53	43 678.53	700,00
0703	0230000000	000	<i>Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа»</i>	42 978.53	43 678.53	700,00
0703	0230090590	000	<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений</i>	38 145.53	38 845.53	700,00
0703	0230093750	000	<i>Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений</i>	75,00	75,00	0,00
0703	0500000000	000	<i>Муниципальная программа Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	98 755.67	95 842.61	-2 913,06
0703	0590000000	000	<i>Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» на 2021-2027 годы</i>	98 755.67	95 842.61	-2 913,06
0703	0590090590	000	<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений</i>	36 391,00	34 791,00	-1 600,00
0703	059A155192	000	<i>Субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств</i>	62 364.67	61 051.61	-1 313,06
0705	0000000000	000	<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	70,00	70,00	0
0707	0000000000	000	<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	5 155,20	5 116,53	-38,67
0707	0200000000	000	<i>Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	5 155,20	5 116,53	-38,67
0707	0230000000	000	<i>Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского</i>	5 155,20	5 116,53	-38,67

			округа			
0707	0230092080	000	Субвенция из вышестоящего бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)	2 828.41	2 789.74	-38.67
0709	0000000000	000	Другие вопросы в области образования	45 641.91	45 141.91	-500.00
0709	9900000000	000	Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа	45 641.91	46 141.91	-500.00
0709	9990090590	110	Расходы на выплату персоналу казенных учреждений	37 412.37	36 912.37	-500.00
0709	9990090590	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	7 832.54	8 832.54	1 000.00
0800	0000000000	000	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	61 501.82	62 001.82	500.00
0801	0000000000	000	Культура	40 339.10	40 039.10	-300
0801	0590000000	000	Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» на 2021-2027 годы	40 123.65	39 823.65	-300.00
0801	0590090590	000	Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений	36 509.59	36 279.59	-230.00
0801	0590090620	000	Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений	1 446.35	1 446.35	0.00
0801	0590093750	000	Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений	653.17	883.17	230.00
0801	0590094110	000	Организация проведения социально-значимых культурно-массовых мероприятий, направленных на сохранение, создание, популяризацию культурных ценностей, патриотическое воспитание, в том числе мероприятий, приуроченных к празднованию государственных праздников	1 151.55	1 021.55	-130.00
0801	0590094120	000	Комплектование книжных фондов библиотек за счет местного бюджета	173.00	10.00	-163.00
0801	0590092540	000	Комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек за счет средств местного бюджета	7.00	0.00	-7.00
0804	0000000000	000	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	21 162.72	21 962.72	800.00
0804	9900000000	000	Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа	20 743.88	21 543.88	800.00
0804	9990090590	110	Расходы на выплату персоналу казенных учреждений	20 686.90	21 486.90	800.00
1000	0000000000	000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	96 867.62	97 045.07	177.45
1001	0000000000	000	Пенсионное обеспечение	5 069.46	5 069.46	0.00
1001	9990091080	200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0.00	0.38	0.38
1001	9990091080	300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	5 069.46	5 069.08	-0.38
1003	0000000000	000	Социальное обеспечение населения	20 645.42	20 655.36	9.94
1003	0600000000	000	Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	13 746.11	13 611.05	-135.06
1003	0620000000	000	Подпрограмма «Обеспечение жильем	9 702.00	9 566.95	-135.05

			<i>молодых семей Лесозаводского городского округа»</i>			
1003	063000000	000	<i>Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц</i>	4 044,11	4 044,10	-0,01
1003	0630093200	000	<i>Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц, за счет краевого бюджета</i>	0,01	0,00	-0,01
1003	1500000000	000	<i>Муниципальная программа «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	180,00	170,00	-10,00
1003	1590091090	000	<i>Предоставление мер социальной поддержки гражданам, удостоенным звания «Почётный житель Лесозаводского городского округа»</i>	180,00	170,00	-10,00
1003	990000000	000	<i>Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа</i>	1 009,19	1 164,19	155,00
1003	9990093550	000	<i>Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования</i>	685,00	840,00	155,00
1004	0000000000	000	<i>Охрана семьи и детства</i>	71 152,74	71 310,26	157,52
1004	020000000	000	<i>Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	10 247,45	10 404,97	157,52
1004	0210000000	000	<i>Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа»</i>	9 898,13	9 648,35	-249,78
1004	0210093090	000	<i>Субвенции из вышестоящего бюджета на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования</i>	9 898,13	9 648,35	-249,78
1004	023000000	000	<i>Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа»</i>	349,33	756,63	407,30
1004	0600000000	000	<i>Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	21 300,00	21 300,00	0,00
1004	9990093050	310	<i>Публичные нормативные социальные выплаты гражданам</i>	31 531,31	31 461,31	-70,00
1004	9990093050	320	<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	8 073,98	8 143,98	70,00
1100	0000000000	000	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	33 602,56	34 702,56	1 100,00
1102	0000000000	000	Массовый спорт	33 602,56	34 702,56	1 100,00
1102	0900000000	000	<i>Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы</i>	33 602,56	34 702,56	1 100,00
1102	0990090590	000	<i>Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений</i>	22 509,70	22 419,34	-90,36
1102	0990090620	000	<i>Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений</i>	650,07	762,25	112,18
1102	0990094070	600	<i>Развитие массовой физической культуры и</i>	600,00	602,49	2,49

			<i>спорта на территории Лесозаводского городского округа</i>			
1102	0990094100	000	<i>Проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счет средств местного бюджета</i>	960,29	835,00	-125,29
1102	099P5S2190	000	<i>Развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета</i>	326,17	1 527,14	1 200,97
1200	0000000000	000	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	3 836,60	3 836,60	0,00
1202	0000000000	000	Периодическая печать и издательства	3 836,60	3 836,60	0,00
1202	9990093520	000	<i>Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации</i>	3 836,60	3 836,60	0,00
1202	9990093520	200	<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>	497,59	670,97	173,38
1202	9990093520	600	<i>Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям</i>	3 339,01	3 165,63	-173,38
1300	0000000000	000	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	670,00	590,00	-80,00
1301	0000000000	000	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	670,00	590,00	-80,00
Всего расходов				1 630 573,92	1 646 560,39	15 986,47

В проекте решения предусмотрены следующие изменения в расходной части бюджета на 2022 год:

Собственные доходы увеличены на 8 170 000,00 рублей и распределены среди пяти ГРБС:

- * Администрация Лесозаводского городского округа;
- * МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»;
- * Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа;
- * Дума Лесозаводского городского округа;
- * Управление имущественных отношений Лесозаводского городского округа.

Уменьшены расходы по одному ГРБС финансовое Управление администрации Лесозаводского городского округа в сумме 530 000,00 рублей.

Для обоснования увеличения бюджетных ассигнований представлены проекты расчетов и пояснения корректировок прогнозируемых расходов по следующим программам:

- по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на сумму 654 412 рублей;

- по муниципальной программе «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на сумму 485 672,00 рублей.

Настоящая экспертиза устанавливает, отсутствие расчетов и пояснений прогнозов корректировки расходов планируемых за счет средств, полученных от собственных доходов в части изменения расходов по двум муниципальным программам:

- по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на мероприятия по текущему

содержанию улично-дорожной сети (зимнее содержание) увеличены расходы на 1 242,71 тыс. руб.

На указанную сумму сократились расходы по повышению уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе (-711,71 тыс. руб.) и по разработке проектно-сметной документации, паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений (-530,99 тыс. руб.)

- по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы увеличены расходы на мероприятия в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах на 3 227,24 тыс. руб. По мероприятию в области обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа расходы сократились на 3 227,24 тыс. руб.

Следовательно, экспертиза устанавливает необоснованность данных расходов.

Бюджетные ассигнования по обслуживанию муниципального долга уменьшены на 80 тыс. руб., в связи с экономией процентных платежей.

2.4. Анализ изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам

Проект решения предусматривает изменение бюджетных ассигнований на реализацию 7 муниципальных программ:

1. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 9 744 453,03 руб.

* на оплату труда и начислений на оплату труда;

* на оплату коммунальных услуг (за декабрь 2022 года)

2. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 4 220 496,95 рублей, из них:

* благоустройства (праздничные мероприятия) 550 000,00 рублей;

* для оплаты кредиторской задолженности ООО «Риторг-ДВ» по муниципальному контракту от 22 марта 2021 года № 76 в размере 252 541,00 рублей.

* выполнение работ по уборке поваленных деревьев и содержанию дорог на территории мест захоронения в сумме 401 871,00 рублей.

* на обеспечение граждан твёрдым топливом (дровами) в сумме 3 279 418,68 рублей;

* на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства в сумме -263 332,73 рублей

3. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 1 100 000,00 рублей;

4. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на создание и размещение материалов по социальному предпринимательству на 433 993,00 руб.;

* на оплату труда и начислений на оплату труда на сумму 737 993,00 рублей;

* на мероприятия по землеустройству и землепользованию на сумму -274 000,00 рублей.

5. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на 485 672,00 рублей.

* ликвидация мест несанкционированной свалки ТКО в размере 485 671,68 рублей.

6. уменьшаются расходы по муниципальной программе «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 135 054,56 рублей.

7. уменьшаются расходы по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 3 213 060,11 рублей.

Расходы на непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа Проектом решения увеличиваются на 3 349 971,00 рублей.

* на оплату труда и начисления на оплату труда (декабрь 2022 год) в сумме 1 349 400,00 рублей;

* на возмещение недополученных доходов или затрат, возникающих в связи с установленным тарифом для населения, не обеспечивающих возмещения полных затрат (протокол оперативного совещания при начальнике управления по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры ПК) в сумме 963 407,00 тыс. руб.

По ходатайствам главных распорядителей средств местного бюджета учтено перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах, доведенных и утверждённых объёмов бюджетных ассигнований на 2022 год.

Проектом решения изменения в общие параметры бюджета Лесозаводского городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов не вносятся.

3. Выводы:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа отмечает непредставление субъектом нормотворческой инициативы с проектом решения расчетов и пояснений прогнозов корректировки расходов планируемых за счет средств, полученных от собственных доходов в части изменения расходов на следующие муниципальные программы:

- модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа на 2021-2027 годы;

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы.

4. Предложения:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:

1. Думе Лесозаводского городского округа:

- Рекомендуется рассмотреть представленный проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 № 386-НПА» с учетом настоящего Заключения.

2. Администрации Лесозаводского городского округа:

- Исключить возможность возникновения рисков в период исполнения бюджета, вследствие не проведения мероприятий по расчету и обоснованию вносимых изменений.

3. Ответственным исполнителям муниципальных программ:

- при внесении администрацией Лесозаводского городского округа предложений в Думу Лесозаводского городского округа о внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа предоставлять расчеты и обоснования изменений ресурсного обеспечения муниципальных программ;

- своевременно вносить изменения ресурсного обеспечения в паспорта муниципальных программ.

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа



Е. В. Килессо

Председатель Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа



В. П. Гончаров