КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
Лесозаводского городского округа

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

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

31 октября 2022 года № 18

1. Общие положения

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по экспертизе проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 23.12.2021 №386-НПА (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Лесозаводского городского округа, Положением о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утверждённым решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия – пункт 2.5 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2022 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 17.06.2022 № 4-р (в редакции Решения от 22.08.2022 №13-р), материалы, представленные администрацией Лесозаводского

городского округа, письмо от 25.10.2022 № 06-7639, входящий номер Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа № 119 от 25.10.2022.

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

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

Исследуемый период: 2022 год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 26 октября 2022 года по 31 октября 2022 года.

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

а) Анализ соответствия представленного проекта требованиям законодательства;

б) Финансово-экономическая экспертиза проекта.

Вопросы проверки:

а) Причины вносимых изменений;

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

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

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

При экспертизе проекта муниципального правового акта были использованы:

1) Бюджетный кодекс Российской Федерации;

2) Устав Лесозаводского городского округа;

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

2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:

2.1. Причина вносимых изменений

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

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

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

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

Таблица 1

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

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Решение Думы ЛГО от 23.12.2021 №386-НПА на 2022 год	Решение Думы ЛГО от 22.09.2022 №530-НПА на 2022 год	Проект Решения Думы ЛГО	Структура	Отклонение плана на 2022 год		Отклонение плана на 2022 год	
					от первоначального		от утвержденного	
					тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы, в том числе:	1 487 861,66	1 547 140,17	1 564 802,40	1	76 940,74	105.17	17 662,23	101.14
налоговые и неналоговые доходы	619 234.00	633 169,00	641 754.00	0.41	22 520.00	103,64	8 585.00	101.36
безвозмездные поступления	868 627.66	913 971.17	923 048.40	0,59	54 420.74	106,27	9 077.23	100.99
Расходы	1 509 069, 66	1 612 911,70	1 630 573,92	1	121 504.26	108.05	17 662.22	101.10
Дефицит(-), Профицит (+)	-21 208.00	-65 771,53	-65 771,53	1	-44 563,53	310,13	0	100.00

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

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами общий объём доходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год составит 1 564 802 397,58 рублей, с увеличением к утвержденному объему доходов на 17 662 222,86 рублей (по утвержденному решению – 1 547 140 174,72 рублей), или на 1,14%.

По сравнению с объёмом доходов, предусмотренным решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 386-НПА увеличение от первоначального (1 487 861 656,53 рубля) составило 76 940 741.05 рублей или на 5,17%).

Проектом решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на сумму 17 662 222,86 рублей, за счет поступления налоговых и неналоговых доходов и за счет средств дотаций, субвенций, предоставляемых бюджету Лесозаводского городского округа из бюджета Приморского края.

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

Доходы бюджета увеличиваются на 17 662,22 тыс. руб. или на 1,14% и составят 1 564 802,40 тыс. руб.

Расходы бюджета увеличиваются на 17 662,22 тыс. руб. или на 1,10% и составят 1 630 573,92 тыс. руб.

В ходе вносимых изменений дефицит бюджета остается неизменным.

Таблица 2

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение Думы ЛГО от 22.09.2022 №530-НПА на 2022 год	Проект решения Думы ЛГО	Изменения
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы:	**633 169,00**	**641 754,00**	**8 585,00**
- налоговые доходы	577 790,00	587 005,00	9 215,00
- неналоговые доходы	55 379,00	54 749,00	-630,00

Безвозмездные поступления:	**913 971,17**	**923 048,40**	**9 077,23**
-дотации	44 599,60	48 195,00	3 595,40
-субсидии	260 615,80	260 309,43	-306,37
-субвенции	580 090,80	585 878,97	5 788,17
-иные межбюджетные трансферты	28 665,00	28 665,00	0
Всего доходов	**1 547 140,17**	**1 564 802,40**	**17 662,23**

Увеличение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено проектом Решения Думы Лесозаводского городского округа на 8 585,00 тыс. руб. Увеличение планируется в связи с фактическим поступлением:

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов на 810,00 тыс. руб.;

- налога, взымаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 8 405,00 тыс. руб.;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а так же средств от продажи права заключения договоров аренды указанных земельных участков на 1 574,00 тыс. руб.;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 1 458,00 тыс. руб.;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 238,00 тыс. руб., включающих в себя:

* доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов на 87,00 тыс. руб.;

* прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 151,00 тыс. руб.;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на 100,00 тыс. руб.

И в связи с уменьшением поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в связи с отсутствием заявок на 4 000.00 тыс. руб.

Дотации всего: 3 595,40 тыс. руб.

Субсидии всего: -306,34 тыс. руб.

Субвенции всего: 5 788,17 тыс. руб.

Постановлением Правительства Приморского края от 15.09.2022 № 625-пп «О внесении изменения в постановление Правительства Приморского края от 6 мая 2022 года № 291-пп «Об утверждении распределения дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на 2022 год» Лесозаводскому городскому округу увеличены:

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 3 595,40 тыс. руб. (итого дотации на 2022 год 28 195,00 тыс. руб.);

Законом Приморского края от 12.10.2022 № 214-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Лесозаводскому городскому округу уменьшены:

- субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на -274,80 тыс. руб.;

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

- субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) на -249,78 тыс. руб.

увеличены:

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края на 5 700,00 тыс. руб.;

- субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края на 3 910,12 тыс. руб.;

- субвенции на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет краевого бюджета на 1 307,44 тыс. руб.;

Распоряжением Правительства Приморского края от 27.09.2022 №561-рп «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись краевого бюджета» Лесозаводскому городскому округу уменьшены:

- субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на -4 879,61 тыс. руб.

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

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами общая сумма расходов бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год составит 1 630 573 922,70 рублей, с увеличением к утвержденному объему расходов на 17 662 222,86 рублей (по утвержденному решению – 1 612 911 699,84 рубля) или на 1,10%.

По сравнению с объёмом расходов, предусмотренным решением Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 23.12.2021 № 386-НПА увеличение от первоначального (1 509 069 656,53 рублей) составило 121 504 266,17 рубля или на 8,05%).

Изменения вносятся в объем и структуру расходов. Увеличение расходов предусмотрено за счет роста плана по доходам (на 17 662 222,86 рублей) без увеличения дефицита бюджета.

Таблица 3

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

(тыс. рублей)

Разд.	Ц. ст.	Расх.	Наименование раздела	Решение Думы ЛГО от 22.09.2022 №530-НПА на 2022 год	Проект решения Думы ЛГО	Изменения
						Сумма
1	2	3	4	5	6	7
0100	**0000000000**	**000**	**ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ**	**148 704,62**	**149 918,81**	**1 214,19**
0102	0000000000	000	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 091,60	2 091,60	0

0103	0000000000	000	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 3636.34	6 363.34	0
0103	9990091020	000	*Депутаты Думы Лесозаводского городского округа*	468.03	443.43	-24.60
0103	9990091020	120	*Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов*	468.03	443.43	-24.60
0103	9990091030	000	*Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа*	4 111.91	4 136.50	24.60
0103	9990091030	120	*Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов*	4 044.08	4 048.12	4.04
0103	9990091030	240	*Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*	45.83	66.38	20.56
0104	0000000000	000	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации. местных администраций	46 891.95	44 291.95	-2 600.00
0104	9990091030	000	*Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления Лесозаводского городского округа*	46 891.95	44 291.95	-2 600.00
0105	0000000000	000	Судебная система	427.80	427.80	0
0106	0000000000	000	Обеспечение деятельности финансовых. налоговых и таможенных органов и органов (финансово-бюджетного) надзора	9 433.04	9 278.71	-154.33
0106	1200000000	000	*Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	6 665.04	6 857.04	192.00
0106	1230000000	000	*Подпрограмма «Управление муниципальными финансами Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	6 665.04	6 857.04	192.00
0106	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	2 768.00	2 421.67	-346.33
0106	9990091050	120	*Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов*	1 434.00	1 611.51	177.51
0106	9990091060	000	*Председатель Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа*	1 325.00	801.16	-523.84
0111	0000000000	000	Резервные фонды	8 621.25	9 835.45	1 214.20
0113	0000000000	000	Другие общегосударственные вопросы	74 875.64	77 629.96	2 754.32
0113	0600000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	1 000.59	1 054,91	54,32
0113	0630000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц»*	0	4.03	4.03
0113	0640000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями»*	1 000.59	1 050.88	50.29
0113	1200000000	000	*Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского*	16 134.33	16 134.33	0

			городского округа» на 2021-2027 годы			
0113	1240000000	000	*Подпрограмма «Управление имуществом, находящимся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа»*	16 134.33	16 134.33	0
0113	1240090070	200	*Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*	4 385.00	4 285.00	-100.00
0113	1240090070	800	*Иные бюджетные ассигнования*	390.00	490.00	100.00
0113	1240090070	850	*Уплата налогов, сборов и иных платежей*	340.00	440.00	100.00
0113	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	57 040.73	59 740.73	2 700.00
0113	9990090050	000	*Расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами*	11 500.00	14 200.00	2 700.00
0113	9990090050	850	*Уплата налогов, сборов и иных платежей*	9 969.31	12 669.31	2 700.00
0113	9990059300	000	*Субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление полномочий Российской Федерации по государственной регистрации актов гражданского состояния*	3 065.25	3 065.25	0
0113	9990090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	34 240.18	34 240.18	0
0200	**0000000000**	**000**	**НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА**	**350,0**	**627,47**	**277,47**
0204	0000000000	000	Мобилизационная подготовка экономики	350.0	627,47	277,47
0300	**0000000000**	**000**	**НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**	**3 688.00**	**3 688,00**	**0**
0309	0000000000	000	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 688.00	3 688.00	0
0309	0700000000	000	*Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	3 688.00	3 688.00	0
0309	0710000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа»*	3 688.00	3 688.00	0
0400	**0000000000**	**000**	**НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА**	**147 052,06**	**150 067,06**	**3 015,00**
0405	0000000000	000	Сельское хозяйство и рыболовство	2 227.67	2 227.67	0
0409	0000000000	000	Дорожное хозяйство	142 771.00	145 771.00	3 000.00
0409	0800000000	000	*Муниципальная программа «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	142 761.00	145 761.00	3 000.00
0409	0890093190	000	*Текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети*	34 911.00	37 911.00	3 000.00
0409	0890093220	000	*Повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе*	2 708.00	2 708.00	0
0409	0890096260	000	*Разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений*	750.00	750,00	0
0412	0000000000	000	Другие вопросы в области национальной экономики	2 053.39	2 068.39	15.00
0412	1200000000	000	*Муниципальная программа «Экономическое развитие Лесозаводского*	2 000.00	2 015.00	15.00

			городского округа» на 2021-2027 годы			
0412	1220000000	000	*Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лесозаводского городского округа*	0	15.00	15.00
0500	**0000000000**	**000**	**ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО**	**155 470,51**	**158 157,71**	**2 687,20**
0501	0000000000	000	Жилищное хозяйство	44 548.53	45 034.53	486.00
0501	0400000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	4 340.00	4 826.00	486.00
0501	0440000000	000	*Подпрограмма «Капитальный ремонт жилищного фонда на территории Лесозаводского городского округа»*	4 340.00	4 826.00	486.00
0502	0000000000	000	Коммунальное хозяйство	48 245.63	48 746.83	501.20
0502	0400000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	24 647.05	25 148.25	501.20
0502	0410000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой»*	23 556.45	24 332.45	776.00
0502	0410093360	000	*Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения*	2 667.57	2 667.57	0
0502	0410093370	000	*Реконструкция, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети*	7 372.00	8 148.00	776.00
0502	0460000000	000	*Подпрограмма «Организация обеспечения населения твердым топливом на территории Лесозаводского городского округа»*	690.60	415.80	-274.80
0502	0460092620	000	*Субсидии из вышестоящего бюджета на обеспечение граждан твердым топливом (дровами)*	549.60	274.80	-274.80
0503	0000000000	000	Благоустройство	62 675.31	64 375.31	1 700.00
0503	0400000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	26 974.26	28 274.26	1 300.00
0503	0450000000	000	*Подпрограмма «Благоустройство Лесозаводского городского округа»*	26 974.26	28 274.26	1 300.00
0503	0450093430	000	*Благоустройство*	25 124.26	26 424.26	1 300.00
0503	0450093430	200	*Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*	11 475.83	11 175.83	-300.00
0503	0450093430	600	*Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям*	13 648.44	15 248.44	1 600.00
0503	0450093460	000	*Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения*	1 850.00	1 850.00	0
0503	1000000000	000	*Муниципальная программа «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы*	2 092.00	2 492.00	400.00
0503	1090096281	000	*Выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок для накопления ТКО, их установке и содержанию*	1 092.00	1 492.00	400.00
0505	0000000000	000	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1.05	1.05	0

0700	0000000000	000	**ОБРАЗОВАНИЕ**	**962 607,80**	**971 636,26**	**9 028,46**
0701	0000000000	000	Дошкольное образование	293 567,40	294 667,40	1 100,00
0701	0200000000	000	*Муниципальная программа «Развитие образование Лесозаводского городского округа» на 2021-207 годы*	293 567,40	294 667,40	1 100,00
0701	0210000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа»*	293 567,40	294 667,40	1 100,00
0701	0210090590	610	*Субсидии бюджетным учреждениям*	101 657,44	104 912,74	3 255,30
0701	0210090620	000	*Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений*	969,70	0	-969,70
0701	0210093070	000	*Субвенции из вышестоящего бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях*	186 309,96	186 309,96	0
0701	0210093750	000	*Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений*	1 600,00	414 40	-1 185,60
0702	0000000000	000	Общее образование	478 199,10	484 367,55	6 168,46
0702	0200000000	000	*Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	478 199,10	484 367,55	6 168,46
0702	0220000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа»*	478 199,10	484 367,55	6 168,46
0702	0220090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	121 354,80	124 126,73	2 771,93
0702	0220090620	000	*Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений*	1 871,93	0	-1 871,93
0702	0220092340	000	*Субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений*	20 493,95	20 462,41	-31,54
0702	0220093060	000	*Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях*	258 755,72	258 755,72	0
0702	0220093150	000	*Субвенции из вышестоящего бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края*	9 566,75	15 266,75	5 700,00
0702	0220093750	000	*Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений*	1 200,00	800,00	-400,00
0703	0000000000	000	Дополнительное образование детей	141 734,21	141 734,21	0
0703	0200000000	000	*Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	42 978,53	42 978,53	0
0703	0230000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа»*	42 978,53	42 978,53	0
0703	0230090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	37 870,53	38 145,53	275,00
0703	0230090620	000	*Укрепление материально-технической*	110,00	75,00	-35,00

			базы муниципальных учреждений			
0703	0230093750	000	*Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений*	240.00	0	-240.00
0705	0000000000	000	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	70.00	70.00	0
0707	0000000000	000	Молодежная политика и оздоровление детей	5 155.20	5 155.20	0
0709	0000000000	000	Другие вопросы в области образования	43 881.91	45 641.91	1 760.00
0709	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	43 881.91	45 641.91	1 760.00
0709	9990090590	200	*Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*	6 014.54	7 832.54	1 818.00
0709	9990090590	300	*Социальное обеспечение и иные выплаты населению*	180.00	308.00	128.00
0709	9990090590	800	*Иные бюджетные ассигнования*	275.00	89.00	-186.00
0800	**0000000000**	**000**	**КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ**	**61 001,82**	**61 501,82**	**500,00**
0801	0000000000	000	Культура	40 339.10	40 339.10	0
0801	0590000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» на 2021-2027 годы*	40 123.65	40 123.65	0
0801	0590090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	37 225.00	36 509.59	-715.42
0801	0590090620	000	*Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений*	1 030.93	1 446.38	415.42
0801	0590093750	000	*Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений*	653.17	653.17	0
0801	0590094110	000	*Организация проведения социально-значимых культурно-массовых мероприятий, направленных на сохранение, создание, популяризацию культурных ценностей, патриотическое воспитание, в том числе мероприятий, приуроченных к празднованию государственных праздников*	851.55	1 151.55	300.00
0804	0000000000	000	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	20 662.72	21 162.72	500.00
0804	0500000000	000	*Муниципальная программа «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	686.07	418.84	-267.23
0804	0590000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» на 2021-2027 годы*	686.07	418.84	-267.23
0804	0590090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	536.00	265.16	-270.84
0804	059001.2990	000	*Софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «увековечение памяти погибших при защите Отечества» на 2019-2024 годы*	150.07	153.68	3.61
0804	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	19 976.66	20 743.88	767.23
1000	**0000000000**	**000**	**СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА**	**96 388,32**	**96 867,62**	**479,31**

1001	0000000000	000	Пенсионное обеспечение	4 709.00	5 069.46	360.46
1001	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	4 709.00	5 069.46	360.46
1001	9990091080	000	*Пенсия за выслугу лет муниципальных служащих Лесозаводского городского округа*	4 709.00	5 069.46	360.46
1003	0000000000	000	Социальное обеспечение населения	16 654.33	20 645.42	3 991.09
1003	0200000000	000	*Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	1 800.00	5 710.12	3 910.12
1003	0210000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования Лесозаводского городского округа»*	200.00	0	-200.00
1003	0220000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа»*	1 390.00	5 501.80	4 111.80
1003	0230000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа*	210.00	208.32	-1.68
1003	060000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	13 750.14	13 746.11	-4.03
1003	063000000	000	*Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц*	4 048.14	4 044.11	-4.03
1003	990000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа*	924.19	1 009.19	85.00
1003	9990093550	000	*Прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования*	600.00	685.00	85.00
1004	0000000000	000	Охрана семьи и детства	75 024.99	71 152.74	-3 872.24
1004	020000000	000	*Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	10 497.23	10 247.45	-249.78
1004	023000000	000	*Подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа»*	599.11	349.33	-249.78
1004	0600000000	000	*Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	20 042.85	21 300.00	1 257.15
1004	06400R0820	000	*Обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями*	16 800.00	16 800.00	0
1004	06400M0820	000	*Обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета*	3 242.85	4 500.00	1 257.15
1004	9900000000	000	*Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных*	44 484.90	39 605.29	-4 879.61

			учреждений Лесозаводского городского округа			
1100	**0000000000**	**000**	**ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ**	**33 602,56**	**33 602,56**	**0**
1102	0000000000	000	Массовый спорт	33 602,56	33 602,56	0
1102	0900000000	000	*Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы*	33 602,56	33 602,56	0
1102	0990090590	000	*Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений*	22 719,78	22 509,70	-210,28
1102	0990090620	000	*Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений*	700,00	650,07	-49,93
1102	0990093750	000	*Мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений*	252,00	0	-252,00
1102	0990094100	000	*Проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счет средств местного бюджета*	1 110,00	960,29	-149,71
1102	099P5S2190	000	*Развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета*	123,00	326,17	203,17
1102	099P5S2220	000	*Организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства за счет средств местного бюджета*	11,00	18,11	7,11
1102	099P5S2230	000	*Приобретение и поставка спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта, за счет местного бюджета*	84,00	535,64	451,64
1200	**0000000000**	**000**	**СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ**	**3 076,00**	**3 836,60**	**760,60**
1202	0000000000	000	Периодическая печать и издательства	3 076,00	3 836,60	760,60
1202	9990093520	000	*Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации*	3 076,00	3 836,60	760,60
1202	9990093520	200	*Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*	472,00	497,59	25,59
1202	9990093520	600	*Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям*	2 604,00	3 339,00	735,01
1300	**0000000000**	**000**	**ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА**	**970,00**	**670,00**	**-300,00**
1301	0000000000	000	Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	970,00	670,00	-300,00
Всего расходов				**1 612 911,70**	**1 630 573,92**	**17 662,22**

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

Собственные доходы увеличены на 8 585 000,00 рублей и распределены среди трех ГРБС Администрация Лесозаводского городского округа, МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

Настоящая экспертиза устанавливает, отсутствие расчетов и пояснений прогнозов корректировки расходов планируемых за счет средств, полученных от собственных доходов в части увеличения расходов на муниципальную программу «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на мероприятия по текущему содержанию улично-дорожной сети (зимнее содержание) в сумме 3 000,00 тыс. руб.; на муниципальную программу «Обращение с

твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на проведение экспертизы на выполнение работ по выявлению недостатков в рамках гарантийных обязательств по муниципальному контракту по строительству контейнерных площадок в сумме 200,00 тыс. руб. и для МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» на очистку земельных участков, где организованы несанкционированные свалки в сумме 200,00 тыс. руб.; на муниципальную программу «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы для МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» на установку леерных пешеходных ограждений на перекрестке улиц Калининская-Пушкинская в сумме 1 300,00 тыс. руб. следовательно, экспертиза устанавливает необоснованность данных расходов.

Субсидии уменьшены на 306 342,74 рубля по двум ГРБС:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 31 541,38 рублей.

- Администрация Лесозаводского городского округа в сумме 274 801,36 рубль.

Субвенции увеличены на 5 788 165,60 рублей и направлены трём ГРБС:

- МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 9 360 342,10 рубля.

- Администрация Лесозаводского городского округа в сумме -4 879 612,50 рублей.

- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа в сумме 1 307 436,00 рублей.

Уменьшены расходы по двум ГРБС в размере 454 329,00 рублей:

- Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа в сумме 346 329,00 рублей;

- финансовое Управление администрации Лесозаводского городского округа в сумме 108 000,00 рублей.

Дотации увеличены на 3 595 400,00 рублей и направлены трем ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа», МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа», Администрация Лесозаводского городского округа.

2.4. Анализ изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам

Проект решения предусматривает изменение бюджетных ассигнований на реализацию 6 муниципальных программ:

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 2 562 000,00 рублей. В том числе для оплаты задолженности по взносам в фонд капитального ремонта в сумме 486,00 тыс. руб.; для оплаты муниципального контракта за разработку проектно-сметной документации по объекту «Строительство канализационных очистных сооружений мкр. Юго-Западный» ООО «Интехвод» (выполнено работ по контракту 7 955,6 тыс. руб., остаток долга 2 000 тыс. руб.) в сумме 776,00 тыс. руб.; для МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» на благоустройство территорий Лесозаводского городского округа.

в том числе на установку леерных пешеходных ограждений на перекрестке улиц Калининская-Пушкинская в сумме 1 300,00 тыс. руб.;

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на создание и размещение материалов по социальному предпринимательству на 15,00 тыс. руб.; экономия по оплате процентных платежей по обслуживанию муниципального долга Лесозаводского городского округа, оплата труда и начислений на оплату труда на -108,00 тыс. руб.;

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 3 000 000,00 рублей. В том числе на мероприятия по текущему содержанию улично-дорожной сети (зимнее содержание) в сумме 3 000,00 тыс. руб.;

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на 400,00 тыс. рублей. В том числе на проведение экспертизы на выполнение работ по выявлению недостатков в рамках гарантийных обязательств по муниципальному контракту по строительству контейнерных площадок в сумме 200,00 тыс. руб.; для МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» на очистку земельных участков, где организованы несанкционированные свалки в сумме 200,00 тыс. руб.;

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на уплату налога на имущество организаций в сумме 1 600,00 тыс. руб.;

- уменьшаются расходы по муниципальной программе «Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 267,23 тыс. рублей.

Расходы на непрограммные направления деятельности ОМСУ и казенных учреждений Лесозаводского городского округа Проектом решения увеличиваются на 5 324 955,75 рублей, в том числе на приобретение ГСМ и материальных запасов для МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 1 760,00 тыс. руб.; на расходы, связанные с исполнением решений, принятых судебными и иными органами в сумме 2 700,00 тыс. руб.; на резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа в сумме 1 576,67 тыс. руб.; на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим Лесозаводского городского округа в сумме 360,46 тыс. руб.; для МАУ «Лесозаводское телевидение» на оплату труда и начисления на оплату труда, на информативное освещение деятельности органов местного самоуправления в средствах массовой информации в сумме 760,60 тыс. руб.; для МКУ «Управления культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа» на оплату труда и начисления на оплату труда, обучение по проф. рискам в сумме 767,23 тыс. руб.; в связи с экономией фонда оплаты труда по причине временной нетрудоспособности сотрудников, за счет вакантных должностей в сумме -2 600,00 тыс. руб.

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

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

3. Выводы:

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа отмечает:

1. Непредоставление субъектом нормотворческой инициативы с проектом решения расчетов и пояснений прогнозов корректировки расходов планируемых за счет средств, полученных от собственных доходов в части увеличения расходов на муниципальную программу «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы, на муниципальную программу «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы, на муниципальную программу «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы.

4. Предложения:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:

1. Думе Лесозаводского городского округа:

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

2. Администрации Лесозаводского городского округа:

- Исключить возможность возникновения рисков в период исполнения бюджета, вследствие непроведения мероприятий по расчету и обоснованию вносимых изменений;

3. Ответственным исполнителям муниципальных программ:

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

- Своевременно вносить изменения ресурсного обеспечения в паспорта муниципальных программ.

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