



**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»

17 ноября 2022 года

№ 23

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 15.11.2022 № 06-8213, входящий номер Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа № 136 от 15.11.2022.

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 16 ноября 2022 года по 17 ноября 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

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	(тыс. рублей)			
					Отклонение плана на 2022 год		Отклонение плана на 2022 год	
					от первоначального		от утвержденного	
1	2	3	4	5	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
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 объёму 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, взимаемого 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-пр «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 объемом 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:

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	146 891,57	- 1 813,09
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	6 363,34	6 363,34	0

			представительных органов муниципальных образований			
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	6 808.21	-1 813.04
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 городского округа» на 2021-2027 годы	16 134.33	16 134.33	0

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	6 915,24	3 227,24
0309	0000000000	000	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 688,00	6 915,24	3 227,24
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	6 915,24	3 227,24
0309	0710000000	000	Подпрограмма «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа»	3 650,00	6 877,24	3 227,24
0309	0710093570	000	Мероприятия в области обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа	3 650,00	6 877,24	3 227,24
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	4 000,00	4 000,00	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 городского округа» на 2021-2027 годы	2 000.00	2 015.00	15,00
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	157 957,71	2 487,20
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	64 175,31	1 500,00
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	2 292,00	200,00
0503	1090096281	000	Выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок	1 092,00	1 292,00	200,00

			для накопления ТКО, их установке и содержанию			
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 образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 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	42 978,53	42 978,53	0

			подростков Лесозаводского городского округа»			
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 базы муниципальных учреждений	110,00	75,00	-35,00
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	1 446,35	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	05900L2990	000	Софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы	150,07	153,68	3,61

			«увечкование памяти погибших при защите Отечества» на 2019-2024 годы			
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	0600000000	000	Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	13 750,14	13 746,11	-4,03
1003	0630000000	000	Подпрограмма «Обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц	4 048,14	4 044,11	-4,03
1003	9900000000	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	0200000000	000	Муниципальная программа «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы	10 497,23	10 247,45	-249,78
1004	0230000000	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 учреждений Лесозаводского городского округа	44 484.90	39 605.29	-4 879.61
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 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 благоустройство территории Лесозаводского городского округа 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 7 муниципальных программ:

1. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и

безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на 3 227,24 тыс. руб., из них:

- * на оплату работ по подготовке (вывозке) грунта с берега протоки «Солдатская» реки Уссури в размере 623,12 тыс. руб.;

- * на оплату работ по расчистке русла реки Уссури протока «Солдатская» в размере 1 948,52 тыс. руб.;

- * на оплату мероприятий аварийно-восстановительных работ в период ЧС в Лесозаводском городском округе в размере 236,55 тыс. руб.;

- * на оплату аварийно-восстановительных работ по закрытию и открытию водопропускных дамб в районе озера Шляпа, в районе «Новостройка» ул.Северная в период чрезвычайных ситуаций в г.Лесозаводске в размере 415,06 тыс. руб.;

2. 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, из них:

- * для оплаты задолженности по взносам на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме в фонд Приморского края «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в Приморском крае» 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 сумме 1 300,00 тыс. руб.;

3. 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.;

4. 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.;

5. увеличиваются расходы по муниципальной программе «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на 200,00 тыс. рублей для МБУ ЛГО «Жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство» на очистку земельных участков, где организованы несанкционированные свалки;

6. 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.;

7. 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 1 935,25 тыс. руб., 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 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.;

* на резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа в сумме -1 813,04 тыс. руб.;

По ходатайствам главных распорядителей средств местного бюджета учтено перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах, доведенных и утвержденных объемов 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 Заключение;

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