



**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

**Информация  
Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа  
о ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа  
за 1 квартал 2023 года**

19 мая 2023 года

№ 7

**1. Общие положения**

Настоящая информация Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года подготовлена в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации», статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ), Положения «О бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе», утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 2.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2023 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 26.12.2022 № 30-р (в редакции от 24.01.2023 № 2-р).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года, документы и

материалы, подлежащие представлению в Думу Лесозаводского городского округа одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение полноты и достоверности показателей Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года, анализ исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете по объему и структуре.

**Вопросы экспертно-аналитического мероприятия:**

1. Анализ полноты и своевременности представления отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года.
2. Анализ исполнения доходной части бюджета.
3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация Лесозаводского городского округа.

**Исследуемый период:** 1 квартал 2023 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 01 мая по 19 мая 2023 года

## **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 также 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 1 квартал 2023 года представлен 27.04.2023 исх.№06-3121, 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 1 квартал 2023 года утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 20.04.2023 №677.

## **2.1. Общие итоги исполнения бюджета Лесозаводского городского округа**

Бюджет Лесозаводского городского округа на 2023 год утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 20.12.2022 № 572-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете):

- доходы – в сумме 1 588 305,03 тыс. руб.,
- расходы – в сумме 1 611 305,03 тыс. руб.,
- дефицит бюджета - в сумме 23 000,00 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года Решением Думы ЛГО от 03.02.2022 №576-НПА вносились изменения в решение о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов). В результате внесенных изменений в 1 квартале 2023 года основные характеристики имеют следующие значения:

- доходы – в сумме 1 580 358,58 тыс. руб.,
- расходы – в сумме 1 664 491,07 тыс. руб.,
- дефицит – в сумме 84 132,49 тыс. руб.

За счет перераспределения дополнительных средств субсидий и субвенций в плановые показатели по расходам внесена корректировка в сторону увеличения в сумме 145 723,93 тыс. руб., плановые показатели по доходам не изменились.

Согласно представленного Отчета об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года плановые показатели бюджета на 2023 год составили:

- доходы 1 580 358,58 тыс. руб.,
- расходы 1 810 215,00 тыс. руб.

Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен:

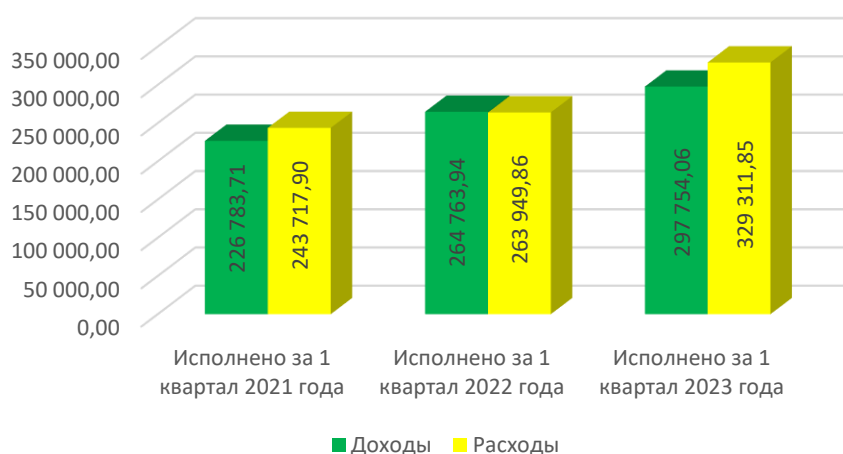
- по доходам в сумме 297 754,06 тыс. руб. или 18,84% от утвержденных назначений (1 580 358,58 тыс. руб.);
- по расходам – в сумме 329 311,85 тыс. руб. или 18,19% от уточненных бюджетных назначений (1 810 215,00 тыс. руб.);
- дефицит бюджета составил 31 557,79 тыс. руб.

Сравнительный анализ исполнения основных показателей бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года и аналогичный период 2021 и 2022 годов представлен в Таблице 1. Динамика исполнения доходной и расходной части бюджета представлена на диаграмме 1.

Таблица 1  
(тыс. руб.)

| Наименование показателей | Исполнено за 1 квартал 2021 года | Исполнено за 1 квартал 2022 года | Утверждено на 2023 год (с корректировкой) | Исполнено за 1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Темп роста к 2022 году, % | Темп роста к 2021 году, % |
|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------|
| 1                        | 2                                | 3                                | 4                                         | 5                                | 6             | 7                         | 8                         |
| Доходы                   | 226 783,71                       | 264 763,94                       | 1 580 358,58                              | 297 754,06                       | 18,84         | 112,46                    | 131,29                    |
| Расходы                  | 243 717,90                       | 263 949,86                       | 1 810 215,00                              | 329 311,85                       | 18,19         | 124,76                    | 135,12                    |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | -16 934,19                       | +814,08                          | -229 856,42                               | -31 557,79                       | -             | -                         | -                         |

Диаграмма 1 – Динамика исполнения бюджета за 1 квартал 2021-2023 годов, тыс. руб.



Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 31 557,79 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета на 01.04.2023 г. составил 53 748,66 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 остаток средств составлял 66 665,95 тыс. руб. За 1 квартал 2023 года уменьшение средств на счете произошло на сумму 12 917,29 тыс. руб.

## 2.2. Исполнение доходной части бюджета

Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 квартал 2023 года выполнен на 18,84 % или в сумме 297 754,06 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года составил 135 607,00 тыс. руб. или 22,52% от утвержденного объема (602 176,00 тыс. руб.).

Объем безвозмездных поступлений составил 162 147,06 тыс. руб. или 16,58% от утвержденных назначений (978 182,58 тыс. руб.).

В таблице 2 представлен сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года и аналогичный период 2021 и 2022 годов. Анализ исполнения доходов бюджета по группам доходов за 1 квартал 2023 года представлен на диаграмме 2.

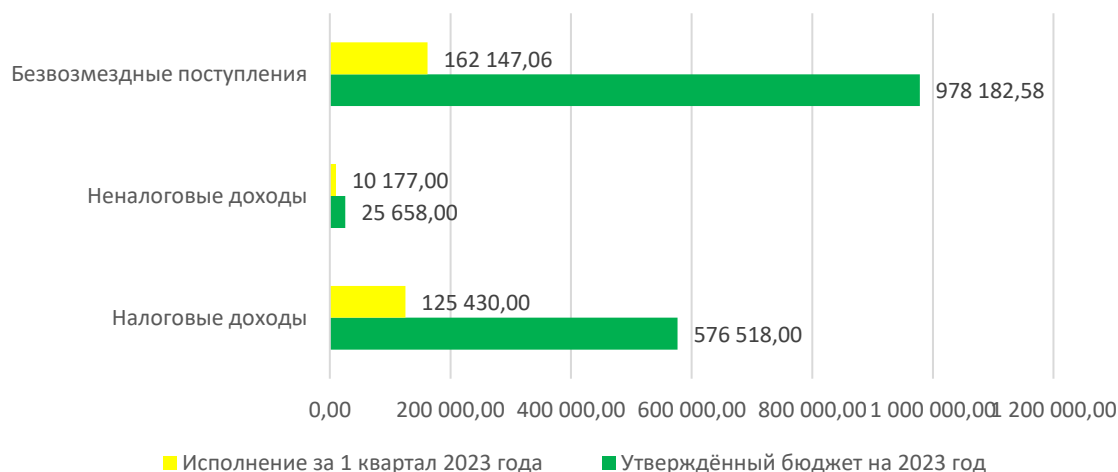
Таблица 2

| Наименование групп доходов     | Исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2023, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2023 года |       | Изменение к уровню 2021 года |        | Изменение к уровню 2022 года |        |
|--------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-------|------------------------------|--------|------------------------------|--------|
|                                |                                              |                                              |                                        | тыс. руб.                         | %     | тыс. руб.                    | %      | тыс. руб.                    | %      |
| 1                              | 2                                            | 3                                            | 4                                      | 5                                 | 6     | 7                            | 8      | 9                            | 10     |
| Всего доходов                  | 226 783,71                                   | 264 763,94                                   | 1 580 358,58                           | 297 754,06                        | 18,84 | 70 970,35                    | 131,29 | 32 990,22                    | 112,46 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 116 864,00                                   | 152 545,00                                   | 602 176,00                             | 135 607,00                        | 22,52 | 18 743,00                    | 116,04 | -16 938,00                   | 88,90  |
| - налоговые доходы             | 110 140,00                                   | 140 627,00                                   | 576 518,00                             | 125 430,00                        | 21,76 | 15 290,00                    | 113,88 | -15 197,00                   | 89,19  |
| - неналоговые доходы           | 6 724,00                                     | 11 918,00                                    | 25 658,00                              | 10 177,00                         | 39,66 | 3 453,00                     | 151,35 | -1 741,00                    | 85,39  |
| Безвозмездные поступления      | 109 920,00                                   | 112 218,84                                   | 978 182,58                             | 162 147,06                        | 16,58 | 52 227,06                    | 147,51 | 49 928,22                    | 144,49 |

К уровню прошлого года доходы выросли на 32 990,22 тыс. руб. или на 12,46%. Увеличение доходов бюджета произошло за счет безвозмездных поступлений в сумме 49 928,22 тыс. руб. или 44,49%. Налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 16 938,00 тыс. руб. или 11,10%.

К уровню 2021 года доходы бюджета выросли на 70 970,35 тыс. руб. или на 31,29%. Увеличение доходов бюджета произошло по всем группам доходов. Налоговые и неналоговые доходы выросли на 18 743,00 тыс. руб. или 16,04%. Безвозмездные поступления выросли на 52 557,06 тыс. руб. или 47,51%.

Диаграмма 2 - Анализ исполнения доходов бюджета по группам доходов за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.



Исполнение бюджета Лесозаводского городского округа в разрезе источников доходов представлено в Таблице 3.

Таблица 3

| Наименование групп доходов                                                                                                                                            | Исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2023, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2023 года |              | Изменения к уровню 2022 года |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                       |                                              |                                              |                                        | тыс. руб.                         | %            | тыс. руб.                    | %             |
| 1                                                                                                                                                                     | 2                                            | 3                                            | 4                                      | 5                                 | 6            | 7                            | 8             |
| <b>Всего доходов</b>                                                                                                                                                  | <b>226 783,71</b>                            | <b>264 763,94</b>                            | <b>1 580 359,00</b>                    | <b>297 754,00</b>                 | <b>18,84</b> | <b>32 990,06</b>             | <b>112,46</b> |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы:</b>                                                                                                                                | <b>116 864,00</b>                            | <b>152 545,00</b>                            | <b>602 176,00</b>                      | <b>135 607,00</b>                 | <b>22,52</b> | <b>-16 938,00</b>            | <b>88,90</b>  |
| <b>Налоговые доходы</b>                                                                                                                                               | <b>110 140,00</b>                            | <b>140 627,00</b>                            | <b>576 518,00</b>                      | <b>125 430,00</b>                 | <b>21,76</b> | <b>-15 197,00</b>            | <b>89,19</b>  |
| Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)                                                                                                                                 | 85 997,00                                    | 108 051,00                                   | 496 509,00                             | 112 298,00                        | 22,62        | 4 247,00                     | 103,93        |
| Акцизы по подакцизным товарам                                                                                                                                         | 5 608,00                                     | 7 079,00                                     | 30 212,00                              | 8 208,00                          | 27,17        | 1 129,00                     | 115,95        |
| Единый налог на вмененный налог (ЕНВД)                                                                                                                                | 5 636,00                                     | 47,00                                        | 0,00                                   | -184,00                           | -            | -231,00                      | -             |
| Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)                                                                                                                              | 1 919,00                                     | 748,00                                       | 2 938,00                               | 389,00                            | 13,24        | -359,00                      | 52,01         |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                                                                                              | 4 113,00                                     | 6 067,00                                     | 12 225,00                              | -435,00                           | -3,56        | -6 502,00                    | -7,17         |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения                                                                                             | 235,00                                       | 12 375,00                                    | 2 152,00                               | 205,00                            | 9,53         | -12 170,00                   | 1,66          |
| Налог на имущество физических лиц                                                                                                                                     | 1 606,00                                     | 991,00                                       | 7 552,00                               | 351,00                            | 4,65         | -640,00                      | 35,42         |
| Земельный налог                                                                                                                                                       | 3 613,00                                     | 3 795,00                                     | 18 900,00                              | 3 220,00                          | 17,04        | -575,00                      | 84,85         |
| Государственная пошлина                                                                                                                                               | 1 413,00                                     | 1 474,00                                     | 6 030,00                               | 1 378,00                          | 22,85        | -96,00                       | 93,49         |
| <b>Неналоговые доходы</b>                                                                                                                                             | <b>6 724,00</b>                              | <b>11 918,00</b>                             | <b>25 658,00</b>                       | <b>10 177,00</b>                  | <b>39,66</b> | <b>-1 741,00</b>             | <b>85,39</b>  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена                                               | 3 539,00                                     | 3 989,00                                     | 7 398,00                               | 2 288,00                          | 30,93        | -1 701,00                    | 57,36         |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)                                                         | 702,00                                       | 2 720,00                                     | 8 620,00                               | 3 152,00                          | 36,57        | 432,00                       | 115,88        |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 0,00                                         | 0,00                                         | 60,00                                  | 103,00                            | 171,67       | 103,00                       | -             |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов                                                                         | 327,00                                       | 297,00                                       | 1 498,00                               | 371,00                            | 24,77        | 74,00                        | 124,92        |
| Платежи при пользовании природными ресурсами                                                                                                                          | 121,00                                       | 192,00                                       | 260,00                                 | 250,00                            | 96,15        | 58,00                        | 130,21        |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства                                                                                                     | 30,00                                        | 164,00                                       | 422,00                                 | 363,00                            | 86,02        | 199,00                       | В 2,2 раза    |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов                                                                                  | 0,00                                         | 0,00                                         | 400,00                                 | 1 601,00                          | В 4 раза     | 1 601,00                     | -             |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная                                                                                                                 | 410,00                                       | 2 834,00                                     | 700,00                                 | 81,00                             | 11,57        | -2 753,00                    | 2,86          |

| Наименование групп доходов                                                        | Исполнение за 1 квартал 2021 года, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2022 года, тыс. руб. | Утвержденный бюджет на 2023, тыс. руб. | Исполнение за 1 квартал 2023 года |              | Изменения к уровню 2022 года |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|
|                                                                                   |                                              |                                              |                                        | тыс. руб.                         | %            | тыс. руб.                    | %             |
| собственность на которые не разграничена                                          |                                              |                                              |                                        |                                   |              |                              |               |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба                                                | 876,00                                       | 1 092,00                                     | 4 100,00                               | 1 321,00                          | 32,22        | 229,00                       | 120,97        |
| Прочие неналоговые доходы                                                         | 719,00                                       | 630,00                                       | 2 200,00                               | 647,00                            | 29,41        | 17,00                        | 102,70        |
| <b>Безвозмездные поступления</b>                                                  | <b>110 527,00</b>                            | <b>112 218,84</b>                            | <b>978 183,00</b>                      | <b>162 147,00</b>                 | <b>16,58</b> | <b>49 928,16</b>             | <b>144,49</b> |
| Дотации                                                                           | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00                         | 0,00          |
| Субсидии                                                                          | 0,00                                         | 1 418,07                                     | 344 292,00                             | 1 347,00                          | 0,39         | -71,07                       | 94,99         |
| Субвенции                                                                         | 104 957,00                                   | 107 562,03                                   | 603 768,25                             | 156 352,00                        | 25,90        | 48 789,97                    | 145,36        |
| Иные межбюджетные трансферты                                                      | 5 570,00                                     | 6 057,95                                     | 30 122,00                              | 4 587,00                          | 15,23        | -1 470,95                    | 75,72         |
| Прочие безвозмездные поступления                                                  | 0,00                                         | 0,00                                         | 0,00                                   | 0,00                              | 0,00         | 0,00                         | 0,00          |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет | 607,00                                       | -2 819,22                                    | 0,00                                   | -139,00                           | 0,00         | 2 680,22                     | 4,93          |

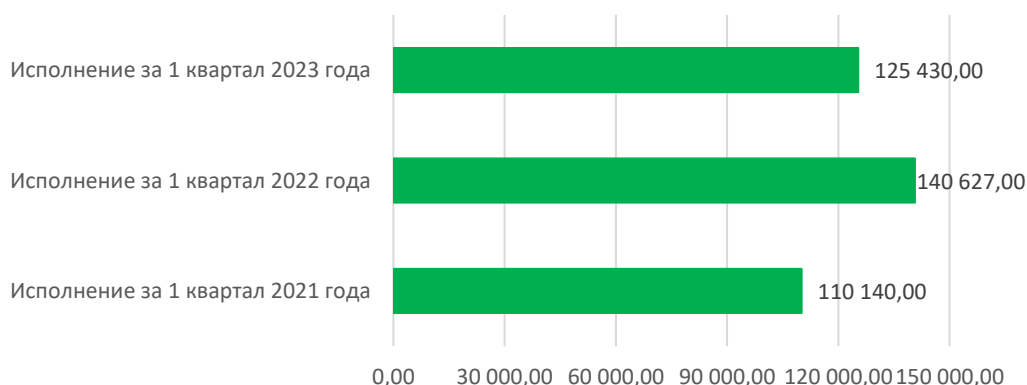
### 2.2.1. Исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета

В структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов основную долю занимают налоговые доходы – 92,50% или 125 430,00 тыс. руб., на неналоговые доходы приходится 7,50%, или 10 177,00 тыс. руб.

#### Налоговые доходы бюджета

План по налоговым доходам, утвержденный на 2023 год в сумме 602 176,00 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2023 года в сумме 135 607,00 тыс. руб. или на 22,52%, что на 16 938,00 тыс. руб. ниже поступлений за соответствующий период 2022 года. На диаграмме 3 показана динамика исполнения налоговых доходов за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов.

Диаграмма 3 – Исполнение налоговых доходов в динамике за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов, тыс. руб.



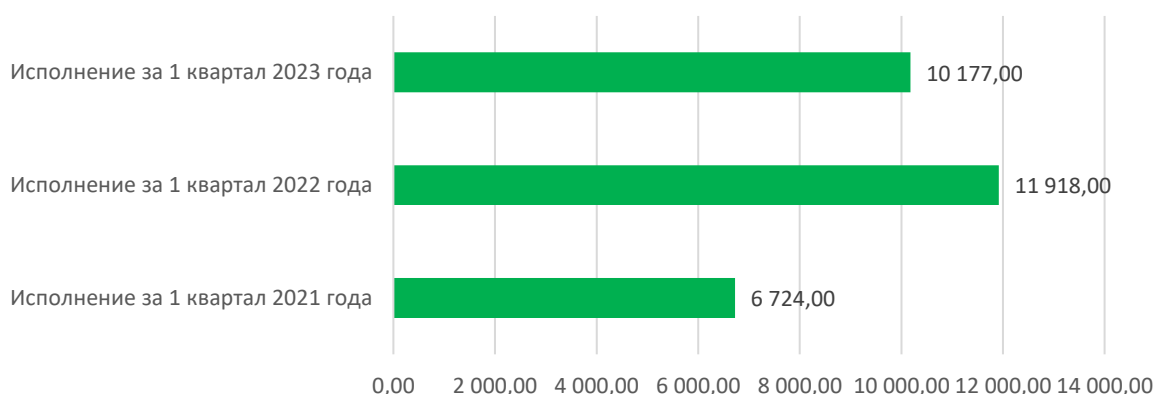
В сравнении с прошлым годом уменьшение поступлений налоговых доходов за 1 квартал 2023 года произошло по семи налоговым источникам. Увеличение просматривается по двум налоговым источникам.

Основным источником налоговых поступлений за 1 квартал 2023 года так же остается налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и составляет 89,53% от общего объема налоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года налог на доходы физических лиц увеличился на 4 247,00 тыс. руб. или на 3,93%.

### ***Неналоговые доходы бюджета***

План по неналоговым доходам, утвержденный на 2023 год в сумме 25 658,00 тыс. руб., исполнен за 1 квартал 2023 года в сумме 10 177,00 тыс. руб. или на 39,66%, что на 1 741,00 тыс. руб. или на 14,61% ниже поступлений за соответствующий период 2022 года. На диаграмме 4 показана динамика исполнения неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов.

Диаграмма 4 – Исполнение неналоговых доходов в динамике за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов, тыс. руб.



Уменьшение произошло за счёт снижения поступлений от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на сумму 1 701,00 тыс. руб. или на 42,64%), от доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (на сумму 2 753,00 тыс. руб. или 97,14%).

По восьми источникам неналоговых доходов наблюдается увеличение в сравнении с 1 кварталом 2022 года.

Основным источником неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года является доход от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), и составляет 30,97% от общего объема исполнения неналоговых доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года доходы от

сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), увеличились на 432,00 тыс. руб. или на 15,88%.

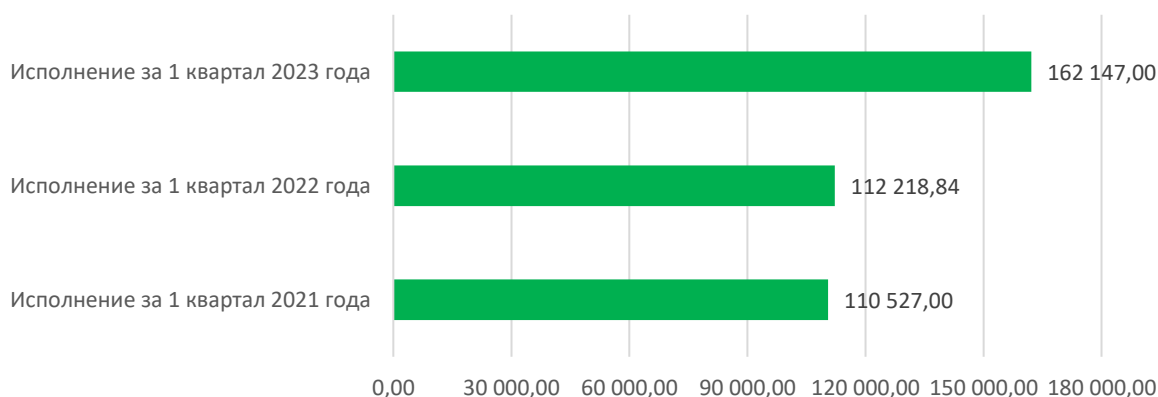
### **2.2.2. Исполнение безвозмездных поступлений**

Безвозмездных поступлений из краевого бюджета с учетом возврата остатков прошлых лет, получено 162 147,00 тыс. руб., что соответствует 16,57% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 978 183,00 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 49 928,16 тыс. руб. Увеличение произошло за счёт роста субвенций на 48 789,97 тыс. руб. или на 45,36%.

Уменьшение безвозмездных поступлений просматривается по двум источникам доходов: субсидии и иные межбюджетные трансферты. На диаграмме 5 показана динамика исполнения безвозмездных поступлений за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов.

Диаграмма 5 - Исполнение безвозмездных поступлений в динамике за 1 квартал 2023 года и аналогичные периоды 2021 и 2022 годов, тыс. руб.



Возврат в бюджеты бюджетной системы остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составило 139,00 тыс. руб.

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

По состоянию на 01.04.2023 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила 24 549,10 тыс. руб., со снижением к началу года на 11,82% тыс. руб. В таблице 4 представлен анализ задолженности в бюджет.

Таблица 4  
(тыс. руб.)

| Наименование дохода                                                  | Задолженность    |                  |                         | Темп роста (%) |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------|
|                                                                      | 01.01.2023       | 01.04.2023       | Рост(+),<br>снижение(-) |                |
| 1                                                                    | 2                | 3                | 4                       | 5              |
| от сдачи в аренду муниципального имущества                           | 2 145,40         | 1 397,20         | -748,20                 | 65,13          |
| от сдачи в аренду земельных участков                                 | 19 851,50        | 17 264,70        | -2 586,80               | 86,97          |
| Плата по договорам на установку рекламной конструкции                | 0,00             | 0,00             | 0,00                    | 0,00           |
| От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов   | 46,00            | 109,50           | 63,50                   | в 2,38 раза    |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)           | 1 358,00         | 1 290,80         | -67,20                  | 95,05          |
| Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений) | 4 440,30         | 4 486,90         | 46,60                   | 101,05         |
| <b>Всего</b>                                                         | <b>27 841,12</b> | <b>24 549,10</b> | <b>-3 292,02</b>        | <b>88,18</b>   |

Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме 17 264,70 тыс. руб., за 3 месяца отчётного периода 2023 года задолженность уменьшилась на 2 586,80 тыс. руб.

## 2.4. Исполнение расходов бюджета

Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 329 311,85 тыс. руб. или на 18,19% от плана (1 810 214,59 тыс. руб.). В сравнение с 1 кварталом 2022 года расходы за отчетный период увеличились на 65 361,99 тыс. руб. или на 24,76%.

Ведомственной структурой расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2023 год предусмотрено финансирование 9 главных распорядителей бюджетных средств.

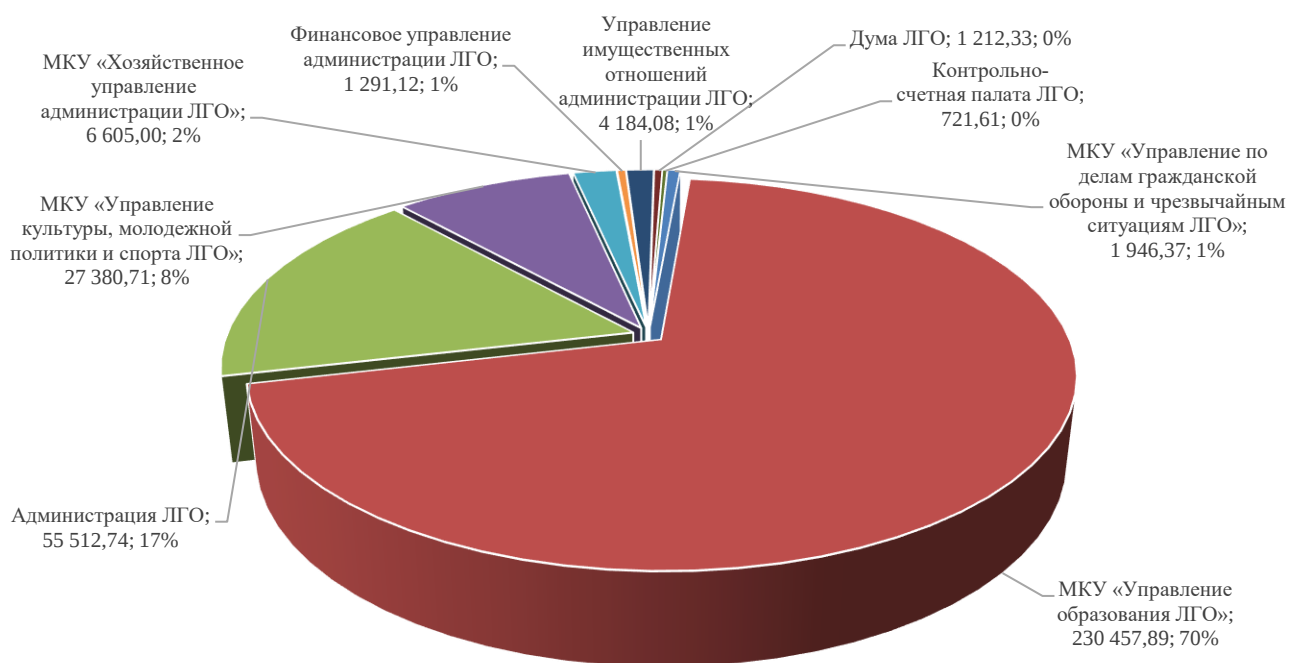
Анализ исполнения бюджета городского округа по ведомственной структуре расходов за 1 квартал 2023 года представлен в Таблице 5. Структура расходов по ведомствам, исполненным в 1 квартале 2023 года представлена на диаграмме 6.

Таблица 5  
(тыс. руб.)

| Наименование ГРБС                                                     | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Исполнение за 1 квартал 2022 года | твёрждённый план на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Доля, % | Изменение к уровню 2022 года |               |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------|------------------------------|---------------|
|                                                                       |                                   |                                   |                              |                                   |               |         | тыс. руб.                    | %             |
| 1                                                                     | 2                                 | 3                                 | 4                            | 5                                 | 6             | 7       | 8                            | 9             |
| <b>РАСХОДЫ всего, в том числе:</b>                                    | <b>243 717,90</b>                 | <b>263 949,86</b>                 | <b>1 810 214,59</b>          | <b>329 311,85</b>                 | <b>18,19</b>  | 100,00  | <b>65 361,99</b>             | <b>124,76</b> |
| МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям | 1 400,69                          | 1 729,12                          | 10 419,00                    | 1 946,37                          | 18,68         | 0,59    | 217,25                       | 112,56        |

| Наименование ГРБС                                                                 | Исполнение за<br>1 квартал 2021 года | Исполнение за<br>1 квартал 2022 года | твёржённый план на<br>2023 год | Исполнение за<br>1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Доля, % | Изменение к<br>уровню 2022<br>года |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|---------------|---------|------------------------------------|------------|
|                                                                                   |                                      |                                      |                                |                                      |               |         | тыс. руб.                          | %          |
| Лесозаводского городского округа»                                                 |                                      |                                      |                                |                                      |               |         |                                    |            |
| МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»                     | 174 382,89                           | 182 645,05                           | 885 979,24                     | 230 457,89                           | 26,01         | 69,98   | 47 812,84                          | 126,18     |
| Администрация Лесозаводского городского округа                                    | 28 442,21                            | 36 084,26                            | 698 441,26                     | 55 512,74                            | 7,95          | 16,86   | 19 428,48                          | 153,84     |
| МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта ЛГО»                       | 28 924,88                            | 26 963,42                            | 136 391,64                     | 27 380,71                            | 20,08         | 8,31    | 417,29                             | 101,55     |
| МКУ «Хозяйственное управление администрации ЛГО»                                  | 5 115,40                             | 6 122,58                             | 25 671,00                      | 6 605,00                             | 25,73         | 2,01    | 482,42                             | 107,88     |
| Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа              | 1 598,68                             | 1 532,18                             | 9 439,00                       | 1 291,12                             | 13,68         | 0,39    | -241,06                            | 84,27      |
| Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа | 2 417,67                             | 7 519,66                             | 32 706,45                      | 4 184,08                             | 12,79         | 1,27    | -3 335,58                          | 55,64      |
| Дума Лесозаводского городского округа                                             | 1 082,78                             | 1 221,29                             | 6 892,00                       | 1 212,33                             | 17,59         | 0,37    | -8,96                              | 99,27      |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа                        | 352,70                               | 132,28                               | 4 275,00                       | 721,61                               | 16,88         | 0,22    | 589,33                             | В 5,46 раз |

Диаграмма 6 – Структура расходов по ведомствам, исполненным в 1 квартале 2023 года



Самый низкий процент освоения бюджетных ассигнований на 01.04.2022 по главным распорядителям бюджетных средств у Администрации Лесозаводского городского округа – 7,95% (55 512,74 тыс. руб.).

Основная доля исполненных расходов приходится на:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - 69,98%,
- Администрацию Лесозаводского городского округа – 16,86%.

В сравнении с 3 месяцами 2022 года значительно выросли расходы по 4 ГРБС, из них:

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа» - рост составил 217,25 тыс. руб. или 12,56%;

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» - рост составил 47 812,84 тыс. руб. или 26,18%;

- Администрация Лесозаводского городского округа - рост составил 19 428,48 тыс. руб. или 53,84%;

- Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа – рост составил 589,33 тыс. руб. или в 5,46 раз.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджетов за 1 квартал 2023 года представлено в Таблице 6. Структура расходов по разделам классификации расходов, исполненных в 1 квартале 2023 года представлена на диаграмме 7.

Таблица 6  
(тыс. руб.)

| Раздел | Показатели                                                  | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Утверждённый план на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Доля, % | Отклонения к 1 кварталу 2022 года |            |
|--------|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------|-----------------------------------|------------|
|        |                                                             |                                   |                                   |                               |                                   |               |         | тыс. руб.                         | %          |
| 1      | 2                                                           | 3                                 | 4                                 | 5                             | 6                                 | 7             | 8       | 9                                 | 10         |
| 0100   | Общегосударственные вопросы                                 | 22 111,74                         | 24 048,46                         | 155 215,45                    | 28 597,33                         | 18,42         | 8,68    | 4 548,87                          | 118,92     |
| 0200   | Национальная оборона                                        | 4,46                              | 2,25                              | 523,58                        | 224,79                            | 42,93         | 0,07    | 222,54                            | в 99,9 раз |
| 0300   | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 167,73                            | 128,42                            | 1 420,00                      | 166,14                            | 11,70         | 0,05    | 37,72                             | 129,37     |
| 0400   | Национальная экономика                                      | 2 631,80                          | 5 337,00                          | 218 458,06                    | 7 913,64                          | 3,62          | 2,40    | 2 576,64                          | 148,28     |
| 0500   | Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 4 774,57                          | 7 474,90                          | 333 941,92                    | 19 361,89                         | 5,80          | 5,88    | 11 886,99                         | В 2,6 раз  |
| 0700   | Образование                                                 | 179 217,81                        | 187 960,88                        | 909 235,62                    | 234 731,85                        | 25,82         | 71,28   | 46 770,97                         | 124,88     |
| 0800   | Культура и кинематография                                   | 14 742,92                         | 13 425,67                         | 64 735,82                     | 14 089,69                         | 21,76         | 4,28    | 664,02                            | 104,95     |
| 1000   | Социальная политика                                         | 12 678,64                         | 18 149,20                         | 89 071,32                     | 16 418,98                         | 18,43         | 4,99    | -1 730,22                         | 90,47      |
| 1100   | Физическая культура и спорт                                 | 6 330,57                          | 6 325,67                          | 32 887,83                     | 6 828,11                          | 20,76         | 2,07    | 502,44                            | 107,94     |

| Раздел        | Показатели                                           | Исполнение за 1 квартал 2021 года | Исполнение за 1 квартал 2022 года | Утверждённый план на 2023 год | Исполнение за 1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Доля, % | Отклонения к 1 кварталу 2022 года |        |
|---------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------|---------|-----------------------------------|--------|
|               |                                                      |                                   |                                   |                               |                                   |               |         | тыс. руб.                         | %      |
| 1200          | Средства массовой информации                         | 517,69                            | 746,65                            | 3 121,00                      | 952,42                            | 30,52         | 0,29    | 205,77                            | 127,56 |
| 1300          | Обслуживание государственного и муниципального долга | 539,97                            | 350,67                            | 1 604,00                      | 27,01                             | 1,68          | 0,01    | -323,66                           | 7,70   |
| ВСЕГО РАСХОДЫ |                                                      | 243 717,90                        | 263 949,86                        | 1 810 214,60                  | 329 311,85                        | 18,19         | 100,00  | 65 361,99                         | 124,76 |

Самый низкий процент исполнения приходится на «Обслуживание муниципального долга» - 1,68% исполнено в сумме 27,01 тыс. руб. при годовых назначениях 1 604,00 тыс. руб.

Так же, низкий процент исполнения по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 3,62% исполнено в сумме 7 913,64 тыс. руб. при годовых назначениях в 218 458,06 тыс. руб.;

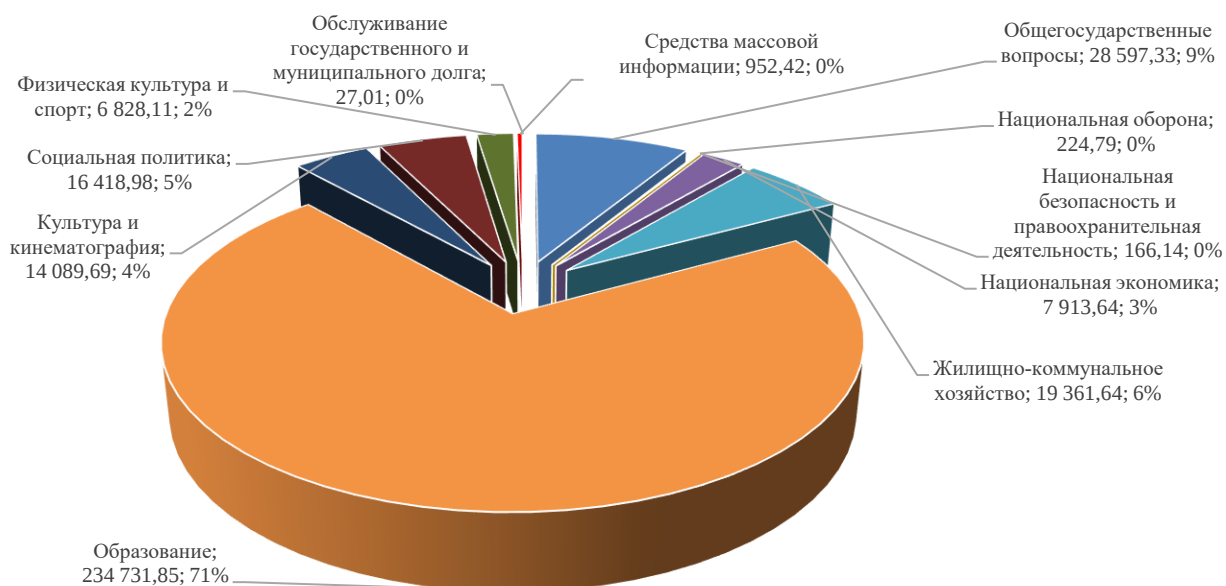
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,8% исполнено в сумме 19 361,89 тыс. руб. при назначениях 333 941,92 тыс. руб.;

Высший процент исполнения приходится на «Национальная оборона» - 42,93% исполнено в сумме 224,79 тыс. руб. при годовых назначениях в 523,58 тыс. руб.

Основная доля исполненных расходов приходится на «Образование» - 71,28%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, обслуживание государственного и муниципального долга снизилось на 323,66 тыс. руб.

Диаграмма 7 – Структура расходов по классификации расходов, исполненных в 1 квартале 2023 года



Самый низкий процент исполнения приходится на «Обслуживание муниципального долга» - 1,68% исполнено в сумме 27,01 тыс. руб. при годовых назначениях 1 604,00 тыс. руб.

Так же, низкий процент исполнения по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - 3,62% исполнено в сумме 7 913,64 тыс. руб. при годовых назначениях в 218 458,06 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,8% исполнено в сумме 19 361,89 тыс. руб. при назначениях 333 941,92 тыс. руб.;

Высший процент исполнения приходится на «Национальная оборона» - 42,93% исполнено в сумме 224,79 тыс. руб. при годовых назначениях в 523,58 тыс. руб., из них:

- мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики – 1,21 тыс. руб.

- на мероприятия, связанные со специальной военной операцией на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины (приобретение средств связи и элементов экипировки для обеспечения граждан Лесозаводского городского округа, призванных по мобилизации и направленных в воинские части) – 223,58 тыс. руб. (расходы произведены за счёт средств резервного фонда);

По данному направлению расходования бюджетных средств Контрольно-счётной палатой Лесозаводского городского округа усматривается вероятность нецелевого использования администрацией Лесозаводского городского округа бюджетных средств. В целях всестороннего изучения и получения обоснованных выводов по данному вопросу требуется проведение дополнительного контрольного мероприятия.

Основная доля исполненных расходов приходится на «Образование» - 71,28%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, обслуживание государственного и муниципального долга снизилось на 323,66 тыс. руб.

В соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.05.2022 № 445 «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 2023 году по каждому депутату Думы Лесозаводского городского округа в размере 500,00 тыс. руб., в общей сумме 10 500,00 тыс. руб.

Согласно информации представленной администрацией Лесозаводского городского округа (отчёт об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2023 год) о реализации плана мероприятий по выполнению наказов избирателей, практически по всем мероприятиям статус реализации стоит: «определение видов и объёмов работ (разработка локально сметного ресурсного расчёта)». По двум мероприятиям статус реализации стоит: «определение видов и объёмов работ (подана заявка на коммерческое предложение на устройство уличного освещения)». Срок реализации по всем мероприятиям указан 2023 год.

Однако, Перечень наказов избирателей на 2023 год утверждён Думой Лесозаводского городского округа в сентябре 2022 года (Решение Думы Лесозаводского городского округа от 16.09.2022 № 526). Также, при формировании бюджета Лесозаводского городского округа, администрацией Лесозаводского городского округа производилось планирование мероприятий реализуемых в 2023 году, следовательно мотивировка, в отчёте об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей за 1 квартал 2023 года, что «производится определение видов и объёмов работ» недопустима и говорит о формальном подходе ответственных исполнителей (отделов администрации Лесозаводского городского округа) при реализации мероприятий по исполнению наказов избирателей.

Согласно отчёту об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей за 2022 год, четыре мероприятия, указанные в 2023 году, были исполнены в 2022 году, по одному мероприятию в 2022 году заключён контракт на 2023 год. Следовательно информация, указанная в отчёте об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей за 1 квартал 2023 года не достоверна.

## **2.5. Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов**

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 560 213,92 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 275 365,86 тыс. руб. или на 17,65%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 55 848,85 тыс. руб. (25,44%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 250 000,67 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 53 945,99 тыс. руб. или 21,58% от плана. Исполнение расходов на

непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 9 513,14тыс. руб. или на 21,41%.

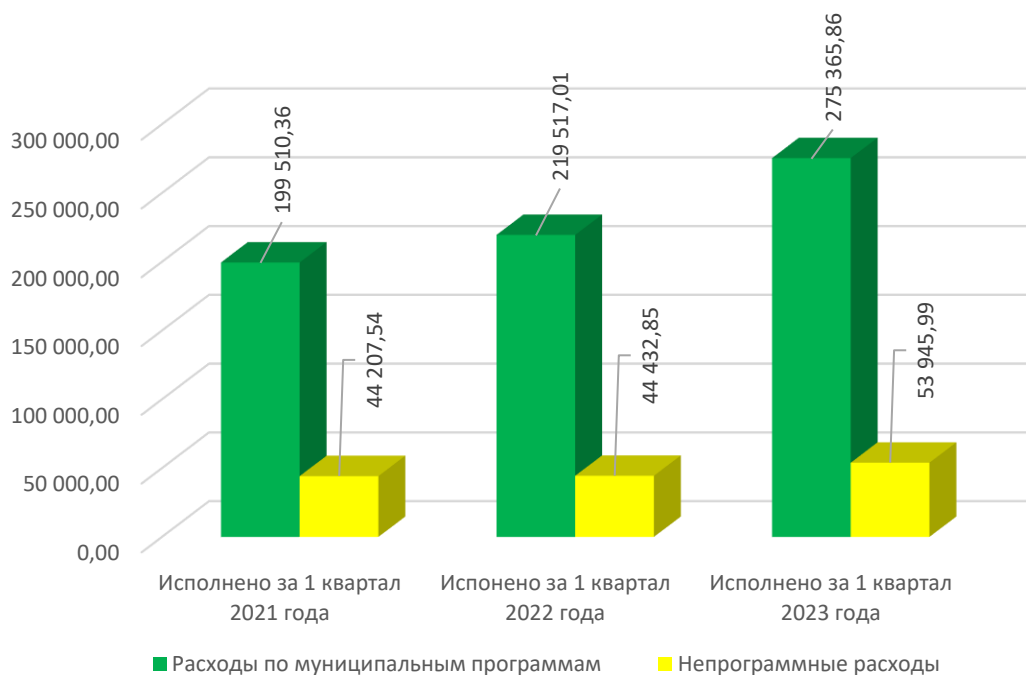
Удельный вес исполнения программных расходов составил 83,62%, доля непрограммных расходов – 16,38%.

Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов за 1 квартал 2023 года приведен в Таблице 7. Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов в динамике, представлено на диаграмме 8.

Таблица 7  
(тыс. руб.)

| Наименование<br>муниципальной<br>программы                                                                                                                                                  | Исполнено за<br>1 квартал 2021 года | Исполнено за<br>1 квартал 2022 года | Утвержденный план<br>на 2023 год | Исполнено за<br>1 квартал 2023 года | Исполнение, % | Отклонения к<br>1 кварталу 2022<br>года |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                                                             |                                     |                                     |                                  |                                     |               | тыс.<br>руб.                            | %             |
| 1                                                                                                                                                                                           | 5                                   | 3                                   | 4                                | 5                                   | 6             |                                         |               |
| Развитие образования ЛГО                                                                                                                                                                    | 164 861,27                          | 173 619,03                          | 842 624,55                       | 221 158,66                          | 26,25         | 47 539,63                               | 127,38        |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО                                                                                                                             | 1 228,51                            | 1 483,85                            | 9 568,00                         | 2 063,68                            | 21,57         | 579,83                                  | 139,08        |
| Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО                                                                                               | 2 063,88                            | 4 789,42                            | 251 425,31                       | 7 224,75                            | 2,87          | 2 435,33                                | 150,85        |
| Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО                                                                | 238,79                              | 6 923,71                            | 45 577,37                        | 2 807,27                            | 6,16          | -4 116,44                               | 40,55         |
| Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО                                                                          | 167,73                              | 128,42                              | 1 420,00                         | 166,14                              | 11,70         | 37,72                                   | 129,37        |
| Модернизация дорожной сети ЛГО                                                                                                                                                              | 2 540,27                            | 5 337,00                            | 213 462,00                       | 7 913,65                            | 3,71          | 2 576,65                                | 148,28        |
| Развитие культуры на территории ЛГО                                                                                                                                                         | 18 082,54                           | 16 651,85                           | 82 022,82                        | 15 695,61                           | 19,14         | -956,24                                 | 94,26         |
| Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО                                                                                                                                     | 6 330,57                            | 6 325,67                            | 32 887,83                        | 6 828,11                            | 20,76         | 502,44                                  | 107,94        |
| Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО                                                                                                                                           | 36,11                               | 0,00                                | 2 000,00                         | 261,13                              | 13,06         | 261,13                                  | 0,00          |
| Информатизация ЛГО                                                                                                                                                                          | 52,76                               | 201,62                              | 600,00                           | 84,44                               | 14,07         | -117,18                                 | 41,88         |
| Экономическое развитие ЛГО                                                                                                                                                                  | 3 747,24                            | 3 980,06                            | 32 438,00                        | 3 776,47                            | 11,64         | -203,59                                 | 94,88         |
| Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО                                                                                                                                           | 2,50                                | 70,00                               | 70,00                            | 43,50                               | 62,14         | -26,50                                  | 62,14         |
| Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО | 0,00                                | 0,00                                | 2 461,26                         | 0,00                                | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          |
| Формирование современной городской среды на территории ЛГО                                                                                                                                  | 158,19                              | 0,00                                | 43 539,79                        | 7 329,86                            | 16,83         | 7 329,86                                | 0,00          |
| Нет наркотикам                                                                                                                                                                              | 0,00                                | 6,38                                | 117,00                           | 12,59                               | 10,76         | 6,21                                    | 197,34        |
| <b>Всего по муниципальным программам</b>                                                                                                                                                    | <b>199 510,36</b>                   | <b>219 517,01</b>                   | <b>1 560 213,92</b>              | <b>275 365,86</b>                   | <b>17,65</b>  | <b>55 848,85</b>                        | <b>125,44</b> |
| <b>Непрограммные направления деятельности</b>                                                                                                                                               | <b>44 207,54</b>                    | <b>44 432,85</b>                    | <b>250 000,67</b>                | <b>53 945,99</b>                    | <b>21,58</b>  | <b>9 513,14</b>                         | <b>121,41</b> |
| <b>Всего РАСХОДЫ</b>                                                                                                                                                                        | <b>243 717,90</b>                   | <b>263 949,85</b>                   | <b>1 810 214,59</b>              | <b>329 311,85</b>                   | <b>18,19</b>  | <b>65 362,00</b>                        | <b>124,76</b> |

Диаграмма 8 - Исполнение муниципальных программ и непрограммных расходов в динамике, тыс. руб.



В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 65 362,00 тыс. руб.

По муниципальной программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО» нулевой процент выполнения при плане 2 461,26 тыс. руб.

Самый низкий процент выполнения наблюдается по трём муниципальным программам:

- Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО – 2,87%;
- Модернизация дорожной сети ЛГО – 3,71%;
- Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО – 6,16%.

## 2.6. Расходование средств бюджетных фондов

### *Резервный фонд*

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фонда администрации на 2023 год утвержден в сумме 5 810,00 тыс. руб.

Согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года средства резервного фонда исполнены в сумме 1 415,33 тыс. руб. или на 24,36%.

Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.04.2023 составляет 4 394,67 тыс. руб.

### ***Дорожный фонд***

Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 214 462,00 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования фонда сформированы от прогнозируемых доходных источников:

- акцизы – 30 212,00 тыс. руб.;
- часть общих доходов бюджета городского округа – 4 987,24 тыс. руб.;
- субсидии из дорожного фонда Приморского края – 175 000,00 тыс. руб.;
- неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января очередного финансового года – 4 262,76 тыс. руб.

За 1 квартал 2023 года поступления дорожного фонда составили в сумме 8 208,00 тыс. руб. от поступивших акцизов.

Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило в сумме 7 913,64 тыс. руб. или 3,7% к утвержденному объему бюджетных ассигнований (214 462,00 тыс. руб.). Средства направлены:

- на текущее содержание и ремонт уличного-дорожной сети в сумме 7 206,05 тыс. руб.;
- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе в сумме 707,39 тыс. руб.

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

В соответствии с Отчетом бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 31 557,79 тыс. руб. при плановом дефиците 229 856,42 тыс. руб. В аналогичном периоде 2022 года бюджет был исполнен с профицитом в сумме 814,08 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года не погашенные коммерческие кредиты отсутствуют. В 1 квартале 2023 года коммерческие кредиты не привлекались.

В 1 квартале 2023 года был получен бюджетный кредит на финансирование временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Лесозаводского городского округа в сумме 14 000,00 тыс. руб.

Объем основного долга на 01.04.2023 составил 116 869,90 тыс. руб., в том числе от кредитных организаций 0,00 тыс. руб., от других бюджетов Российской Федерации 116 869,90 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года составили 27,01 тыс. руб. или 1,68% от годовых плановых назначений в сумме 1 604,00 тыс. руб.

#### **Выводы:**

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года предоставлен 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 1 квартал 2023 года исполнен:

- по доходам в сумме 297 754,06 тыс. руб. или 18,84% от утвержденных назначений (1 580 358,58 тыс. руб.);

- по расходам – в сумме 329 311,85 тыс. руб. или 18,19% от уточненных бюджетных назначений (1 810 215,00 тыс. руб.);

- дефицит бюджета составил 31 557,79 тыс. руб.

3. Бюджет Лесозаводского городского округа по доходам за 1 квартал 2023 года выполнен на 18,84 % или в сумме 297 754,06 тыс. руб.

Объем налоговых и неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года составил 135 607,00 тыс. руб. или 22,52% от утвержденного объема (602 176,00 тыс. руб.), из них:

- налоговые доходы в сумме 125 430,00 тыс. руб. или 21,76%;

- неналоговые доходы в сумме 10 177,00 тыс. руб. или 39,66%.

Объем безвозмездных поступлений составил 162 147,06 тыс. руб. или 16,58% от утвержденных назначений (978 182,58 тыс. руб.).

К уровню аналогичного периода 2022 года доходы выросли на 32 990,22 тыс. руб. или на 12,46%. Увеличение доходов бюджета произошло за счет безвозмездных поступлений в сумме 49 928,22 тыс. руб. или 44,49%. Налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 16 938,00 тыс. руб. или 11,10%.

4. По состоянию на 01.04.2022 недоимка в бюджет по неналоговым доходам составила 24 549,10 тыс. руб., со снижением к началу года на 11,82% тыс. руб.

Наибольшая сумма задолженности перед местным бюджетом числится по договорам на аренду земельных участков в сумме 17 264,70 тыс. руб., в сравнении с 3 месяцами 2022 года задолженность уменьшилась на 10 393,30 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 329 311,85 тыс. руб. или на 18,19% от плана (1 810 214,59 тыс. руб.). В сравнение с 1 кварталом 2022 года расходы за отчетный период увеличились на 65 361,99 тыс. руб. или на 24,76%.

На реализацию мероприятий муниципальных программ на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 1 560 213,92 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 275 365,86 тыс. руб. или на 17,65%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы по муниципальным программам увеличились на 55 848,85 тыс. руб. (25,44%).

На непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и казенных учреждений городского округа на 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 250 000,67 тыс. руб. Непрограммные расходы исполнены в сумме 53 945,99 тыс. руб. или 21,58% от плана. Исполнение расходов на непрограммные направления деятельности по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 9 513,14тыс. руб. или на 21,41%.

Удельный вес исполнения программных расходов составил 83,62%, доля непрограммных расходов – 16,38%.

В целом расходы по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 65 362,00 тыс. руб.

6. По разделу «Национальная оборона» Контрольно-счётной палатой Лесозаводского городского округа усматривается вероятность нецелевого использования администрацией Лесозаводского городского округа бюджетных

средств. В целях всестороннего изучения и получения обоснованных выводов по данному вопросу требуется проведение дополнительного контрольного мероприятия.

7. Установлен формальный подход ответственных исполнителей (отделов администрации Лесозаводского городского округа) при реализации мероприятий по исполнению наказов избирателей за 1 квартал 2023 года.

Установлено недостоверность информации, указанной в отчёте об исполнении плана мероприятий по выполнению наказов избирателей за 1 квартал 2023 года.

8. Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем Резервного фонда администрации на 2023 год утвержден в сумме 5 810,00 тыс. руб. За 1 квартал 2023 года средства резервного фонда исполнены в сумме 1 415,33 тыс. руб. или на 24,36%. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.04.2023 составляет 4 394,67 тыс. руб.

9. Решением о бюджете Лесозаводского городского округа объем муниципального дорожного фонда на 2023 год утвержден в размере 214 462,00 тыс. руб. Кассовое исполнение средств дорожного фонда составило 7 913,64 тыс. руб. или 3,7% к утвержденному объему бюджетных ассигнований (214 462,00 тыс. руб.).

10. Бюджет Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 31 557,79 тыс. руб.

В 1 квартале 2023 года был получен бюджетный кредит на финансирование временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета Лесозаводского городского округа в сумме 14 000,00 тыс. руб. Коммерческие кредиты не привлекались.

Объем основного долга на 01.04.2023 составил 116 869,90 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 1 квартал 2023 года составили 27,01 тыс. руб. или 1,68% от годовых плановых назначений в сумме 1 604,00 тыс. руб.

**Предложения:**

**Думе Лесозаводского городского округа:**

-принять к сведению Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 1 квартал 2023 года.

**Администрации Лесозаводского городского округа:**

- усилить работу по сокращению задолженности по арендным платежам и принять незамедлительные действенные меры по 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;

- исключить формальный подход и принять незамедлительные действенные меры по усилению работы по планированию и реализации мероприятий по наказам избирателей;

- планирование мероприятий и исполнение бюджета Лесозаводского городского округа осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 28.08.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

**Финансовому управлению администрации Лесозаводского городского округа:**

- в целях объективного и полного анализа по исполнению бюджета Контрольно-счетной палатой, обеспечить предоставление максимально подробного анализа исполнения бюджета.

**Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа:**

- в целях всестороннего изучения и получения обоснованных выводов по вопросу вероятности нецелевого использования администрацией Лесозаводского городского округа бюджетных средств по разделу «Национальная оборона», провести контрольное мероприятие «Проверка эффективного и целевого использования бюджетных средств Резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа, за первый квартал 2023 года».

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Лесозаводского городского округа



В. П. Гончаров