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 отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год

05.09.2022 № 15

1. Общие положения

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год подготовлено 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 2.1 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 22.08.2022 № 13-р).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год, 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 2021 год, 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 2021 год.
2. Анализ исполнения доходной части бюджета.
3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Лесозаводского городского округа

Исследуемый период: 2021 год

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 30 августа по 05 сентября 2022 года

2. Аналитическая часть.

Годовой отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год представлен с соблюдением срока, установленного ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 34 Положения о бюджетном процессе.

Состав приложений к проекту решения об исполнении бюджета соответствует требованиями ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ и ст.35 Положения о бюджетном процессе.

2.1 Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета Лесозаводского городского округа

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 № 259-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение Думы городского округа о бюджете на 2021 год и плановый период), утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 1 197 204,9 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 647 540,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 220 704,9 тыс. руб.;
- размер дефицита бюджета в сумме 23 500,0 тыс. руб.

В течение 2021 года в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в решение о бюджете на 2021 год пять раз вносились изменения в связи с увеличением объемов межбюджетных трансфертов, изменением поступления налоговых и неналоговых доходов и соответствующим уточнением расходов бюджета.

С учетом внесенных изменений, в утвержденные бюджетные назначения, уточненный годовой план на 2021 год составил:

- общий объем доходов в сумме 1 443 900 тыс. руб., с увеличением на 246 695,1 тыс. руб. или на 20,6%. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 903 389 тыс. руб., с увеличением на 255 848,1 тыс. руб. или на 39,5%,

- общий объем расходов в сумме 1 455 228,2 тыс. руб., с увеличением на 234 523,3 тыс. руб. или на 19%,

-размер дефицита в сумме 29 061 тыс. руб., увеличился на 5 561 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 31.12.2021, плановые показатели объема расходов на 2021 год составили в сумме 1 455 228,2 тыс. руб., с уменьшением, к показателям, утвержденным решением Думы городского округа о бюджете на 2021

год и плановый период (в редакции решения Думы от 23.12.2021 № 384-НПА) на 17 692,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2021 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам. Плановые показатели по доходам и расходам бюджета Лесозаводского городского округа в 2021 году в полном объеме не выполнены.

По данным представленного отчета об исполнении бюджета в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 410 101 тыс. руб., при уточненном плане 1 443 900 тыс. руб. Уточненный план по доходам бюджета исполнен на 97,7 %.

При уточненном плане по сводной бюджетной росписи 1 455 228,2 тыс. руб. расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1 369 389,4 тыс. руб. Уточненный план по расходам бюджета исполнен на 94,1 %.

Бюджет городского округа за 2021 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 40 711,6 тыс. руб., при утвержденном плановом дефиците 29 061 тыс. руб.

Общая характеристика исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год представлена в таблице 1

Таблица 1

(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено решением Думы от 25.12.2020 № 256-НПА	Уточненный план			Исполнено	
		Утверждено решением Думы от 23.12.2021 № 384-НПА	Утверждено сводной бюджетной росписью на 31.12.2021	Отклонение от первоначального плана	Сумма	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы бюджета, в том числе:	1 197 204,9	1 443 900,0	-	246 695,1	1 410 101,0	97,7
- налоговые и неналоговые доходы	549 664,0	540 511,0	-	-9 153,0	552 042,0	102
- безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	647 540,9	903 389,0	-	255 848,1	858 059,0	95
- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-	-	-	-607,0	-
2. Расходы бюджета	1 220 704,9	1 472 961,0	1 455 228,2	234 523,3	1 369 389,4	93
3. Дефицит (-), профицит (+)	-23 500,0	-29 061,0	-29 061,0	-	+40 711,6	-

Динамика исполнения бюджета за 2021 год и прошлый 2020 год представлена в таблице 2

Таблица 2

(тыс. руб.)

Показатели	2020 год			2021 год			Темп роста	
	Сумма	% исполнения	Неисполнено	Сумма	% исполнения	неисполнено	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	1 275 717	97,2	-36 948,1	1 410 101,0	97,7	-33 799	134 384	110,5
Налоговые и неналоговые	562 755	101,9	10 686,0	552 042,0	102	11 531	-10 713	98,1
Безвозмездные поступления	712 962	93,7	-47 634,0	858 059,0	95	-45 330	145 097	120,4
Расходы	1 263 871,8	95,7	-56 698,8	1 369 389,4	94	-85 839	105 517,6	108
профицит(+), дефицит (-)	+11 845,2	-		+40 711,6	-		28 866,4	

В сравнении с прошлым финансовым годом исполнение от годовых уточненных назначений наблюдается увеличение доходной части на 10,5 %, по расходам на 8%.

Как и в 2020 году, объем неисполненных назначений за 2021 год имеет значительный размер, по доходам 33 799 тыс. руб. за счет неисполнения плана по безвозмездным поступлениям, и по расходам 85 839 тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом темп роста доходной части бюджета в 2021 году составил 110,5% или 134 384 тыс. руб., расходной части бюджета в сумме 105 517,6 тыс. руб. или 108%.

2.2 Исполнение доходной части бюджета

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2021 год утвержден решением о бюджете в сумме 549 664 тыс. руб., что составило 45,9 % от общей суммы доходов, по безвозмездным поступлениям 647 541 тыс. руб., что составило 54,1% от общей суммы доходов.

После внесения изменений в решение о бюджете в общей сумме плановых доходов вес налоговых и неналоговых доходов уменьшился до 37,4%, при уменьшении плановых значений на 9153 тыс. руб., безвозмездные поступления увеличились до 62,6%, при увеличении плановых значений на 255 849 тыс. руб.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование	2021 год					
	Утверждено первоначально		Уточненный план		Исполнено	
	сумма	Удел вес (%)	сумма	Удел вес (%)	сумма	Удел вес (%)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	549 664	45,9	540 511	37,4	552 042	39,1
Безвозмездные поступления	647 541	54,1	903 390	62,6	858 059	60,9
ИТОГО	1 197 204,9	100	1 443 900	100	1 410 101	100

За 2021 год в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 1 410 101 тыс. руб. или 97,7% к утвержденному бюджету, в том числе:

-налоговые и неналоговые доходы в сумме 552 042 тыс. руб. или 102,1% к плану,

-безвозмездные поступления в сумме 858 059 тыс. руб. или 95,0%.

В структуре общих доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 39,1%, доля безвозмездных поступлений составила 60,9%.

По сравнению с 2020 годом поступление налоговых и неналоговых доходов за 2021 год уменьшилось на 10 713 тыс. руб. или на 1,9%, безвозмездные поступления увеличились на 145 097 тыс. руб. или на 20,4%.

Налоговые доходы

Основными источниками, формирующими налоговую базу бюджета Лесозаводского городского округа в 2021 году, являются: налог на доходы физических лиц (83,0%), земельный налог (4,4%), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и (2,6%).

Первоначальный план по налоговым доходам на 2021 год принят в сумме 511 330 тыс. руб. После внесения изменений в бюджет план по налоговым доходам уменьшен на 15 115 тыс. руб. и составил 496 215 тыс. руб.

Изменение плана произошло по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц снижение на 21 324 тыс. руб.;
- акцизы снижение на 1 006 тыс. руб.;
- единый налог на вмененный доход увеличение на 310 тыс. руб.;
- единый сельскохозяйственный налог увеличение на 1 602 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения увеличение на 8 233 тыс. руб.;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличение на 570 тыс. руб.;
- государственная пошлина снижение на 2 000 тыс. руб.

Плановые показатели за 2021 год в целом по налоговым доходам выполнены на 102,3%, при плане 496 215 тыс. руб. поступило 507 736 тыс. руб.

В целом план перевыполнен на 11 521 тыс. руб. (на 2,3%) в основном за счет поступления сверх плана налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (на 4 178 тыс. руб. или 152,4%), налога на доходы физических лиц (на 7 831 тыс. руб. или 101,9%), а также еще четырёх источников.

Невыполнение прогнозного плана произошло по земельному налогу с организаций.

Снижение к уровню 2020 года составило 2,5%, или 13 273 тыс. руб. (521 009 тыс. руб.). Основное снижение приходится по единому налогу на вменённый доход (на 19 977 тыс. руб. или на 75,6%), а также по другим трём источникам.

По остальным пяти источникам произошло увеличение: акцизы на нефтепродукты, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения и госпошлина.

Анализ исполнения плана по налоговым доходам бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год представлен в таблице 4

Таблица 4

(тыс. руб.)

Показатели	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план на 2021		Исполнение	% исполнения	Уд.вес исполнения, %	Отклонение от уточн плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2020 год	Отклонение к 2020	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоговые доходы,	**511 330**	**496 215**	**-15 115**	**507 736**	**102,3**	**100**	**+11 521,0**	**521 009**	**97,5**	**-13 273**
из них:										
Налог на доходы физических лиц	435 043	413 719	-21 324	421 550	101,9	83,3	+7 831	425 286	99,1	-3 736
Акцизы по подакцизным товарам	26 016	25 010	- 1 006	25 491	101,9	5,0	+481,0	22 083	115,4	+3 408
Единый налог на вмененный доход	5 892	6 202	+310	6 460	104,2	1,3	+258,0	26 437	24,4	-19 977
Единый сельскохозяйственный налог	1 158	2 760	+1 602	2 768	100,3	0,5	+8,0	1 166	237,4	+1 602
Налог,взимаемый	767	9 000	+8 233	13 178	152,4	2,6	+4 178,0	897	1 469,1	+12 281

Показатели	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план на 2021		Исполнение	% исполнения	Уд.вес исполнения, %	Отклонение от уточн плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2020 год	Отклонение к 2020	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
в связи с применением патентной системы налогообложения										
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 100	1670	+570	1 843	110,4	0,4	+173,0	-	-	+1 843
Налог на имущество физических лиц	7 888	7 888	-	7 888	100,0	1,6	0	13 226	59,6	-5 338
Земельный налог	26 469	24 969	-1 500	22 463	90,0	4,4	-2 506,0	26 387	85,1	-3 924
Государственная пошлина	6 997	4 997	-2 000	6 095	122,0	1,2	+1 098	5 527	110,3	+568

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - при годовом уточненном плане в сумме 413 719 тыс. руб. поступления в бюджет составили 421 550 тыс. руб. или 101,9%, что на 7 831 тыс. руб. больше утвержденного плана. Снижение поступлений к уровню 2020 года (425 286 тыс. руб.) составил 0,9%, или 3 736 тыс. руб.

На снижение налога повлияло:

- уменьшение дополнительного норматива отчислений городского округа на 0,7721 пункта с 53,8804% в 2020 году до 53,1082687% в 2021 году) Закон Приморского края от 21.12.2020 №969-КЗ «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- изменение порядка перечисления по больничным листам от ГУ- Приморское региональное отделение ФСС РФ.

НДФЛ является основным источником доходов бюджета. Его доля в общей сумме доходов составляет 29,9%, в сумме собственных доходов бюджета 76,4%, в сумме налоговых доходов 83,0%.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ при плане 25 010 тыс. руб. поступления в бюджет составили 25 491 тыс. руб. или 101,9%. По отношению к прошлому году поступления выросли на 3 408 тыс. руб. или на 15,4% (22 083 тыс. руб.).

Первоначально план установлен в сумме 26 016 тыс. руб., в течение года на основании представленной уточненной оценке данных главного администратора – УФК по Приморскому краю, план был снижен на 1 006 тыс. руб.

Следует отметить, что на 2021 год законом о краевом бюджете дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, незначительно снижен (2020 год – 0,37818 %, 2021 год – 0,37064 %).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) при уточненном плане 6 202 тыс. руб. поступления в бюджет составили 6

460 тыс. руб. или 104,2%. Поступили доходы за 4 квартал 2020 года и недоимка по данному налогу (753,8 тыс. руб.)

По отношению к 2020 году налога поступило меньше на 19 977 тыс. руб. или на 75,6% (в связи с отменой ЕНВД с 01 января 2021 года).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) при плане 2 760 тыс. руб. поступления в бюджет составили 2 768 тыс. руб. или 100,3% .

К уровню 2020 года (1 166 тыс. руб.) поступление увеличились в 2 раза. Рост поступлений произошёл за счёт увеличения количества плательщиков, а также от доначисленных сумм налога, в ходе камеральной проверки представленных деклараций по итогам 2020 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступления в бюджет составили 13 178 тыс. руб. при плане 9 000 тыс. руб. или 152,4%. План перевыполнен на 4 178 тыс. руб. в связи с ростом количества выданных патентов (на 01.01.2021 было 72, на 01.01.2022г. – 601) и ростом коэффициента-дефлятора (в 2020 году – 1,592, в 2021 году – 1,637) в соответствии с приказом Минэкономразвития РФ от 30.10.2020 №720 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2021 год».

Поступление налога в бюджет в сравнении с прошлым годом увеличилось на 12 281 тыс. руб. за счёт перехода плательщиков с ЕНВД на патентную систему налогообложения.

Налог на имущество физических лиц – при плане 7 888 тыс. руб. поступления в бюджет составили 100% выполнения. В отчётном периоде поступали платежи за 2020 год и в счёт погашения недоимки прошлых лет.

По отношению к 2020 году произошло снижение поступлений налога на 5 338 тыс. руб. Основной причиной является применение понижающего коэффициента в размере 0,2 (установленного п.п. 8 и 9 с. 408 Налогового кодекса РФ) для исчисления налога на имущество физических лиц за 2020 год, исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости.

Земельный налог при плане 24 969 тыс. руб. поступления в бюджет составили 22 463 тыс. руб. или 90,0%.

Снижение поступлений к уровню 2020 года (26 387 тыс. руб.) составило 14,9% или 3 924 тыс. руб., что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 №87-п. «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населённых пунктов и земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Приморского края». Также по 10 налогоплательщикам произведена переоценка земельных участков (кадастровую стоимость поменяли на рыночную) по решению комиссии Росреестра, что привело к снижению поступлений у КГАПОУ «Лесозаводский индустриальный колледж», КГБПОУ «Владивостокский базовый медицинский колледж» и другие.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения по итогам 2021 года поступило 1 843 тыс. руб. или 110,4% от утвержденного плана.

С 01 января 2021 года установлен единый норматив отчисления в размере 2% в соответствии с законом Приморского края от 02.04.2019 №473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и

городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения».

Государственная пошлина – при годовом плане 4 997 тыс. руб. в бюджет поступило 6 095 тыс. руб. или 122,0%.

Основная сумма поступлений государственной пошлины приходится на дела, рассматриваемые в судах общей юрисдикции.

Неналоговые доходы

Первоначальный план по неналоговым доходам на 2021 год утвержден в сумме 38 334 тыс. руб. После внесения изменений в бюджет план по неналоговым доходам увеличен на 5 962 тыс. руб. и составил 44 296 тыс. руб.

В течение года в прогнозный план вносились изменения по следующим неналоговым доходам:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, сокращены на сумму 7 000 тыс. руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, увеличены на 260 тыс. руб.,

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, увеличены на 5 436 тыс. руб.;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, увеличены на 2 226 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 4 165 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы увеличены на сумму 875 тыс. руб.

Плановые показатели на 2021 год по неналоговым доходам выполнены на 100,0%, при уточненном плане поступило 44 306 тыс. руб. или на 10,0 тыс. руб. больше уточненного плана. Практически по всем источникам неналоговых доходов план выполнен свыше 100%.

В 2021 году основным источником неналоговых доходов являлись доходы от аренды земельных участков (44,1% от общей суммы неналоговых доходов), от продажи земельных участков (13,7%).

По отношению к уровню 2020 года произошло повышение доходов на 6,1%, или на 2 560 тыс. руб., в основном по прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат (на 1 478 тыс. руб. или на 173,1%), по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (на 1 401 тыс. руб.) и штрафам (на 1 553 тыс. руб. или на 37,1%).

Исполнение бюджета по неналоговым доходам бюджета за 2021 год представлено в таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

Показатели	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план на 2021		Испол-нение	% исполнения	Уд.вес исполнения, %	Отклонение от уточн плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2020 год	Отклонение к 2020	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Неналоговые доходы,	**38 334**	**44 296**	**+5 962,00**	**44 306**	**100,0**	**100**	**+10,0**	**41 746**	**106,1**	**+2 560**
из них:										

Показатели	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план на 2021		Испол-нение	% исполнения	Уд.вес исполнения, %	Отклонение от уточн плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2020 год	Отклонение к 2020	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	24 863	17 863	-7 000,00	19 521	109,3	44,1	+1 658	18 668	104,6	+853
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	4 878	4 878	-	3 658	75,0	8,3	-1 220	5 213	70,2	-1 555
Доходы от перечисления части прибыли МУП	25	285	+260,00	465	163,2	1,05	+180	25	в 1,9 раза	+440
Прочие доходы от использования имущества	1 828	1 828	-	1 875	102,6	4,2	+47	1 974	95,0	-99
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	410	410	-	167	40,7	0,4	-243	396	42,2	-229
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	710	710	-	2 332	в 3,3 р.	5,3	+1 622	854	273,1	+1 478
Доходы от реализации имущества	1 500	6 936	+5 436	1 401	20,2	3,2	-5 535	0	-	+1 401
Доходы от продажи земельных участков,	1 600	3 826	+2 226	6 072	158,7	13,7	+2 246	7 610	79,8	-1 538
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	955	5 120	+4 165	5 741	112,1	13,0	+621	4 188	137,1	+1 553
Прочие неналоговые доходы	1 565	2 440	+875	3 074	126,0	6,9	+634	2 818	109,1	+256

Исполнение неналоговых доходов за 2021 год характеризуется следующими данными.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, первоначально план установлен в сумме 24 863 тыс. руб., уточнением бюджета план скорректирован в сторону уменьшения на 7 000,0 тыс. руб. и составил 17 863,0 тыс. руб.

А по результату года, фактически поступило доходов в сумме 19 521 тыс. руб., что превысило установленный уточненный план на 1 658 тыс. руб. или на 9,3%.

Также к уровню 2020 года (18 668 тыс. руб.) доходы от данного источника выросли на 853 тыс. руб. или на 4,6%.

Положительная динамика сложилась в связи с увеличением количества договоров аренды земельных участков на 13 и по состоянию на 31.12.2021 года заключено 2 288 договоров.

С начала года задолженность по арендным платежам снизилась на 1 789,3 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2022 года составила 27 311,1 тыс. руб. По взысканию дебиторской задолженности в 2021 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

- 13 арендаторов-должников приглашались на заседания межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике, задолженность по которым составила 199,6 тыс. руб. В результате этого, 10 арендаторов произвели оплату на общую сумму 156,8 тыс. руб.;

- в юридическом отделе администрации городского округа находятся 26 дел для направления исков в суд по взысканию задолженности на сумму основного долга 7 016,8 тыс. руб., дела по 2 арендаторам земельных участков, которые объявлены банкротами и включены в реестр по банкротству, 5 дел по расторжению договоров в связи со смертью арендаторов;

- в работе у судебных приставов находится 53 исполнительных листа и судебных приказов на взыскание задолженности основного долга на сумму 14 933,4 тыс. руб.;

- в работе отдела землепользования находится 20 претензий на сумму основного долга 2 153,2 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну

При плане 4 878 тыс. руб. исполнение доходов составило 3 658 тыс. руб., или 75,0%, не поступило 1 220 тыс. руб.

Причинами неисполнения плана по данному источнику дохода являются:

- перезаключение 1 договора аренды;
- расторжение 4 договоров аренды.

По состоянию на 01.01.2022 года задолженность составила 3 428,3 тыс. руб. К началу года (1 749,3 тыс. руб.) рост задолженности составил 1 679 тыс. руб. Основным должником является КГУП «Примтеплоэнерго» и его задолженность составила 1 999,7 тыс. руб. С начала года увеличилась на 1 561,2 тыс. руб.

По взысканию дебиторской задолженности в 2021 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

- направлено 5 претензий на общую сумму 516,0 тыс. руб. Произведена оплата на сумму 105,0 тыс. руб.;

- по 1 арендатору-должнику готовятся документы для подачи в суд на сумму 211,3 тыс. руб.

Снижение поступлений к уровню 2020 года (5 213 тыс. руб.) составило 29,8% или 1 555 тыс. руб. обусловлено расторжением договоров аренды.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей план выполнен на 163,2% или в сумме 465 тыс. руб.

МУП «Гастроном» полностью перечислил задолженность перед ликвидацией в размере 440 тыс. руб. От МУП «Оптика» поступило 25 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов исполнение плана составило 102,6%, фактически поступило 1875 тыс. руб., в том числе:

1. доходы в виде платы за наем жилых помещений выполнен на 98,7 % (план – 1 278 тыс. руб., поступило – 1261 тыс. руб.), но по отношению к 2020 году доходы снизились на 330 тыс. руб.

2. доходы от платежей за предоставление рекламного места выполнен на 111,6% (план – 550 тыс. руб., поступило - 614 тыс. руб.), с ростом к 2020 году (383 тыс. руб.) на 231 тыс. руб. или на 60,3%.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду при установленном плане в сумме 410 тыс. руб. поступило платы в размере 167 тыс. руб., что составило 40,7%. К уровню 2020 года снижение составило 229 тыс. руб.

Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

По данному источнику поступают следующие доходы:

1. доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (возмещение коммунальных услуг с предоставляемых помещений в здании администрации). План выполнен на 93,1% (план – 548 тыс. руб., поступило - 510 тыс. руб.), со снижением к 2020 году (648 тыс. руб.) на 138 тыс. руб.,

2. план по прочим доходам от компенсации затрат бюджета городского округа выполнен в 11,2 раза (план – 162 тыс. руб., поступило – 1 822 тыс. руб.). План перевыполнен за счёт высокого уровня взыскания судебными приставами задолженности прошлых лет и текущей с граждан по исполнительным листам.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности поступили в сумме 1 401 тыс. руб. или 20,2% от плана 6 936 тыс. руб. В 2020 году доходов от реализации муниципального имущества не поступало.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности первоначально назначения приняты в сумме 1600 тыс. руб. В течение года, в связи с перевыполнением плана, назначения были увеличены на 2 226 тыс. руб. и составили 3 826 тыс. руб. Однако доходы поступили больше уточненного плана на 2 246 тыс. руб., в сумме 6 072 тыс. руб. Исполнение плана составило 158,7%. Согласно пояснительной записки, причиной роста доходов является увеличение поданных заявок на выкуп земельных участков с видом разрешённого использования (под индивидуальное жилищное строительство, под складское помещение, под земли сельхозпроизводства).

В сравнении с прошлым годом поступление доходов снизилось на 1 538 тыс. руб. или на 20,2%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба первоначально решением о бюджете были приняты назначения по доходам от денежных взысканий в сумме 955 тыс. руб. со значительным снижением в сравнении с 2020 годом по причине изменения с 01.01.2020 бюджетного законодательства о распределении и зачислении штрафов.

В течение года, в связи с перевыполнением плана, назначения были увеличены на 4 165 тыс. руб. и составили 5 120 тыс. руб. Однако доходов поступило больше уточненного плана на 621 тыс. руб., в сумме 5 741 тыс. руб. Исполнение плана составило 112,1%.

Прочие неналоговые доходы первоначально план был установлен в сумме 1 565 тыс. руб., в связи с перевыполнением, план увеличен на 875 тыс. руб.

Исполнение плана составило 126,0%, при плане 2 440 тыс. руб. фактически поступило 3 074 тыс. руб., на 634 тыс. руб. выше установленного плана, в том числе по источникам:

- доходы от платы за право размещения сезонного объекта торговли поступило 2 817 тыс. руб., с ростом к 2020 году (2 439 тыс. руб.) на 378 тыс. руб.;

- доходы от платы за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений поступило 257 тыс. руб., со снижением к 2020 году (386 тыс. руб.) на 129 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утвержден в прогнозируемом объеме доходов 647 541 тыс. руб.

В течение 2021 года внесены изменения в решение о бюджете, в результате чего плановый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на сумму 255 848 тыс. руб. и составил 903 389 тыс. руб.
Плановый показатель по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 95% в сумме 858 059 тыс. руб., в том числе:

- дотации по обеспечению сбалансированности – 43 213 тыс. руб., или 100%,
- субсидии – 245 707 тыс. руб., или 87,2%,
- субвенции – 542 553 тыс. руб., или 99,0%,
-иные межбюджетные трансферты (на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам) – 27 178 тыс. руб., или 89,8%,
- прочие безвозмездные поступления – 15 тыс. руб.

Таблица 6

(тыс. руб.)

наименование	Уточненный план на 2021	Исполнение за 2021 год	% исполнения	Отклонение от плана (гр3-гр2)	Исполнение за 2020 год	Темп роста	
						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	540 511	552 042	102,1	11 531	562 755	98,1	-10 713
Безвозмездные поступления	903 389	858 059	95	-45 330	712 962	120,4	+145 097
в том числе:							
1) дотации	43 213	43 213	100	-	76 622	56,4	-33 409
2) субсидии	281 693	245 707	87,2	-35 986	136 870	179,5	+108 837
3) субвенции	548 213	542 553	99	-5 660	489 699	110,8	+52 854
4)иные межбюджетные трансферты	30 270	27 179	89,8	-3 091	14 885	182,6	+12 293
5)Прочие безвозмездные поступления	0	15	-	+15	327	4,6	-312
6)возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-607	-	-	-5 441	-	-
Всего доходов	**1 443 900**	**1 410 101**	**97,7**	**-36948,3**	**1 275 717**	**110,5**	**+134 384**

В 2021 году возвращены в краевой бюджет остатки субсидий, поступивших в местный бюджет в 2020 году в сумме 607 тыс. руб.
В 2021 году сумма отклонения от плана по доходам от безвозмездных поступлений составила 45 330 тыс. руб. или 5% от общих уточненных плановых назначений, в том числе:

- отклонение от плана средств субсидий на общую сумму 35 986 тыс. руб.,
- отклонение от плана средств субвенций на общую сумму 5 660 тыс. руб.,
- отклонение от плана иных межбюджетных трансфертов, из них на ежемесячное вознаграждение за классное руководство в сумме 3 091 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом сумма безвозмездных поступлений в общей сумме увеличилась на 145 097 тыс. руб. или на 20,4%, в том числе:

- увеличились следующие поступления:
- субсидии на 108 837 тыс. руб., или на 79,5%,
- субвенции на 52 854 тыс. руб., или на 10,8%,
-иные межбюджетные трансферты на 12 293 тыс. руб., или на 82,6%,
- сократились поступления дотаций на 33 409 тыс. руб., на 43,6%.

Таким образом, по сравнению с 2020 годом в структуре доходов налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 10 713 тыс. руб. или на 1,9%, безвозмездных поступлений наоборот больше на 145 097 тыс. руб. или на 20,4% (с учетом возвратов остатков).

Как видно из показателей темпа роста фактического исполнения доходов, за счет увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов и в связи с

сокращением налоговых и неналоговых доходов, общая сумма доходов поступила в 2021 году на 134 384 тыс. руб. или на 10,5% больше чем в 2020 году.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год налоговые и неналоговые доходы составили 39,1% (в 2020 году 44,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 60,9% (в 2020 году 55,9%).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов в сравнении с показателями предыдущего года снизилась на 5 процентных пункта, при этом на такую же величину вырос удельный вес безвозмездных поступлений.

Важную роль в создании стабильной финансовой базы городского округа играют налоговые доходы. В объёме доходов бюджета, полученных в 2021 году, их доля составила 36,0% (в 2020 году 40,8%), в собственных доходах бюджета городского округа 92,0%.

Основными налоговыми источниками доходов являются налог на доходы физических лиц (83%), акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (5,0%) и земельный налог (4,4%).

Неналоговые доходы составили 3,1% в общем объёме доходов бюджета (в 2020 году 3,3%). В собственных доходах бюджета на их долю приходится 8,0%.

Главными источниками неналоговых доходов являются: арендная плата за землю (44,1%), доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (13,7%) и штрафные санкции (13,0%).

2.3. Исполнение бюджета городского округа по расходам

Решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы утверждены расходы бюджета в объеме 1 220 704,92 тыс. руб.

В течение финансового года решениями Думы городского округа плановые назначения по всем подразделам классификации расходов были изменены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения.

Информация об изменениях приведена в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. руб.)

Наименование раздела расходов	Утверждено решением Думы от 25.12.2020 № 259-НПА	Уточненный план на 2021 год	Изменения (увеличение +, уменьшение -) (гр.3-гр.2)
1	2	3	5
Общегосударственные вопросы	120 632,11	117 882,92	- 2 749,19
Национальная оборона	20,00	30,00	+ 10,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	615,00	742,75	+ 127,75
Национальная экономика	48 699,15	69 015,16	+ 20 316,01
Жилищно-коммунальное хозяйство	92 677,09	263 266,13	+ 170 589,04
Образование	767 383,60	807 349,60	+ 39 966,00
Культура, кинематография	55 891,64	56 305,39	+ 413,75
Социальная политика	102 498,32	106 727,31	+ 4 228,99
Физическая культура и спорт	18 909,00	28 999,92	+ 10 090,92
Средства массовой информации	2 911,00	2 911,00	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 468,00	1 998,00	- 8 470,00

Всего расходов:	**1 220 704,91**	**1 455 228,17**	**+ 234 523,26**

Как видно из приведенной таблицы 7, изменения коснулись всех разделов расходной части бюджета. Всего расходы увеличены на 234 523,26 тыс. руб. и составили на отчетную дату в сумме 1 455 228,17 тыс. руб. Рост плановых назначений к первоначально утвержденным ассигнованиям составил 19,2 %.

В результате всех уточнений плановые назначения, по сравнению к первоначально утвержденным, в разрезе разделов и подразделов, изменены следующим образом:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» назначения сокращены на 2 749,19,66 тыс. руб., или на 2,28 %;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» назначения увеличены на 10,00 тыс. руб. или на 50 %;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» назначения увеличены на 127,75 тыс. руб., или на 20,8 %;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» назначения увеличены на 20 316,01 тыс. руб. или на 41,7 %;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» назначения увеличены на 170 589,03 тыс. руб. или в 2,8 раза;
- по разделу 0700 «Образование» назначения увеличены на 39 966 тыс. руб. или на 5,2 %;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» назначения увеличены на 413,75 тыс. руб. или на 0,7 %;
- по разделу 1000 «Социальная политика» назначения увеличены на 4 228,99 тыс. руб. или на 4,1 %;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» назначения увеличены на 10 090,92 тыс. руб. или на 53,4 %;
- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» назначения сокращены на 8 470,00 тыс. руб. или на 80,9 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Анализ исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице 8.

Таблица 8

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Утверждено назначений на 2021 год решением Думы от 25.12.2020 № 259-НПА	Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021год	% исполнения первоначальных назначений	% исполнения уточненных назначений	Структура расходов в %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	120 632,11	117 882,92	115 469,31	95,72	97,95	8,4
Национальная оборона	20,00	30,00	23,61	118,05	78,70	0,002

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	615,00	742,75	597,86	97,21	80,49	0,04
Национальная экономика	48 699,15	69 015,16	68 230,95	140,11	98,86	4,98
Жилищно-коммунальное хозяйство	92 677,09	263 266,13	200 026,51	215,83	75,98	14,61
Образование	767 383,60	807 349,60	793 282,66	103,37	98,26	57,93
Культура и кинематография	55 891,64	56 305,39	54 227,24	97,02	96,31	3,96
Социальная политика	102 498,32	106 727,31	103 733,57	101,21	97,19	7,58
Физическая культура и спорт	18 909,00	28 999,92	28 999,92	153,37	100,00	2,12
Средства массовой информации	2 911,00	2 911,00	2 911,00	100,00	100,00	0,21
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 468,00	1 998,00	1 886,80	18,02	94,43	0,14
Всего расходов	**1 220 704,91**	**1 455 228,17**	**1 369 389,43**	**112,18**	**94,10**	**100**

Согласно отчету об исполнении бюджета городского округа расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 369 389,43 тыс. руб., что подтверждено показателями бюджетной отчетности. Процент исполнения составляет 94,1 % к уточненному плану. Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (57,93 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации».

Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 85 838,74 тыс. руб.

В таблице 9 приведена структура неисполненных бюджетных назначений

Таблица 9

(тыс. руб.)

Наименование расходов	Исполнено за 2020 год	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	122 748,14	117 882,92	115 469,31	2 413,61
Национальная оборона	6,57	30,00	23,61	6,39
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 313,38	742,75	597,86	144,89
Национальная экономика	32 513,76	69 015,16	68 230,95	784,21
Жилищно-коммунальное хозяйство	170 288,64	263 266,13	200 026,51	63 239,62
Образование	748 461,03	807 349,60	793 282,66	14 066,94
Культура и кинематография	52 724,60	56 305,39	54 227,24	2 078,15
Социальная политика	91 401,52	106 727,31	103 733,57	2 993,74
Физическая культура и спорт	20 276,60	28 999,92	28 999,92	-
Средства массовой информации	4 300,00	2 911,00	2 911,00	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 837,61	1 998,00	1 886,80	111,20
Всего расходов	**1 263 871,85**	**1 455 228,17**	**1 369 389,43**	**85 838,74**

По 5 разделам исполнение расходов составило более 95%: «Национальная экономика» - 98,86%, «Образование» - 98,26%, «Общегосударственные вопросы» - 97,95%, «Социальная политика» - 97,19%, «Культура и кинематография» - 96,31%.

Сто процентное исполнение уточненного плана сложилось по двум разделам: «Физическая культура и спорт» и «Средства массовой информации». Наименьший процент исполнения плановых назначений сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 75,98%, «Национальная оборона» - 78,7%, «Национальная

безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,49%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 94,43%.

Исполнение бюджета городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, отраженное в отчете об исполнении бюджета, соответствует показателям, отраженным в бюджетной отчетности финансового управления администрации Лесозаводского городского округа.

Расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 115 469,31 тыс. руб. или 97,95% от плановых назначений (117 882,92 тыс. руб.). Не освоено бюджетных назначений в размере 2 413,61 тыс. руб.

По отношению к предыдущему 2020 году (122 748,14 тыс. руб.) исполнение снизилось на 7 278,83 тыс. руб. или на 5,93% .

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 8,4% (в 2020 году – 9,7%) в общем объеме расходов бюджета. Доля расходов уменьшилась на 1,3%.

В состав расходов, на решение общегосударственных вопросов, входят расходы на обеспечение деятельности Администрации городского округа, Думы городского округа, Контрольно-счетной палаты, Управления имущественных отношений, Финансового управления, МКУ "Хозяйственное управление Администрации Лесозаводского городского округа", МКУ «Управление по делам ГО и ЧС».

Таблица 10

Код ГРБС	Общегосударственные вопросы	2020	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Исполнение, %	Доля %	Неисполнено
980	МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО»	344,27	7 616,00	7 496,46	98,43	1,6	119,54
981	Контрольно-счётная палата	2 362,07	1 550,00	1 550,00	100,00	0,3	-
983	Администрация Лесозаводского городского округа	68 313,24	448 768,85	382 958,35	85,34	79,8	65 810,50
984	Дума Лесозаводского городского округа	5 204,00	6 091,00	6 091,00	100	1,3	-
985	Управление имущественных отношений администрации ЛГО	15 475,12	54 167,96	52 729,37	97,34	11,0	1 438,59
987	Финансовое управление	5 681,37	7 929,71	7 679,14	96,84	1,6	250,57
995	МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа"	25 368,07	21 550,00	21 219,41	98,47	4,4	330,59
	Всего	**122 748,14**	**547 673,52**	**479 723,73**	**87,59**	**100**	**67 949,79**

Основная доля расходов приходится на Администрацию городского округа (79,8%) и "Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа" (11,0%).

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения у следующих ГРБС: Администрация Лесозаводского городского округа (85,34%), Финансовое управление

(96,84%),Управление имущественных отношений (97,34%), МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО» (98,43%), МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" (98,47%).

Распределение исполненных бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице 11.

Таблица 11

(тыс. руб.)

Подраздел	Наименование	Исполнено за 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнено за 2021 год			Не исполнено
				сумма	%	Доля, %	
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 990,35	1 943,47	1 943,47	100,00	1,68	-
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 204,0	6 091,00	6 091,00	100,00	5,27	-
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	40 534,24	42 127,18	42 127,18	100,00	36,48	-
0105	Судебная система	41,33	63,85	63,85	100,00	0,06	-
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 865,69	7 258,63	7 258,63	100,00	6,29	-
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0	428,00	428,00	100,00	0,37	-
0111	Резервные фонды	0	117,40	0	0	0	117,40
0113	Другие общегосударственные вопросы	67 112,53	59 853,39	57 557,18	96,16	49,85	2 296,21
	Итого по разделу 0100	**122 748,1**	**117 882,92**	**115 469,31**	**97,95**	**100**	**2 413,61**

В структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на подразделы 0113 "Другие общегосударственные вопросы" (49,85%) и 0104 «Функционирование местных администраций» (36,48%).

Расходы в рамках программных мероприятий составили в сумме 14 059,19 тыс. руб. или 12,18% от общей суммы расходов по разделу.

Осуществлялось финансирование 3-х муниципальных программ: «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО» (841,04 тыс. руб. или 100% исполнения). «Информатизация Лесозаводского городского округа» (577,74 тыс. руб. или 82,53%). «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» (18 349,04 тыс. руб. или 93,20% исполнения).

Расходы на непрограммные направления деятельности составили в сумме 95 701,49 тыс. руб. или 82,88% от общей суммы расходов по разделу.

В общей сумме расходов по разделу 0100 краевые средства в виде субвенций на выполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий составили в сумме 10 467,33 тыс. руб. или 9,07% от общего объема расходов раздела.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение непрограммных мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики (подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики») исполнены в сумме 23,61 тыс. руб. или 78,70% от плановых назначений. По отношению к предыдущему 2020 году (6,57 тыс. руб.) исполнение выросло на 17,04 тыс. руб. или в 3,6 раза.

Расходы по данному разделу занимают самую наименьшую долю (0,002%) в общем объеме расходов бюджета за 2021 год.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось полностью Администрацией Лесозаводского городского округа.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 исполнены в сумме 597,86 тыс. руб. или 80,49% от плановых показателей (742,75 тыс. руб.). Не освоено 144,89 тыс. руб.

По отношению к 2020 году (10 313,38 тыс. руб.) расходы снизились на 9 715,52 тыс. руб. в 5,8 раз.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» занимают 0,04% в объеме расходов бюджета.

Все расходы исполнялись администрацией ЛГО по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» и направлены на реализацию программных мероприятий МП «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» по виду расходов 200 «Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Реализация муниципальной программы осуществлялась по 3-м подпрограммам и предусмотренным отдельным мероприятиям:

-обеспечение безопасности жизнедеятельности населения – 444,11 тыс. руб. или 75,40%,

-профилактика терроризма и экстремизма – 26,00 тыс. руб. или 100%,

-предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах - 127,75 тыс. руб. или 100%.

Доля неисполненных бюджетных назначений приходится на 1 подпрограмму: «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения ЛГО».

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 68 230,95 тыс. руб. или 98,86% от утвержденных показателей (69 015,16 тыс. руб.). Исполнение расходов за 2021 год по отношению к 2020 году (32 513,76 тыс. руб.) увеличились на 35 717,19 тыс. руб. или в 2 раза. Основное увеличение исполненных расходов произошло по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (на 35 743,43 тыс. руб.) в связи с увеличением выделенных средств субсидий на капитальный ремонт автомобильных дорог.

Исполнение расходов по разделу осуществляли 2 ГРБС: Администрация городского округа (67 230,95 тыс. руб.), Управление имущественных отношений (1000 тыс. руб.).

Расходы по разделу «Национальная экономика» занимают 4,98% (в 2020 году – 2,6%) в общем объеме расходов бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ представлено в таблице 12.

Таблица 12

(тыс. руб.)

	Наименование	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения	Рост (+), снижение (-) к 2020г.
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0	629,76	0	0	0
0409	Дорожное хозяйство	31 487,52	67 332,01	67 230,95	99,85	+35 743,43
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 026,24	1 053,39	1 000,00	94,93	-26,24
	Итого по разделу 0400	**32 513,76**	**69 015,16**	**68 230,95**	**98,86**	**+35 717,19**

Основную долю в общем объеме расходов раздела составили расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» - 98,5%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 629,76 тыс. руб. расходы в 2021 году не осуществлялись.

Проблема по освоению выделяемых средств субвенций из краевого бюджета носит системный характер. Планируемые расходы в сумме 622,49 тыс. руб. за счет средств субвенций из краевого бюджета на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев не исполнены в связи с отсутствием на территории городского округа питомника по содержанию бесхозных животных и отсутствием претендентов.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в 2021 году расходы программы исполнены в сумме 67 230,95 тыс. руб. или 99,85% от утвержденного плана (67 332,01 тыс. руб.). По сравнению с 2020 годом исполнение расходов по подразделу увеличилось на 35 743,43 тыс. руб. или в 2 раза.

Расходы по данному подразделу осуществлялись через реализацию муниципальных программ:

1. «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2015-2020 годы и на период до 2025 года, в том числе:

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края – 35 986,19 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа в целях софинансирования краевым субсидиям – 1 112,98 тыс. руб.;

-на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети за счет средств местного бюджета – 27 104,51 тыс. руб.,

- на повышение уровня безопасности дорожного движения за счет средств местного бюджета – 2 017,27 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений – 160 тыс. руб.

2. «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы на подпрограмму «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющих трёх и более детей, под строительство

индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» – 850 тыс. руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 1 000,00 тыс. руб. или 94,93% от плана (1 053,39 тыс. руб.), в том числе:

1. по муниципальной программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории ЛГО на 2017-2021 годы» предусмотрены субсидии в сумме 50 тыс. руб. на возмещение затрат организациям, осуществляющих пассажирские перевозки, связанных с доставкой беременных женщин, проживающих в сельской местности. Кассовые расходы не производились. Транспортным предприятиям не выставлялись счета для оплаты;

2. по непрограммным направлениям деятельности предусмотрена субвенция на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования в сумме 3,4 тыс. руб. Кассовые расходы не производились;

3. в рамках подпрограммы «Управление имуществом, находящемся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа» произведены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию (на осуществление кадастровых работ) в сумме 1 000,00 тыс. руб. или 100% к установленному плану.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимают 14,6% (в 2020 году – 13,5%) в объеме расходов бюджета.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 200 026,51 тыс. руб. или 75,98% от плана (263 266,13 тыс. руб.). Не освоено бюджетных средств в сумме 63 239,62 тыс. руб.

Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (170 288,6 тыс. руб.) увеличилось на 29 737,91 тыс. руб. или на 17,5%.

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий шести муниципальных программ и непрограммных расходов.

Таблица 13

(тыс. руб.)

Наименование	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения	Рост (+), снижение (-) к 2020г.
1	2	3	4	5	6
0501 Жилищное хозяйство	**59 048,15**	**176 434,27**	**120 149,67**	**68,10**	**+61 101,52**
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	11 574,07	2 895,00	2 124,86	73,40	-9 449,21
МП Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО	40 009,02	173 439,27	118 024,81	68,05	+78 015,79
МП Экономическое развитие ЛГО	0	100,0	0		0
Непрограммные расходы	7 465,06	0	0	0	-7465,06
0502 Коммунальное хозяйство	**46 841,75**	**30 874,09**	**28 169,16**	**91,24**	**-18 672,59**
МП Энергоэффективность, развитие	18 141,52	0	0	0	-18 141,52

системы газоснабжения в ЛГО					
МП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО	0	1 966,99	1 862,29	94,68	+1 862,29
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	8 179,2	8 599,85	6 934,55	80,64	-1 244,65
МП Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО	14 211,3	14 660,24	14 660,24	100,00	+448,94
Непрограммные расходы	6 309,8	5 647,00	4 712,08	83,44	-1 597,72
0503 Благоустройство	**64 397,1**	**55 456,17**	**51 706,07**	**93,24**	**-12 691,03**
МП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО	0	6 226,01	5 339,49	85,76	+5 339,49
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	15 368,0	10 726,07	8 649,06	80,64	-6 718,94
МП Обращение с твёрдыми коммунальными отходами в ЛГО	1 457,53	11 170,94	10 591,04	94,81	+9 133,51
МП Формирование современной городской среды на территории ЛГО	46 573,83	27 333,16	13 567,40	49,64	-33 006,43
Непрограммные расходы	997,8	0	0	0	-997,8
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	**1,6**	**501,60**	**1,60**	**0,32**	-
Итого по разделу 0500	**170 288,64**	**263 266,13**	**200 026,51**	**75,98**	**+29 737,87**

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило в сумме 120 149,67 тыс. руб. или 68,10% от планового показателя (176 434,27 тыс. руб.), в том числе:

1. на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа на 2021-2027 годы» на подпрограмму «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа» предусмотрены расходы в сумме 2 895,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2 124,86 тыс. руб. (73,40% от плана), из них:

- на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 769,47 тыс. руб. Кассовое исполнение не производилось. Так как конкурсные процедуры не состоялись;

- на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность (оплата взносов в фонд капремонта многоквартирных домов) в сумме 2 124,86 тыс. руб. или 99,97% от установленного плана (2 125,53 тыс. руб.).

2. на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы, подпрограммы «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2019-2025 годы» при плане 173 439,27 тыс. руб. кассовое исполнение составило 118 024,81 тыс. руб. или 68,05%, из них:

- субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счёт средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 149 139,06 тыс. руб., кассовое исполнение составило 99 803,33 тыс. руб. или 66,92%;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счёт средств краевого бюджета. Запланировано 23 930,21 тыс. руб., кассовое исполнение составило 17 968,29 тыс. руб. или 75,09%;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счёт средств местного бюджета, предусмотрены в сумме 370,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 253,19 тыс. руб. или 68,43%.

Срок исполнения программы до конца 2022 года.

3. в рамках муниципальной программы «Экономическое развитие ЛГО» запланированы расходы на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью (оплата коммунальных услуг за муниципальный жилой фонд) в сумме 100 тыс. руб., кассовое исполнение составило 0 тыс. руб. Неисполнение плана связано с невозможностью перечисления средств по заключенному договору, в связи с отсутствием счетов (актов выполненных работ) на оплату оказанных услуг.

В сравнении с прошлым годом по подразделу 0501 расходы выросли на 61 101,52 тыс. руб. за счет увеличения выделяемых средств из Фонда содействия по реформированию ЖКХ и средств из краевого бюджета на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» предусмотрены расходы в сумме 30 874,09 тыс. руб. кассовое исполнение составило 28 169,16 тыс. руб. или 91,24% от плановых показателей и на 18 672,59 тыс. руб. меньше показателя 2020 года (46 841,75 тыс. руб.), в том числе по муниципальным программам:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы предусмотрено ассигнований в сумме 1 966,99 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 862,29 тыс. руб. или 91,24%, из них:

- подпрограмма «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на строительство, реконструкцию и ремонт наружного освещения запланировано 934,01 тыс. руб., кассовые расходы составили 835,43 тыс. руб. или 89,45%;

- подпрограмма «Повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на капитальный ремонт тепловых сетей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 539,98 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100%;

- подпрограмма «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа на 2021-2027 годы» на уличное освещение предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 493 тыс. руб., кассовое исполнение составило 486,89 тыс. руб. или 98,76%.

2. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы предусмотрены расходы в сумме 8 599,85 тыс. руб., кассовое исполнение составило 6 934,55 тыс. руб. или 80,64%, в том числе:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 8199,85 тыс. руб., кассовое исполнение составило 6 934,55% или 84,57%, из них:

- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения предусмотрены расходы в сумме 3 370,67 тыс. руб., кассовое исполнение составило 3 089,24 тыс. руб. или 91,65%;
- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 600,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 599,44 тыс. руб. или 99,91%;
- на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети предусмотрены расходы в сумме 4 165,54 тыс. руб., исполнение составило 3 182,22 тыс. руб. или 76,39%

Оплата производилась на основании актов выполненных работ.

На мероприятия муниципальной программы «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 400,00 тыс. руб., фактические расходы составили 0 тыс. руб. Данные мероприятия предусматривают осуществление расходов по текущему содержанию, обслуживанию и ремонту водозащитных сооружений. Согласно пояснительной записке, оплата производится по факту, на основании актов выполненных работ.

По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 55 456,17 тыс. руб. (93,24% плана) или на 12 691,03 тыс. руб. меньше показателя за 2020 год (64 397,1 тыс. руб.), в том числе по муниципальным программам:

1. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на подпрограмму «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» запланировано 6 226,01 тыс. руб., исполненные расходы составили 5 339,49 тыс. руб. или 85,76% в том числе:

- на уличное освещение запланированы расходы в сумме 4 826,01 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 152,67 тыс. руб. или 86,05%.

- на строительство, реконструкцию и ремонт наружного освещения предусмотрено 1 400,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 1 186,82 тыс. руб. или 84,77%. Согласно пояснительной записке, оплата производилась на основании актов выполненных работ.

1. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» запланировано 10 726,07 тыс. руб., кассовые расходы составили 8 649,06 тыс. руб. или 80,64%. В данной подпрограмме предусмотрены расходы на уборку урн, остановок, тротуаров, валка деревьев, подготовка к праздникам, озеленение, выкос травы, косметический ремонт и окраска моста, организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения (217,50 тыс. руб.). Согласно информации пояснительной записки бюджетные ассигнования не исполнены в полном объёме в связи с оплатой на основании актов выполненных работ.

3. «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы исполненные расходы составили 10 591,04 тыс. руб. или 94,81% от запланированного, в том числе

- на выполнение работ по очистке земель от несанкционированных свалок 522,40 тыс. руб. или 47,40% от плана;

- на выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок для сбора ТБО, их установке и содержанию израсходовано 10 068,64 тыс. руб. или 100% от плана.

4. «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы исполнены расходы в сумме 13 567,40 тыс. руб. или 49,64% от плана (27 333,16 тыс. руб.), из них:

- на подпрограмму «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории ЛГО» на 2019-2024 годы израсходовано 13 567,40 тыс. руб. или 98,50% с участием краевой субсидии в сумме 12 869,08 тыс. руб. (100% от плана).

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» осуществляются непрограммные расходы в виде субвенции из краевого бюджета на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера. В 2021 году расходы составили на уровне прошлого года в сумме 1,6 тыс. руб. Кроме того, на мероприятия, проводимые МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство (Постановление от 29.09.2021 №1405 о создании учреждения) было запланировано 500,00 тыс. руб. По данному направлению расходов не производилось.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные назначения по разделу «Образование» исполнены в сумме 793 282,66 тыс. руб. или 98,26% от плановых назначений (807 349,60 тыс. руб.). Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (748 461,0 тыс. руб.) увеличилось на 44 821,66 тыс. руб. или на 6%.

Расходы по разделу «Образование» составили 57,93% в объеме расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 14.

Таблица 14

(тыс. руб.)

подраздел	Наименование	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения	Рост (+), снижение(-) к 2020г.
1	2	3	4	5	6	7
0701	Дошкольное образование	248 206,2	266 824,20	263 667,63	98,82	+15 461,43
0702	Общее образование	385 799,0	414 768,99	406 361,40	97,97	+20 562,40
0703	Дополнительное образование детей	76 242,1	76 455,71	76 298,70	99,79	+56,60
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	50	60	60	100	+10,00
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 533,3	3 699,46	3 695,10	99,88	+2 161,80
0709	Другие вопросы в области образования	36 630,4	45 541,24	43 199,82	94,86	+6 569,42
	Итого по разделу	**748 461,0**	**807 349,60**	**793 282,66**	**98,26**	**+44 821,66**

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 263 667,63 тыс. рублей, что составило 98,82% доведенных плановых показателей, исполнение увеличилось на 15 461,43 тыс. руб. по отношению к прошлому году (248 206,20 тыс. руб.).

Бюджетные ассигнования направлены в виде субсидий дошкольным подведомственным учреждениям (детским садам) на реализацию подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы, в том числе:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 93 576,56 тыс. руб., или 99,64% от плановых назначений (93 913,90 тыс. руб.);

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 85,95 тыс. руб. или 100% исполнение плана;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 169 209,42 тыс. руб. или 98,36% от плана (172 028,64 тыс. руб.);

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений (услуги охраны, приобретение комплектующих, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации) – 795,71 тыс. руб. или 100% к плану;

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 406 361,40 тыс. руб. (97,97 % плана) и на 20 562,40 тыс. руб. больше 2020 года.

По данному подразделу произведены расходы подведомственным учреждениям (школам) на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа» муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа», в том числе:

- субвенции на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях направлено 231 523,27 тыс. руб. или 100%, с увеличением к 2020 году на 10 903,87 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 110 161,83 тыс. руб., что составляет 99,67% от плановых назначений (110 505,93 тыс. руб.) и с сокращением к 2020 году на 5 474,15 тыс. руб.;

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 673,87 тыс. руб. или 100%;

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 1 071,22 тыс. руб. или 100% выполнения плана;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – 958,14 тыс. руб., или 100% (услуги охраны, приобретение комплектующих, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации);

- субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей – 33 130,24 тыс. руб., или 94,48% от утвержденного плана 35 067,60 тыс. руб. Согласно пояснительной записки назначения использованы не в полном объёме в связи с тем, что оплата производится исходя из фактического количества получателей бесплатного питания;

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 26 157,82 тыс. руб., или 89,43%;

- субсидии из краевого бюджета на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» предусмотрено 5 658,16 тыс. руб., фактическое исполнение составило 2 658,16 тыс. руб. или 46,98%;

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» за счёт средств местного бюджета предусмотрено 60,8 тыс. руб., исполнение составило 26,85 тыс. руб. или 44,16%.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование» бюджетные назначения исполнены 2-мя ГРБС (МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта») в сумме 76 298,70 тыс. рублей (99,79% плана) или на 56,60 тыс. руб. больше чем в 2020 (76 242,1 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены расходы на реализацию следующих муниципальных программ:

1) «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 41 499,96 тыс. руб. или 99,62% и снижением расходов по сравнению с 2020 годом на 583,54 тыс. руб.

Данные расходы направлены:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных МКУ «Управление образования ЛГО» – 41 208,56 тыс. руб. или 99,62%;

- на обеспечение безопасности учреждений – 171,40 тыс. руб. или 100%;

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 120 тыс. руб. или 100%.

2) «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на подпрограмму «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» направлено 34 798,74 тыс. руб., что составляет 100% от плановых назначений.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены администрацией ЛГО в сумме 60 тыс. руб. (100% плана). Исполнение осуществляется в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в администрации ЛГО» на 2021-2027 годы.

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения исполнены МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» на мероприятия подпрограммы "Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в рамках муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 3 695,10 тыс. руб. (99,88% плана) и с увеличением на 2 161,80 тыс. руб. к уровню 2020 года (1 533,30 тыс. руб.), из них:

- субвенции из краевого бюджета на организацию и обеспечение оздоровления детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) в сумме 1 699,46 (100% плана);

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков за счёт средств местного бюджета в сумме 1 995,64 тыс. руб. или 99,78% плана (2 000 тыс. руб.).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 43 199,82 тыс. рублей (94,86% плана), или на 6 569,42 тыс. руб. больше прошлого года (36 630,4 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены непрограммные расходы на содержание МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»

- заработная плата с начислениями – 36 621,63 тыс. руб. (99,7%), или на 5 506,43 тыс. руб. больше 2020 года,
- закупки товаров и услуг – 6 167,80 тыс. руб.,
- иные бюджетные ассигнования – 410,50 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 54 227,24 тыс. руб. или 96,31% от плановых назначений (56 305,39 тыс. руб.). Исполнение расходов по разделу за 2021 год по отношению к 2020 году (52 724,6 тыс. руб.) увеличилось на 1 502,64 тыс. руб. или на 2,9%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» занимают 3,96% в общем объеме расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице 15.

Таблица 15

(тыс. руб.)

Под-раздел	Наименование	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения	Рост (+), снижение (-) к 2020г.
1	2	3	4	5	6	7
0801	Культура	35 903,8	37 955,08	35 876,92	94,52	-26,88
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	16 820,8	18 350,32	18 350,32	100	+1 529,52
	Итого по разделу 0800	**52 724,6**	**56 305,39**	**54 227,24**	**96,31**	**+1 502,64**

По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 35 876,92 тыс. руб. (94,52% плана), что на 26,88 тыс. руб. меньше исполнения 2020 года.

По данному подразделу произведены расходы:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 35 771,92 тыс. руб. или 94,76% к плану, которые направлены:

-на обеспечение деятельности подведомственных учреждений МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта» (МБУК КДЦ, МБУК ЦБС) в сумме 32 813,36 тыс. руб. или 97,12%, со снижением к прошлому году на 1 339,14 тыс. руб.;

- субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 795,73 тыс. руб. или 100% исполнение плана;

- на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений – 68,56 тыс. руб. или 44,41%;

- на мероприятия по обеспечению безопасности в учреждениях (обслуживание пожарной сигнализации) израсходовано 40,53 тыс. руб. или 70,45% от плановых назначений (57,53 тыс. руб.);

- на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек за счёт средств местного бюджета - 7 тыс. руб., или 100% выполнения плана;

- на комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств местного бюджета было запланировано 258,00 тыс. руб. Денежные средства не были использованы в связи с пополнением книжного фонда за счёт спонсорских средств, подарка от Губернатора Приморского края, краевых взрослых и детских библиотек, а также от населения ЛГО;

- на организацию и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодёжи в сумме 55 59 тыс. руб. или 58,52% от плана;

- на организацию проведения социально-значимых культурно-массовых и патриотических мероприятий – 743,67 тыс. руб. или 87,49% от плана.

Из средств местного бюджета направлены субсидии двум муниципальным учреждениям: МУК «Культурно-досуговый центр» и МУК «Централизованная библиотечная система» для выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг.

В структуру МУК «Культурно-досуговый центр» входят: 1 городской и 13 сельских домов культуры, дом культуры Ружинского микрорайона, молодёжный клуб «Олимп».

В структуру МУК «Централизованная библиотечная система» входят: центральная городская библиотека, центральная детская библиотека, городская детская библиотека, библиотека семейного чтения и 11 сельских библиотек.

2) на реализацию мероприятий муниципальной программы «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 подпрограмма «Доступная среда на территории Лесозаводского городского округа» предусмотрены бюджетные ассигнования на адаптацию объектов городского округа для обеспечения доступности и получения услуг инвалидами и другими маломобильными группами населения в сумме 100 тыс. руб.

3) на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование негативного отношения к потреблению наркотиков в рамках муниципальной программы «Нет наркотикам» на 2021-2027 годы предусмотрено 105 тыс. руб. Данные ассигнования исполнены в полном объёме.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 18 350,32 тыс. руб. (100% плана) или на 1 529,52 тыс. руб. больше расходов 2020 года (16 820,8 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены расходы на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа»: выплаты персоналу – 18 230,53 тыс. руб., закупки – 97,44 тыс. руб., иные бюджетные ассигнования – 22,35 тыс. руб.

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 103 733,57 тыс. руб. или 97,19% от плановых назначений. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (91 401,6 тыс. руб.) увеличилось на 12 331,97 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» занимают 7,58% в объеме расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 16.

Таблица 16

(тыс. руб.)

под-раздел	Наименование	Факт 2020г.	План 2021г.	Факт 2021г.	% выполнения	Рост (+), снижение (-) к 2020г.
1	2	3	4	5	6	7
1001	Пенсионное обеспечение	3 789	3 916	3 916	100	+127,00
1003	Социальное обеспечение населения	11 178,7	12 010,22	11 072,86	92,20	-105,84
1004	Охрана семьи и детства	76 433,9	90 801,09	88 744,71	97,74	+12 310,81
	Итого по разделу 1000	**91 401,6**	**106 727,31**	**103 733,57**	**97,19**	**+12 331,97**

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения местного бюджета исполнены в сумме 3 916 тыс. руб. (100% плана), с увеличением на 127 тыс. руб. к уровню 2020 года. Денежные средства местного бюджета были направлены на непрограммные расходы – выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим городского округа.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» бюджетные назначения исполнены в сумме 11 072,86 тыс. руб., или 92,2% плана и на 105,84 тыс. руб. меньше показателя за 2020 год (11 178,7 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

1) муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 3 541,58 тыс. руб. или 84,12% к плану, за счет средств субвенций на социальную поддержку педагогическим работникам дошкольного (445,67 тыс. руб.), общего (2 679,27 тыс. руб.) и дополнительного (416,64 тыс. руб.) образования.

2) муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» на выплату молодым семьям для приобретения (строительства) жилья в сумме 7 226,10 тыс. руб., из них средства местного бюджета – 1640 тыс. руб., вышестоящих бюджетов – 5 586,10 тыс. руб. Выполнение плана составило 100%. К уровню 2020 рост на 1 010,10 тыс. руб.

3) муниципальной программы «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на территории Лесозаводского городского округа» - 200,18 тыс. руб. на выплаты гражданам, удостоенным звания «Почетный житель».

4) непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления в сумме 105 тыс. руб., или 100% от плана на прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения в рамках переданных полномочий исполнены в сумме 88 744,71 тыс. руб., или 97,74% плана, что на 12 310,81 тыс. руб. больше показателя за 2020 год (76 433,9 тыс. руб.).
Бюджетные ассигнования направлены на реализацию:
1) муниципальной программы «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы:

-подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования» в сумме 9 321,15 тыс. руб. или 85,60% - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях;

-подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 353,15 тыс. руб. или 98,06% – на осуществление компенсации части расходов на оплату стоимости путевок. Данные выплаты носят заявительный характер и произведены по количеству поступивших заявлений.

2) муниципальной программы «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы подпрограммы «Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями» в сумме 38 246,32 тыс. руб. или 100% к плановым показателям.
3) непрограммные направления деятельности - на реализацию государственных полномочий по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью в сумме 765,41 тыс. руб. и социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 40 058,69 тыс. руб.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 28 999,92 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.
Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (20 276,6 тыс. руб.) увеличились на 8 723,32 тыс. руб.
Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» занимают 2,12% в объеме расходов бюджета. Все расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» на 2021-2027 годы, в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждения «Спортивный центр» в сумме 21 645,30 тыс. руб., или 100% выполнения, в сравнении с прошлым годом увеличилось на 2 940,30 тыс. руб. (18 705 тыс. руб.);
- укрепление материально-технической базы учреждения – 84,57 тыс. руб.;
- проведение спортивных мероприятий – 591,65 тыс. руб.;
- на проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счёт средств местного бюджета – 338,00 тыс. руб.;
- на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», развитие и благоустройство горнолыжной базы в городе Лесозаводск 3 030,40 тыс. руб., с учетом краевой субсидии в сумме 3 000 тыс. руб.;

- на приобретение ледозаливочной техники – 3 310 тыс. руб., с учетом краевой субсидии в сумме 3 210 тыс. руб.

Раздел 1200 «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 2 911,00 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (4 300 тыс. руб.) уменьшилось на 1 389 тыс. руб. Расходы по разделу «Средства массовой информации» занимают 0,21% в объеме расходов бюджета.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» произведены непрограммные расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления, опубликование муниципальных правовых актов, информирование жителей о социально-экономическом и культурном развитии городского округа, о развитии общественной инфраструктуры и иной официальной информации в размере 2 911 тыс. руб. и в виде субсидии МАУ «Лесозаводское телевидение» в сумме 2 341,96 тыс. руб., с уменьшением на 1 295,14 тыс. руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 886,80 тыс. руб. или 94,43% от плановых назначений (1 998 тыс. руб.).

По отношению к 2020 году (10 837,6 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 8 950,08 тыс. руб.

Расходы по разделу осуществлялись финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа.

По разделу отражены расходы на процентные платежи по муниципальному долгу Лесозаводского городского округа в рамках подпрограммы "Управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы.

Расходы по разделу занимают 0,14% в объеме расходов бюджета.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2021 год составили 0,14% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ соблюдения норматива на формирование расходов на содержание органов местного самоуправления

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа на 2021 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2020 №1097-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных

районов Приморского края на 2021 год» в размере 16,55%. Размер норматива устанавливает максимальную долю расходов на содержание ОМСУ в общем объеме доходов местного бюджета, включающий налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.
Расходы на содержание органов местного самоуправления ЛГО в 2021 году составили 78 954,9 тыс. руб., или 13,3%, что не превышает установленный норматив (16,55%).

2.4. Использование средств бюджетных фондов

Резервный фонд

Согласно ст. 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервных фондов устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Первоначально решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 №259-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа установлен ежегодно в размере 500 тыс. руб.
Установленный размер резервного фонда (500 тыс. руб.) не превышает 3% утвержденного общего объема расходов (1 455 228,17 тыс. руб.).
Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.02.2020 №247.

В соответствии с отчетом о расходовании средств резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа в 2021 году в соответствии с распоряжениями администрации средства резервного фонда были использованы в сумме 382,6 тыс. руб. или 76,5% от утвержденного объема средств.
Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда.
Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2022 составляет 117,40 тыс. руб.

Дорожный фонд

Согласно ст.174.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд представляет собой часть средств бюджета, подлежащую использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.
Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержден решением Думы Лесозаводского городского округа от 31.10.2013 №36-НПА (далее Порядок).

В соответствии со ст. 5 решения Думы городского округа от 25.12.2020 № 259-НПА о бюджете на 2021 год и плановый период утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 46 016,00 тыс. руб.

Кассовые расходы средств дорожного фонда составили в сумме 67 230,95 тыс. рублей, или 99,85 % к утвержденному плану.
Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, средства направлены на выполнение мероприятий муниципальных программ «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2021-2027 годы и «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы по направлениям, предусмотренным Порядком.

2.5. Программная часть бюджета

Бюджет городского округа сформирован по программно-целевому методу. Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в 2021 году оставила 84,7%.

В отчетном периоде в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 239 884,47 тыс. руб. на выполнение мероприятий 15 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены в сумме 1 159 644,42 тыс. руб., или на 93,53%.
По сравнению с 2020 годом (1 046 579,9 тыс. руб.) объем бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ увеличился на 113 064,52 тыс. руб., или на 10,8%.
Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены выше среднего уровня (95,2%) по 7 муниципальным программам:

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 98,12% при плане 742 409,35 тыс. руб.,
- «Развитие культуры на территории ЛГО» на 2021-2027 годы – 97,27% при плане 72 548,82 тыс. руб.,
- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы - 99,85% при плане 66 482,01 тыс. руб.,
- «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 100% при плане 28 999,92 тыс. руб.;
- «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 100% при плане 60 тыс. руб.;
- «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 99,24% при плане 27 333,16 тыс. руб.;
- «Нет наркотикам» на 2021-2027 годы – 100% при плане 105 тыс. руб.

Ниже среднего процента исполнения расходов (95,2%) в 2021 году произведены по 8 муниципальным программам:

-«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 – 54,10%, не исполнено в сумме 169,82 тыс. руб.;

-«Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы – 76,45%, при плане 235 262,97 тыс. руб., неисполнение составило 55 414,46 тыс. руб.;

-«Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-

2027 годы- 77,94%, при плане 22 720,92 тыс. руб. не исполнено в сумме 5 012,45 тыс. руб.;

- «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2021-2027 годы – 80,49% от плана 742,75 тыс. руб.;

- «Информатизация Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 82,53% при плановых назначениях в сумме 700,00 тыс. руб.;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы – 87,90% при плане 8 193 тыс. руб.;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 93,2% при плане 22 785,63 тыс. руб.;

- «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы– 94,81% при плане 11 170,94 тыс. руб.

2.6. Анализ исполнения бюджета по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа

Источниками финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа, в соответствии со ст.96 1 Бюджетного кодекса РФ, определены разница между привлеченными и погашенными кредитами и изменение остатков средств на счетах по учету бюджетных средств.

Решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.12.2020 №259-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом внесенных изменений, бюджет на 2021 год утверждён с дефицитом в размере 29 061,19 тыс. руб. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 10 648,1 тыс. руб., в том числе:

- привлечение кредитов от кредитных организаций 7 282,6 тыс. руб. (разница между получением кредитов от кредитных организаций бюджетом городского округа 18 943,95 тыс. руб. и погашением бюджетом городского округа кредитов 11 661,33 тыс. руб.);

- привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ 3 365,5 тыс. руб. (разница между получением кредитов бюджетом городского округа 23 500,0 тыс. руб. и погашением бюджетом городского округа кредитов 20 134,5 тыс. рублей);

- изменения остатков на счетах по учету средств местного бюджета 18 413,1 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 года сумма муниципального внутреннего долга составила 129 606,8 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года сумма муниципального внутреннего долга составила 121 310,9 тыс. руб., снижение размера долга составило 8 295,86 тыс. руб.

Фактически бюджет городского округа, за 2021 год, исполнен с профицитом (доходы превышают расходы) в сумме 40 711,33 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год составили 10 648,1 тыс. руб., в том числе:

- (-) 11 661,33 тыс. руб. (получение 0 тыс. руб., погашение 11 661,33 тыс. руб.) кредитами кредитных организаций,

- 3 365,5 тыс. руб. разница между полученными (23 500,0 тыс. руб.) и погашенными бюджетными кредитами (20 134,5 тыс. руб.),

- 32 415,5 тыс. руб. изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2022 года остатки средств бюджета Лесозаводского городского округа составили 56 996,93 тыс. руб., из них:

- 42 880,75 тыс. руб. целевые средства вышестоящего бюджета (субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, субвенция на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования) и в соответствии с приказом Министерства финансов Приморского края от 30.11.2021 №156 «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению краевого бюджета в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств наличными деньгами» произведён возврат в краевой бюджет в январе 2022 года;

- 14 116,12 тыс. руб. доходы за счёт средств местного бюджета, зачисленные на счёт местного бюджета 30 и 31 декабря 2021 года.

2.7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Согласно показателям отчетной формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность ЛГО *по бюджетной деятельности* по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 476 016,8 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 41 427,97 тыс. руб.

За 2021 год дебиторская задолженность сократилась на 1 490,14 тыс. руб. (или на 0,3%), в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1 613,28 тыс. руб. или на 4,05%.

Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице 17.

Таблица 17

(тыс. руб.)

Показатели	Задолженность на 01.01.2021		Задолженность на 01.01.2022		Изменение (+,-)	
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная
1	2	3	4	5	6	7
205.11 Расчеты с плательщиками налогов	9 651,3	9 651,3	10 522,8	10 522,8	871,5	871,5
205.21 Расчеты по доходам от операционной аренды	28 194,9	1 160,0	37 137,2	2 997,3	8 942,3	1 837,3
205.23 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков)	430 435,4	26 870,3	412 778,3	26 618,7	-17 657,1	-251,6
205.27 Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования (перечисления части прибыли МУП)	882,3	882,3	0	0	-882,3	-882,3
205.29 Расчеты по иным доходам от собственности (плата за наем)	3 421	1 067,3	6 355,9	1 153,3	2 934,9	86,0
205.35 Расчеты по условным арендным платежам	0	0	31,9	0	31,9	0
205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	183,3	183,3	135,9	135,9	-47,4	-47,4
205.51 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 129,8	0	5 896,8	0	3 767	-
206.00 Расчеты по выданным авансам	1 886,5	0	2 239,0	0	352,5	
208.00 Расчеты с подотчетными лицами	263,1	0	242,9	0	-20,2	
209.00 Расчеты по ущербу и иным доходам	413,1	0	498,6	0	-85,5	-

303.00 Расчеты по платежам в бюджеты	46,0	0	177,3	0	131,3	
ВСЕГО	**477 506,9**	**39 814,7**	**476 016,8**	**41 428**	**-1 490,1**	**1 613,3**

Дебиторская задолженность сложилась по следующим показателям:

- задолженность по расчетам с плательщиками налогов по состоянию на 01.01.2022 составила 10 522,8 тыс. руб. (вся является просроченной), или 2,2% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2021 год увеличилась на 871,5 тыс. руб. или на 9,0%;

- дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от операционной аренды составила 37 137,2 тыс. руб. или 7,8% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2021 год увеличилась на 8 942,3 тыс. руб. за счет изменения долгосрочной задолженности (на 01.01.2021 – 28 194,9 тыс. руб.), просроченная задолженность увеличилась на 1 837,3 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по аренде земельных участков составила 412 778,3 тыс. руб. или 86,7% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2021 год уменьшилась на 17 657,1 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность уменьшилась на 251,6 тыс. руб.;

-дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли МУП за 2021 год нет. МУПТ ЛГО «Гастроном» перечислил просроченную задолженность в бюджет городского округа части чистой прибыли;

- расчеты по иным доходам от собственности составила 6 355,9 тыс. руб., задолженность за управляющими компаниями по сбору платежей за наем увеличилась за 2021 год на 2 934,9 тыс. руб.;

-дебиторская задолженность по выданным авансам составила 2 239 тыс. руб., задолженность увеличилась на 352,5 тыс. руб. или на 18,7%;

-дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составила 242,9 тыс. руб., задолженность уменьшилась на 20,2 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф. № 0503369) кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2022 составила 66 068,55 тыс. руб. За 2021 год кредиторская задолженность увеличилась на 38 795,1 тыс. руб. или в 2,4 раза. Основное увеличение произошло по расчётам в бюджеты на 35 565,12 тыс. руб. и принятым обязательствам на 6 513,51 тыс. руб.

Таблица 18

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма кредиторской задолженности					
	на 01.01.2021		на 01.01.2022		Сумма (+,-)	
	всего	в т.ч. просро-ченная	всего	в т.ч. просро-ченная	всего	в т.ч. просро-ченная
1	2	3	4	5	6	7
205.11 Расчеты с плательщиками налогов	12 930,0	0	10 616,0	0	-2 314,0	0
205.23 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков)	4 212,5	0	3 266,8	0	-945,7	0
205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	7, 8	0	5,8	0	-2,0	0
205.81 расчеты по невыясненным поступлениям	0,5	0	0	0	-0,5	0
208.00 Расчеты с подотчетными лицами	32,68	0	31,81	0	-0,87	0
302.00 Расчеты по принятым обязательствам	2 265,06	0	8 778,57	0	6 513,51	0
303.00 Расчеты по платежам в бюджеты	7 803,4	0	43 368,52	0	35 565,12	0

Показатели	Сумма кредиторской задолженности					
	на 01.01.2021		на 01.01.2022		Сумма (+,-)	
304.00 Прочие расчеты с кредиторами	21.5	0	1,0	0	-20,5	0
Итого	**27 273,45**	**0**	**66 068,55**	**0**	**38 795,1**	**0**

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2022 сложилась по следующим показателям:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 10 616 тыс. руб.,

-переплата по доходам от платежей за аренду земельных участков – 3 266,8 тыс. руб.,

-расчеты по принятым обязательствам – 8 778,57 тыс. руб., с увеличением на 6 513,51 тыс. руб.,

-расчеты по платежам в бюджеты – 43 368,52 тыс. руб., с увеличением на 35 565,12 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.8. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год трёх главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2021 год оформлены актами проверок каждому главному распорядителю бюджетных средств.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности вынесены представления трём главным распорядителям бюджетных средств по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств, а также сводная бюджетная отчётность подведомственных им автономных учреждений Лесозаводского городского округа по двум ГРБС и одному подведомственному учреждению представлена с соблюдением требований законодательства, по одному ГРБС годовая отчётность представлена не в полном объеме и с нарушением срока.

По трём ГРБС годовая отчётность признана достоверной, и в тоже время, по одному ГРБС сводная бюджетная отчетность признана не достоверной.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания, не повлиявшие на достоверность годовой бюджетной отчётности:

- в части формирования учетной политики и регистров бухгалтерского учета,

-в отчетности отдельных ГРБС отсутствует информация о проведении инвентаризации активов и обязательств,

- по сводной отчётности подведомственного учреждения в ф.0503769 не отражена просроченная задолженность в сумме 1 108,50 тыс. руб. Так же не выделены в отчётности доходы от арендной платы;

- у подведомственного учреждения выявлены несоответствия показателей Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления с Главной книгой учреждения в части движимого имущества;

По сводной отчётности подведомственного учреждения в нарушение п.17 приказа №33н показатели нефинансовых активов ф. 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» не соответствуют показателям

Главной книги учреждения. В связи с выявленными нарушениями в Балансе учреждения, сводная бюджетная отчётность признана не достоверной;

- отдельными ГРБС ведение бюджетных смет осуществлялось в нарушение Порядка, утверждённого постановлением Администрации Лесозаводского городского округа от 17.02.2014 № 136;

- установлены расхождения данных регистров бухгалтерского учёта с данными отчётных форм.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021 год представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ. Предоставленный отчет по составу и содержанию соответствует требованиям статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

2. Бюджет Лесозаводского городского округа за 2021 год исполнен:

- по доходам – 1 410 100,76 тыс. руб. или на 97,7% к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
- по расходам – 1 369 389,43 тыс. руб. или на 94,1%, к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
- с профицитом в сумме 40 711,33 тыс. руб. Профицит сложился за счет изменения остатков средств на едином счете бюджета.

Как и в 2020 году, объем неисполненных назначений за 2021 год имеет значительный размер, по доходам – 33 798,99 тыс. руб. за счет неисполнения плана по безвозмездным поступлениям, по расходам – 85 838,74 тыс. руб.

3. Исполнение бюджета в отчетном году по сравнению с 2020 годом характеризуется увеличением доходов на 134 383,89 тыс. руб. или 110,53%, увеличением расходов на 105 517,60 тыс. руб. или 108,35%.

4. В сравнении с прошлым годом налоговые и неналоговые доходы поступили меньше на 10 713 тыс. руб. или 1,9%, безвозмездные поступления больше на 145 097 тыс. руб. или 120,4% (с учетом возвратов остатков).

Из показателей темпа роста фактического исполнения доходов, за счет увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов и в связи с сокращением налоговых и неналоговых доходов, общая сумма доходов поступила в 2021 году на 134 384 тыс. руб. или на 10,5% больше чем в 2020 году.

В структуре исполненных доходов бюджета городского округа за 2021 год налоговые и неналоговые доходы составили 39,1% (в 2020 году 44,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 60,9% (в 2020 году 55,9%)

5. Плановые показатели на 2021 год в целом по налоговым доходам выполнены на 102,3%, при плане 496 215 тыс. руб., поступило 507 736 тыс. руб. План перевыполнен на 11 521 тыс. руб. (на 2,3%) в основном за счет поступления сверх плана налога на доходы физических лиц (на 7 831 тыс. руб. или 101,9%), а также по пяти источникам. Невыполнение прогнозного плана произошло по одному источнику налоговых доходов: земельный налог.

6. В 2021 году основным источником неналоговых доходов являлись доходы от аренды земельных участков (44,1% от общей суммы неналоговых доходов), от продажи земельных участков (13,7%).

Плановые показатели на 2021 год по неналоговым доходам выполнены на 100,0%, при уточненном плане поступило 44 306 тыс. руб. или на 5 972 тыс. руб. больше

первоначального плана. Практически по всем источникам неналоговых доходов план выполнен свыше 100%.

Также по отношению к уровню 2020 года произошел рост доходов на 6,1%, или на 2 560 тыс. руб. в основном по прочим доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат (на 1 478 тыс. руб. или на 173,1%), по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (на 1 401 тыс. руб.) и штрафам (на 1 553 тыс. руб. или на 37,1%).

Положительная динамика наблюдается по доходам от арендной платы за земельные участки за счёт увеличения количества договоров аренды на 13. Кроме того, размер задолженности по арендным платежам снизился на 1 789,3 тыс. руб.

7. Согласно сводной бюджетной росписи плановые показатели объема расходов на 2021 год составили в сумме 1 455 228,2 тыс. руб., с увеличением, к показателям, утвержденным решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2021 год и плановый период на 234,5 тыс. руб. В рамках полномочий, закрепленных ст. 217 БК РФ, ст. 13 решения Думы городского округа о бюджете на 2021 год и плановый период, изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании уведомления Министерства финансов Приморского края о выделении субвенций.

Расходная часть бюджета за 2021 год исполнена в сумме 1 369 389,43 тыс. руб., процент исполнения составляет 94,4% к уточненному плану.

Наименьшее исполнение расходов у раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» (75,98%). Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 85 838,74 тыс. руб. Наибольший объем неосвоенных средств приходится на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 63 239,62 тыс. руб., (согласно пояснительной записке оплата проводилась по фактически выполненным работам на основании актов выполненных работ).

Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (57,93 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Средства массовой информации».

8. Доля расходов на содержание органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа за 2021 год (13,3%) не превысила норматив, установленный Администрацией Приморского края (16,55 %).

9. Установленный размер резервного фонда (500,00 тыс. руб.) не превысил 3% утвержденного общего объема расходов (1 455 228,17 тыс. руб.).

Исполнение резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа составило в размере 382,6 тыс. руб. или 76,52% от утвержденного объёма резервного фонда. Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований фонда.

10. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, средства направлены на выполнение мероприятий муниципальных программ «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2021-2027 годы и «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы по направлениям, предусмотренным Порядком.

11. Расходы в рамках 15 муниципальных программ исполнены в сумме 1 159 644,42 тыс. руб. или на 93,53%. Доля расходов бюджета составила 84,7%.

По сравнению с 2020 годом (1 046 579,9 тыс. руб.) объем бюджетных средств, направленных на финансирование муниципальных программ увеличился на

113 064,52 тыс. руб., или на 10,8% за счет увеличения финансирования из вышестоящих бюджетов.

Ниже среднего процента исполнения расходов (95,2%) в 2021 году осуществлены расходы по восьми муниципальным программам: «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 – 54,10%, «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы – 76,45%, «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы- 77,94%, «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2021-2027 годы – 80,49%, «Информатизация Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 82,53%, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы – 87,90%, «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 93,2%, «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы– 94,81%.

12. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 1 886,80 тыс. руб. или 94,43% от плановых назначений (1 998 тыс. руб.).

По отношению к 2020 году (10 837,6 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 8 950,08 тыс. руб.

Расходы по разделу осуществлялись финансовым управлением администрации Лесозаводского городского округа.

По разделу отражены расходы на процентные платежи по муниципальному долгу Лесозаводского городского округа в рамках подпрограммы "Управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы муниципальной программы "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы.

Расходы по разделу занимают 0,14% в объеме расходов бюджета.

Статьей 111 Бюджетного кодекса РФ определен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, который не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга Лесозаводского городского округа за 2021 год составили 0,14% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа по состоянию на 01.01.2022 составил в сумме 121 310,9 тыс. руб., в том числе бюджетные кредиты – 121 310,9 тыс. руб.

За 2021 год за счет собственных средств и получения бюджетного кредита муниципальный внутренний долг Лесозаводского городского округа сократился на 8 295,86 тыс. руб. или на 6,4%.

13. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила в сумме 476 016,8 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 41 427,97 тыс. руб.
За 2021 год дебиторская задолженность сократилась на 1 490,14 тыс. руб. (или на 0,3%), в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 1 613,28 тыс. руб. или на 4,05%.

14. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 66 068,55 тыс. руб. За 2021 год кредиторская задолженность увеличилась на 38 795,1 тыс. руб. или в 2,4 раза. Основное увеличение произошло по расчётам в бюджеты на 35 565,12 тыс. руб. и принятым обязательствам на 6 513,51 тыс. руб.
Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2022 сложилась по следующим показателям:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 10 616 тыс. руб.,

-переплата по доходам от платежей за аренду земельных участков – 3 266,8 тыс. руб.,

-расчеты по принятым обязательствам – 8 778,57 тыс. руб., с увеличением на 6 513,51 тыс. руб.,

-расчеты по платежам в бюджеты – 43 368,52 тыс. руб., с увеличением на 35 565,12 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15. Представленная для внешней проверки годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность, в основном, представлена в полном объеме и соответствует по составу, содержанию и оформлению требованиям законодательства.
Также в ходе проверки годовой отчетности установлены факты некорректного заполнения отдельных форм отчетности и регистров бухгалтерского учёта главных распорядителей бюджетных средств и нарушения законодательства, не повлиявшие на полноту и достоверность показателей сводной отчетности Лесозаводского городского округа.

Предложения:

Думе Лесозаводского городского округа:

Утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2021год.

Администрации Лесозаводского городского округа:

1. Осуществлять контроль за оперативностью принятия мер по взысканию и поступлению в бюджет дебиторской задолженности.

2. Провести мероприятия, направленные на сокращение задолженности плательщиков аренды земельных участков.

3. Осуществлять контроль по недопущению роста кредиторской (просроченной кредиторской) задолженности.

4. Осуществлять контроль за качеством и объемом исполнения муниципальных программ. Своевременно корректировать объемы, цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

5. Осуществлять контроль за своевременным проведением торгов в сфере муниципальных закупок, надлежащим исполнением условий муниципальных контрактов, обеспечивающих освоение в полном объеме средств бюджета Лесозаводского городского округа.

6. Осуществлять контроль за соблюдением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств муниципальными учреждениями.

Главным администраторам средств бюджета Лесозаводского городского округа:

1. Повысить эффективность администрирования доходов, систематически проводить работу, направленную на снижение недоимки.
2. Не допускать роста кредиторской (просроченной кредиторской) задолженности.
3. Принять меры по устранению выявленных в ходе внешней проверки нарушений и замечаний;
4. При осуществлении внутреннего финансового контроля обеспечить полноту и достоверность бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности.
5. Соблюдать принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа В.П. Гончаров