



**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 2022 год**

28.04.2023

№ 6

1. Общие положения

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 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 2023 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 26.12.2022 № 30-р (в редакции от 24.01.2023 № 2-р).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 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 2022 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 2022 год.
2. Анализ исполнения доходной части бюджета.
3. Анализ исполнения расходной части бюджета.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Лесозаводского городского округа.

Исследуемый период: 2022 год

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01 апреля по 28 апреля 2023 года

2. Аналитическая часть

Годовой отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 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 23.12.2021 № 386-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение Думы городского округа о бюджете на 2022 год и плановый период), утверждены основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 1 487 861, 66 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 868 627, 66 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 1 509 069, 66 тыс. рублей;
- размер дефицита бюджета в сумме 21 208, 00 тыс. рублей.

В течение 2022 года в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в решение о бюджете на 2022 год шесть 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 2022 год составил:

- общий объем доходов в сумме 1 586 188, 87 тыс. рублей, с увеличением на 98 327,21 тыс. рублей или на 6,6%. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 930 864, 87 тыс. рублей, с увеличением на 62 237,21 тыс. рублей или на 7,2%;

- общий объем расходов в сумме 1 646 560, 39 тыс. рублей, с увеличением на 137 490,73 тыс. рублей или на 9,1%;

-размер дефицита в сумме 60 371, 53 тыс. рублей, увеличился на 39 163,53 тыс. рублей.

Согласно сводной бюджетной росписи на 30.12.2022, плановые показатели объема расходов на 2022 год составили в сумме 1 644 048,12 тыс. рублей, с уменьшением, к показателям, утвержденным решением Думы городского округа о бюджете на 2022 год и плановый период (в редакции решения Думы от 20.12.2022 № 570-НПА) на 2 512,27 тыс. рублей.

Исполнение бюджета в 2022 году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи по расходам. Плановые показатели по расходам бюджета Лесозаводского городского округа в 2022 году выполнены не в полном объеме.

По данным представленного отчета об исполнении бюджета, в бюджет городского округа поступило доходов в сумме 1 642 574 тыс. рублей, при уточненном плане 1 586 189 тыс. рублей. Доходная часть местного бюджета исполнена на 103,6 %.

При уточненном плане (сводная бюджетная роспись на 30.12.2022) 1 644 048,12 тыс. рублей расходы бюджета городского округа исполнены в сумме 1 609 823,83 тыс. рублей или на 97,9 %.

Бюджет городского округа за 2022 год исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 32 750,3 тыс. рублей, при утвержденном плановом дефиците 21 208,00 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год представлена в таблице 1. Структура доходов бюджета представлена на диаграмме 1.

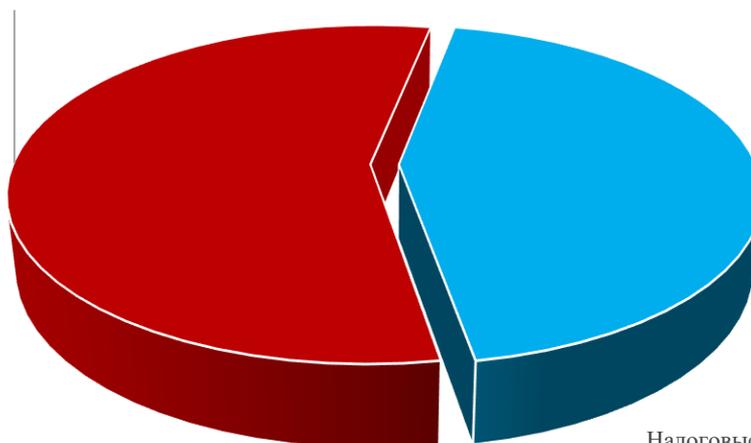
Таблица 1

(тыс. руб.)

Показатели	Утверждено решением Думы от 23.12.2021 № 386-НПА	Уточненный план			Исполнено	
		Утверждено решением Думы от 20.12.2022 № 570-НПА	Утверждено сводной бюджетной росписью на 30.12.2022	Отклонение от первоначального плана	Сумма	% к уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7
1. Доходы бюджета, в том числе:	1 487 861,66	1 586 188,87	-	98 327,21	1 642 574,00	103,55
- налоговые и неналоговые доходы	619 234,00	655 324,00	-	36 090,00	726 533,00	110,87
- безвозмездные поступления от бюджетов других уровней	868 627,66	930 864,87	-	62 237,21	916 041,00	98,41
- возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-	-	-	-2 819,00	-
2. Расходы бюджета	1 509 069,66	1 646 560,39	1 644 048,12	134 978,46	1 609 823,83	97,92
3. Дефицит (-), профицит (+)	-21 208,0	-60 371,53	-60 371,53	-	+32 750,3	-

Диаграмма 1- Структура доходов бюджета фактически исполненных в 2022 году

Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней;
916 041,00; 56%



Налоговые и неналоговые
доходы;
726 533,00; 44%

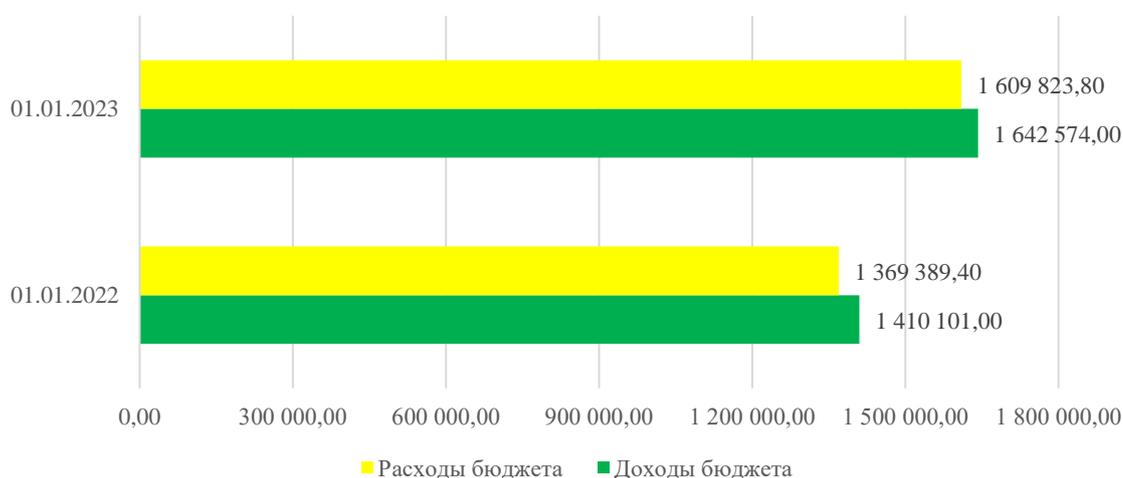
Динамика исполнения бюджета за 2021- 2022 годы представлена в таблице 2. Более наглядно динамика исполнения бюджета представлена на диаграмме 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Показатели	2021 год			2022 год			Абсолютное отклонение (2022 год от 2021 года)	Темп роста (2022 год к 2021 году)
	Сумма	% исполнения	не исполнено	Сумма	% исполнения	не исполнено	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	1 410 101,0	97,7	-33 799,0	1 642 574,0	103,6	+ 56 385,1	+232 473,0	116,5
Налоговые и неналоговые	552 042,0	102,0	11 531,0	726 533,0	110,9	+71 209,0	+174 491,0	131,6
Безвозмездные поступления	858 059,0	95,0	-45 330,0	916 041,0	98,4	-14 823,9	+57 982,0	106,7
Расходы	1 369 389,4	94,0	-85 839,0	1 609 823,8	97,9	-34 224,3	+240 434,4	117,6
профицит (+), дефицит (-)	+40 711,6	-		+32 750,3	-		- 7 961,3	

Диаграмма 2 – Динамика исполнения бюджета, тыс. руб.



В сравнении с прошлым финансовым годом исполнение годовых уточненных назначений доходной части увеличился на 16,5 %, а по расходам на 17,6%.

Объем неисполненных назначений за 2022 году: по безвозмездным поступлениям в сумме 14 823,9 тыс. рублей и по расходам 34 224,3 тыс. рублей.

2.2 Исполнение доходной части бюджета

Первоначальный план по налоговым и неналоговым доходам на 2022 год утвержден решением о бюджете в сумме 619 234,00 тыс. рублей, что составило 41,62 % от общей суммы доходов, по безвозмездным поступлениям 868 627,66 тыс. рублей, что составило 58,38% от общей суммы доходов.

После внесения изменений в решение о бюджете в общей сумме плановых доходов вес налоговых и неналоговых доходов уменьшился до 41,31%, при увеличении плановых значений на 36 090,00 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились до 58,69%, при увеличении плановых значений на 62 237,21 тыс. рублей. В таблице 3 приведён анализ исполнения доходной части бюджета.

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование	2022 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	619 234,00	41,62	655 324,00	41,31	726 533,00	44,23
Безвозмездные поступления	868 627,66	58,38	930 864,87	58,69	916 041,00	55,77
ИТОГО	1 487 861,66	100	1 586 188,87	100	1 642 574,00	100

За 2022 год в бюджет Лесозаводского городского округа поступило доходов в сумме 1 642 574,00 тыс. рублей или 103,55% к утвержденному бюджету, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 726 533 тыс. рублей или 110,87% к плану,

- безвозмездные поступления в сумме 916 041,00 тыс. рублей или 98,41% к плану.

В структуре исполненных доходов бюджета городского округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 44,2%, доля безвозмездных поступлений составила 55,8%.

По сравнению с 2021 годом поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году увеличилось на 174 491,00 тыс. рублей или на 31,6%, безвозмездные поступления увеличились на 57 982,00 тыс. рублей или на 6,8%.

Налоговые доходы

Основными источниками, формирующими налоговую базу бюджета Лесозаводского городского округа в 2022 году, являются: налог на доходы физических

лиц (77,85%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (9,41%), Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ (4,74%), земельный налог (3,04%).

Первоначальный план по налоговым доходам на 2022 год принят в сумме 590 554 тыс. рублей. После внесения изменений в бюджет план по налоговым доходам увеличен на 6 721 тыс. рублей и составил 597 275 тыс. рублей.

Изменение плана произошло по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц снижение на 20 694 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог увеличение на 590 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения увеличение на 1 740 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения увеличение на 28 215 тыс. рублей;
- земельный налог снижение на 3 690 тыс. рублей;
- государственная пошлина увеличение на 560 тыс. рублей.

Плановые показатели за 2022 год в целом по налоговым доходам выполнены на 111,89% (при плане 597 275 тыс. рублей поступило 668 307 тыс. рублей).

План перевыполнен на 71 032 тыс. рублей (на 11,9%) в основном за счет поступления сверх плана налога на доходы физических лиц (на 56 856 тыс. рублей или 12,3%), налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (на 4 425 тыс. рублей или 39,3%), а также еще по пяти источникам.

Невыполнение прогнозного плана произошло по налогу на имущество физических лиц (исполнение 89,12%).

К уровню 2021 года поступление налоговых доходов возросло на 31,6% или 160 571 тыс. рублей (507 736 тыс. рублей). Основное увеличение по налогу на доходы физических лиц (на 98 701 тыс. рублей или на 23,4%), налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 61 073 тыс. рублей или в 34 раза), а также по другим четырем источникам.

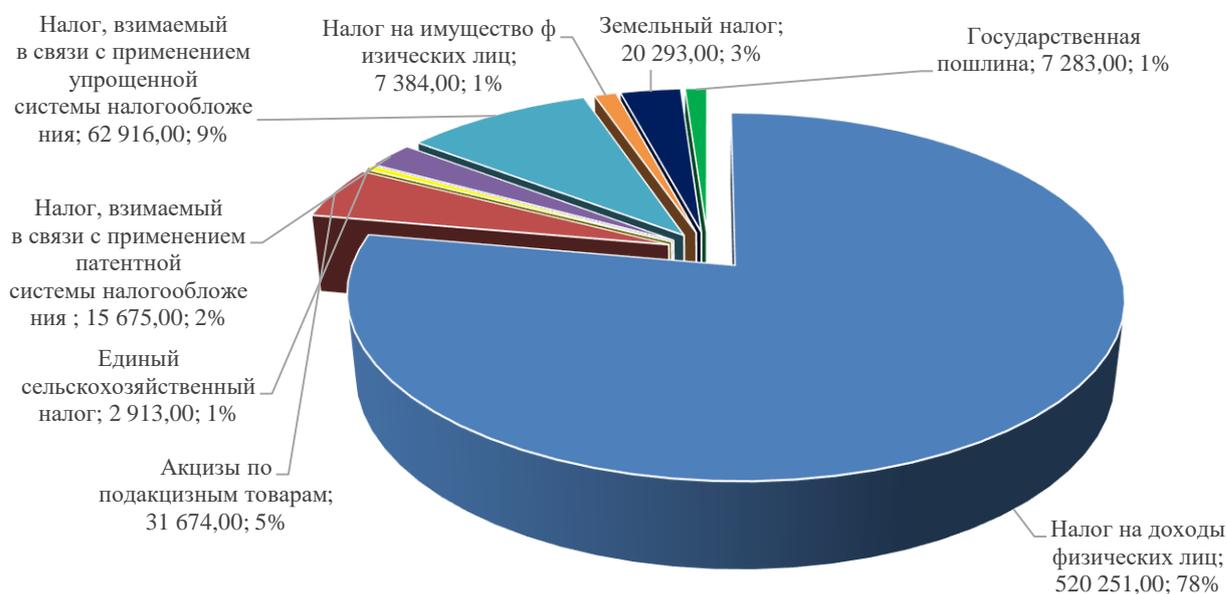
По трем источникам произошло снижение: единый налог на вмененный доход, налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Анализ исполнения плана по налоговым доходам бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год представлен в таблице 4. Более наглядно структуру налоговых доходов можно увидеть на диаграмме 3.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Показатели	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022		Исполнение	% исполнения	Отклонение от уточнённого плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2021 год	Отклонение от 2021 года	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)					%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы,	590 554,00	597 275,00	+6 721,00	668 307,00	111,89	71 032,00	507 736,00	131,62	160 571,00
из них:									
Налог на доходы физических лиц	484 089,00	463 395,00	-20 694,00	520 251,00	112,27	56 856,00	421 550,00	123,41	98 701,00
Акцизы по подакцизным товарам	27 411,00	27 411,00	-	31 674,00	115,55	4 263,00	25 491,00	124,26	6 183,00
Единый налог на вмененный доход	-	-	-	-82,00		-82,00	6 460,00	-	-6 542,00
Единый сельскохозяйственный налог	2 284,00	2 874,00	+590,00	2 913,00	101,36	39,00	2 768,00	105,24	145,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 510,00	11 250,00	+1 740,00	15 675,00	139,33	4 425,00	13 178,00	118,95	2 497,00
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30 405,00	58 620,00	+28 215,00	62 916,00	107,33	4 296,00	1 843,00	в 34,14 раза	61 073,00
Налог на имущество физических лиц	8 285,00	8 285,00	-	7 384,00	89,12	-901,00	7 888,00	93,61	-504,00
Земельный налог	22 540,00	18 850,00	-3 690,00	20 293,00	107,66	1 443,00	22 463,00	90,34	-2 170,00
Государственная пошлина	6 030,00	6 590,00	+560,00	7 283,00	110,52	693,00	6 095,00	119,49	1 188,00

Диаграмма 3 – Структура налоговых доходов, тыс. руб.



Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) - при годовом уточненном плане в сумме 463 395 тыс. рублей поступления в бюджет составили 520 251 тыс. рублей или 112,3%, что на 56 856 тыс. рублей больше утвержденного плана. Рост поступлений к уровню 2021 года (421 550 тыс. рублей) составил 23,4%, или 98 701 тыс. рублей.

На рост налога повлияло:

- увеличение дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа на 6,1407 пункта с 38,1082687% в 2021 году до 44,2489984% в 2022 году) Закон Приморского края от 21.12.2021 №31-КЗ «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Основную часть поступлений налога формирует железнодорожная отрасль и бюджетная сфера. Крупнейшими плательщиками налога являются: Дальневосточная дирекция тяги - структурное подразделение Дирекции тяги филиала ОАО «РЖД», КГБУЗ «Лесозаводская ЦГБ», МО МВД России «Лесозаводский», организации Министерства обороны Российской Федерации, ООО «Транснефть-Дальний Восток», Лесозаводский филиал КГУП «Примтеплоэнерго».

НДФЛ является основным источником доходов бюджета. Его доля в общей сумме доходов составляет 31,7%, в сумме собственных доходов бюджета 71,6%, в сумме налоговых доходов 77,8%.

Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ

при плане 27 411 тыс. руб. поступления в бюджет составили 31 674 тыс. рублей или 115,6%. По отношению к прошлому году поступления выросли на 6 183 тыс. рублей или на 24,3% (25 491 тыс. рублей).

Следует отметить, что на 2022 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 (2021 год – 0,37064 %, 2022 год – 0,367993 %).

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

В 2022 году из бюджета городского округа возвращено 82 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ с 1 января 2021 года прекратило свое действие система налогообложения в виде единого налога на

вмененный доход (ЕНВД). В связи с этим по отношению к 2021 году налога поступило меньше на 4 542 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) при плане 2 874 тыс. рублей поступления в бюджет составили 2 913 тыс. рублей или 101,4%.

К уровню 2021 года (2 768 тыс. рублей) поступления увеличились на 145 тыс. рублей. Рост поступлений произошёл за счёт увеличения количества плательщиков, а также от доначисленных сумм налога, в ходе камеральной проверки представленных деклараций по итогам 2021 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступления в бюджет составили 15 675 тыс. рублей при плане 11 250 тыс. рублей или 139,3%. План перевыполнен на 4 425 тыс. рублей в связи с ростом количества выданных патентов (на 01.01.2022г. – 601, на 01.01.2023-693).

Поступление налога в бюджет в сравнении с прошлым годом увеличилось на 2 497 тыс. рублей за счёт перехода плательщиков с ЕНВД на патентную систему налогообложения.

Налог на имущество физических лиц – при плане 8 285 тыс. рублей поступления в бюджет составили 89,1% выполнения. В отчётном периоде поступали платежи за 2021 год и в счёт погашения недоимки прошлых лет.

По отношению к 2021 году произошло снижение поступлений налога на 504 тыс. рублей. Основной причиной является применение понижающего коэффициента для исчисления налога на имущество физических лиц за 2021 год, исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости (установленного п.п. 8 и 9 ст. 408 Налогового кодекса РФ).

Земельный налог при плане 18 850 тыс. рублей поступления в бюджет составили 20 293 тыс. рублей или 107,7%.

Снижение поступлений к уровню 2021 года (22 463 тыс. рублей) составило 9,7% или 2 170 тыс. рублей, 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».

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, по итогам 2022 года поступило 62 916 тыс. рублей или 107,3% 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». В 2022 году Законом Приморского края от 21.12.2021 № 31-КЗ «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлен дифференцированный норматив отчисления в местный бюджет в размере 52,09%.

Государственная пошлина – при годовом плане 6 590 тыс. рублей в бюджет поступило 7 283 тыс. рублей или 110,5%.

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

Неналоговые доходы

Первоначальный план по неналоговым доходам на 2022 год утвержден в сумме 28 680 тыс. рублей. После внесения изменений в бюджет план по неналоговым доходам увеличен на 29 369 тыс. рублей и составил 58 049 тыс. рублей.

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

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, сокращены на сумму 5 447 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) увеличены на 4 778 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, увеличены на 95 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов снижены на 134 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат увеличены на 318 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, увеличены на 6 349 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, увеличены на 21 270 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличены на 1 670 тыс. рублей;

- прочие неналоговые доходы увеличены на сумму 470 тыс. рублей.

Плановые показатели на 2022 год по неналоговым доходам выполнены на 100,3%, при уточненном плане поступило 58 226 тыс. рублей или на 177 тыс. рублей больше уточненного плана. Из десяти неналоговых источников по девяти бюджетные назначения исполнены свыше 100%.

В 2022 году основным источником неналоговых доходов являлись доходы от продажи земельных участков (38,1% от общей суммы неналоговых доходов), от аренды земельных участков (19,0%).

По отношению к уровню 2021 года произошло повышение доходов на 31,4%, или на 13 920 тыс. рублей, в основном от продажи земельных (на 16 135 тыс. рублей или в 3,7 раза), от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (на 6 810 тыс. рублей или в 2,9 раза), от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (на 2 621 тыс. рублей или в 2,9 раза).

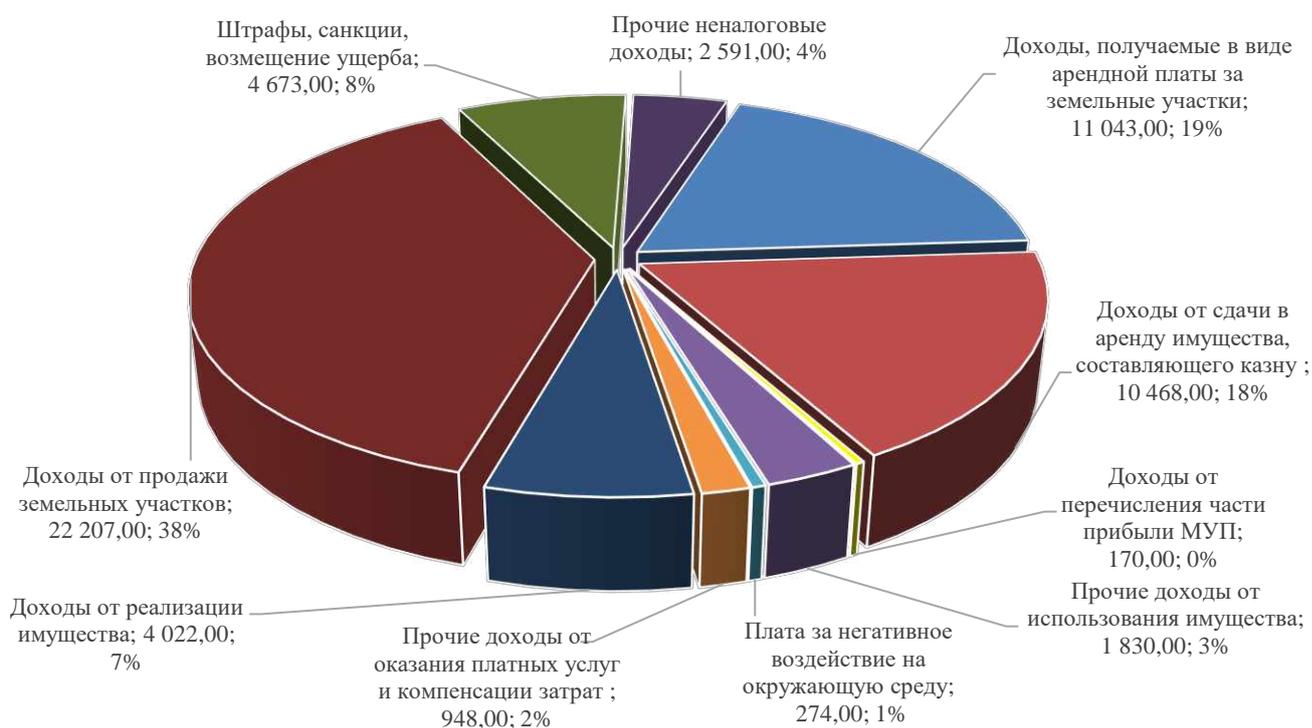
Исполнение бюджета по неналоговым доходам бюджета за 2022 год представлено в таблице 5. Более наглядно структуру неналоговых доходов можно увидеть на диаграмме 4.

Таблица 5
(тыс. руб.)

Показатели	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022		Исполнение	% исполнения	Уд. вес исполнения, %	Отклонение от уточнённого плана (гр3-гр2)	Исполнение за 2021 год	Отклонение от 2021 года	
		Сумма	Отклонение (гр3-гр2)						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Неналоговые доходы,	28 680	58 049	+29 369	58 226	100,30	100,00	+177	44 306	131,42	+13 920
из них:										

Показатели	Первоначальный план на 2022 год	Уточненный план на 2022		Исполнение	% исполнения	Уд. вес исполнения, %	Отклонение от уточнённого плана (гр5-гр3)	Исполнение за 2021 год	Отклонение от 2021 года	
		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	15 847	10 400	-5 447	11 043	106,18	18,97	+643	19 521	56,57	-8 478
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну	4 822	9 600	+ 4 778	10 468	109,04	17,98	+ 868	3 658	286,17	+6 810
Доходы от перечисления части прибыли МУП	25	120	+95	170	141,67	0,29	+50	465	36,56	-295
Прочие доходы от использования имущества	1 883	1 749	- 134	1 830	104,63	3,14	+81	1 875	97,60	-45
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	220	220	-	274	124,55	0,47	+ 54	167	164,07	+107
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	412	730	+ 318	948	129,86	1,63	+ 218	2 332	40,65	-1 384
Доходы от реализации имущества	150	6 499	+6 349	4 022	61,89	6,91	-2 477	1 401	287,08	+2 621
Доходы от продажи земельных участков	700	21 970	+21 270	22 207	101,08	38,14	+237	6 072	в 3,66 раза	+16 135
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 760	4 430	+1 670	4 673	105,49	8,02	+243	5 741	81,40	-1 068
Прочие неналоговые доходы	1 861	2 331	+470	2 591	111,15	4,45	+260	3 074	84,29	-483

Диаграмма 4 – Структура неналоговых доходов, тыс. руб.



Исполнение неналоговых доходов за 2022 год характеризуется следующими данными.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, первоначально план установлен в сумме 15 847 тыс. рублей, уточнением бюджета план скорректирован в сторону уменьшения на 5 447 тыс. рублей и составил 10 400 тыс. рублей.

А по результату года, фактически поступило доходов в сумме 11 043 тыс. рублей, что превысило установленный уточненный план на 643 тыс. рублей или на 6,2%.

К уровню 2021 года (19 521 тыс. рублей) доходы от данного источника снизились на 8 478 тыс. рублей или на 43,4%. Отрицательная динамика сложилась в связи с уменьшением количества договоров аренды земельных участков и по состоянию на 31.12.2022 года заключено 2 028 договоров.

С начала года задолженность по арендным платежам снизилась на 7 459,5 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 19 851,5 тыс. рублей. По взысканию дебиторской задолженности в 2022 году были проведены следующие контрольные мероприятия:

- 15 арендаторов-должников приглашались на заседания межведомственной комиссии по налоговой и социальной политике, задолженность по которым составила 86,8 тыс. рублей. В результате этого, 2 арендатора произвели оплату на общую сумму 5,7 тыс. рублей;

- в юридическом отделе администрации городского округа находятся 20 дел для направления исков в суд по взысканию задолженности на сумму основного долга 587,2 тыс. рублей;

- в работе у судебных приставов находится 46 исполнительных листов и судебных приказов на взыскание задолженности основного долга на сумму 12 267,0 тыс. рублей;

- по 9 производствам оплачено основного долга в сумме 749,6 тыс. рублей и по 12 произведена частичная оплата в сумме 305,6 тыс. рублей;

- в работе отдела землепользования находится 58 претензий на сумму основного долга 1 993,7 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну

При плане 9 600 тыс. рублей исполнение доходов составило 10 468 тыс. рублей, или 109,0%. План перевыполнен на 868 тыс. рублей.

Причинами перевыполнения плана по данному источнику дохода являются:

- перезаключение 3 договоров аренды;
- увеличение количества договоров аренды на 2 шт.;

По состоянию на 01.01.2023 года задолженность составила 2 134,5 тыс. рублей. К началу года (3 428,3 тыс. рублей) снижение задолженности составило 1 293,8 тыс. рублей. Основным должником является КГУП «Примтеплоэнерго» и его задолженность по состоянию на 01.01.2023 года составила 1 497 тыс. рублей и по сравнению с началом года снизилась на 502 тыс. рублей.

Рост поступлений к уровню 2021 года (3 658 тыс. рублей) составило 286,2% или 6 810 тыс. рублей в связи с увеличением количества договоров аренды.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей план выполнен на 141,7% или в сумме 170 тыс. руб.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов исполнение плана, составило 104,6%, фактически поступило 1830 тыс. руб., в том числе:

1. доходы в виде платы за наем жилых помещений выполнен на 101,6 % (план – 1 362 тыс. рублей, поступило – 1 384 тыс. рублей), по отношению к 2021 году доходы выросли на 9,8% или на 123 тыс. рублей.

2. доходы от платежей за предоставление рекламного места выполнен на 115,2% (план – 387 тыс. рублей, поступило - 446 тыс. рублей), но относительно 2021 года данные доходы снизились на 168 тыс. рублей, в связи с предоставлением льготы в соответствии с постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 08.04.2022 №688 «О предоставлении льготы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории Лесозаводского городского округа».

Плата за негативное воздействие на окружающую среду при установленном плане в сумме 220 тыс. рублей в бюджет поступило платы в размере 274 тыс. рублей (исполнение 124,5%). Перевыполнение плана связано с увеличением норматива отчислений в местный бюджет с 55 % до 60% с 01.01.2020 года (Федеральный закон от 15.04.2019 №62-ФЗ). К уровню 2021 года рост составил 107 тыс. рублей.

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 127,5% (план – 461 тыс. рублей, поступило - 588 тыс. руб.), с ростом к 2021 году (510 тыс. рублей) на 78 тыс. рублей;

2. план по прочим доходам от компенсации затрат бюджета городского округа выполнен 133,8% (план – 269 тыс. рублей, поступило – 360 тыс. рублей). План перевыполнен за счёт взыскания судебными приставами задолженности прошлых лет и текущей с граждан по исполнительным листам. Однако стоит отметить, что по сравнению с 2021 годом (1 822 тыс. рублей) доходы по данному источнику снизились на 1 462 тыс. рублей или на 80,2%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, поступили в сумме 4 022 тыс. рублей или 61,9% от плана 6 499 тыс. рублей. По сравнению с 2021 годом доходов от реализации муниципального имущества поступало больше на 2 621 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности первоначально назначения приняты в сумме 700 тыс. рублей. В течение года, в связи с перевыполнением плана, назначения были увеличены на 21 270 тыс. рублей и составили 21 970 тыс. рублей. Однако доходов поступило больше уточненного плана на 237 тыс. рублей в сумме 22 207 тыс. рублей. Исполнение плана составило 101,1%. Согласно пояснительной записке, 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 2022 году было подано 66 заявок, из них 11 земельных участков выкупили с видом разрешенного использования - для сельскохозяйственного производства.

В сравнении с прошлым годом доходы увеличились на 16 135 тыс. рублей или в 3,7 раза.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба первоначально решением о бюджете были приняты назначения по доходам от денежных взысканий в сумме 2 760 тыс.

рублей со значительным снижением в сравнении с 2021 годом (на 2 981 тыс. рублей) 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 1 670 тыс. рублей и составили 4 430 тыс. рублей. Однако доходов поступило больше уточненного плана на 243 тыс. рублей, в сумме 4 673 тыс. рублей. Исполнение плана составило 105,5%.

Прочие неналоговые доходы первоначально план был установлен в сумме 1 861 тыс. рублей, в связи с перевыполнением, план увеличен на 470 тыс. рублей.

Исполнение плана составило 111,2%, при плане 2 331 тыс. рублей фактически поступило 2 591 тыс. рублей, что выше уточненного плана на 260 тыс. рублей.

В сравнении с 2021 годом доходов по данному источнику поступило меньше на 483 тыс. рублей или на 15,7%, из них:

- доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли на 262 тыс. рублей;

- доходов от платы за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений на территории г. Лесозаводска на 221 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ утвержден в прогнозируемом объеме доходов 868 628 тыс. рублей.

В течение 2022 года внесены изменения в решение о бюджете, в результате чего плановый объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличился на сумму 62 237 тыс. рублей и составил 930 865 тыс. рублей.

Плановый показатель по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ исполнен на 98,4% в сумме 916 041 тыс. руб., в том числе:

- дотации по обеспечению сбалансированности – 54 284 тыс. рублей, или 100%,
- субсидии – 260 884 тыс. рублей, или 99,6%,
- субвенции – 577 596 тыс. рублей, или 98,6%,
- иные межбюджетные трансферты (на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам) – 26 079 тыс. рублей, или 91,0%,
- прочие безвозмездные поступления – 17 тыс. рублей.

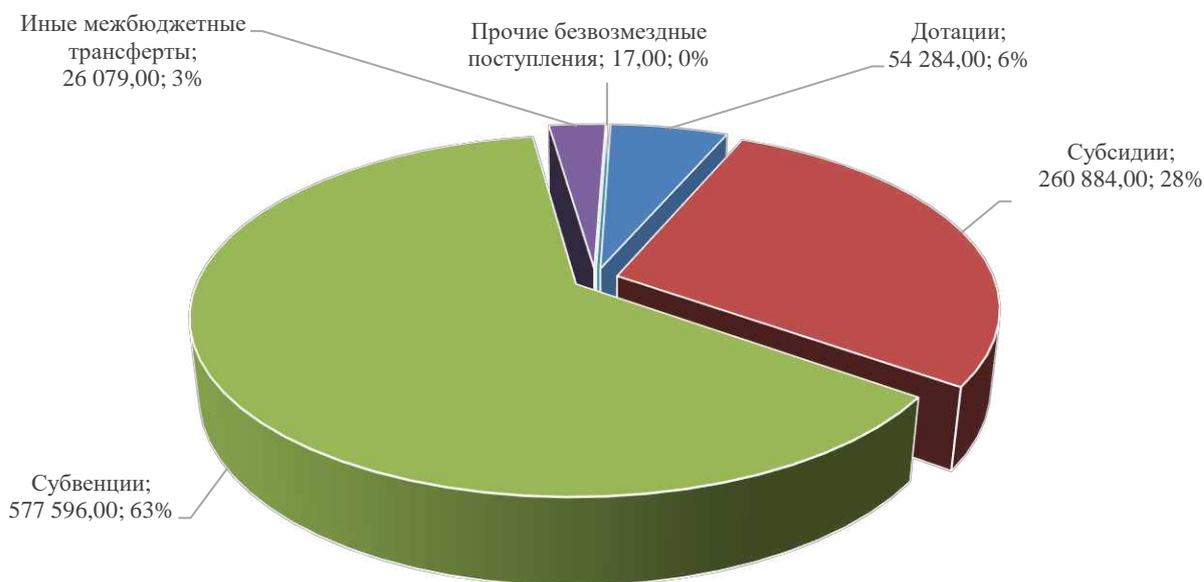
В таблице 6 приведён анализ безвозмездных поступлений. Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 5.

Таблица 6

(тыс. руб.)

наименование	Уточненный план на 2022	Исполнение за 2022 год	% исполнения	Отклонение от плана (гр3-гр2)	Исполнение за 2021 год	Темп роста	
						%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	655 324	726 533	110,9	+71 209	552 042	131,6	+174 491
Безвозмездные поступления	930 865	916 041	98,4	-14 824	858 059	106,8	+57 982
в том числе:							
1) дотации	54 284	54 284	100,0	-	43 213	125,6	+11 071
2) субсидии	261 909	260 884	99,6	-1 025	245 707	106,2	+15 177
3) субвенции	586 007	577 596	98,6	-8 411	542 553	106,5	+35 043
4)иные межбюджетные трансферты	28 665	26 079	91,0	-2 586	27 178	96,0	-1 099
5)Прочие безвозмездные поступления	0	17	-	+17	15	113,3	+2
6)возврат остатков средств, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-2 819	-	-2 819	-607	-	-2 212
Всего доходов	1 586 189	1 642 574	103,6	+56 385	1 410 101	116,5	+232 473

Диаграмма 5 – Структура безвозмездных поступлений, тыс. руб.



В 2022 году возвращены в краевой бюджет остатки субсидий, поступивших в местный бюджет в 2021 году в сумме 2 819 тыс. рублей.

В 2022 году сумма отклонения от плана по доходам от безвозмездных поступлений составила 14 824 тыс. рублей или 1,6% от уточненных плановых назначений, в том числе:

- отклонение от плана средств субсидий на сумму 1 025 тыс. рублей,

- отклонение от плана средств субвенций на 8 411 тыс. рублей.
- отклонение от плана иных межбюджетных трансфертов на 2 586 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом сумма безвозмездных поступлений увеличилась на 57 982 тыс. рублей или на 6,8%, в том числе:

Увеличились следующие поступления:

- субвенции на 35 043 тыс. руб., или на 6,5%,
- субсидии на 15 177 тыс. рублей, или на 6,2%,
- дотации на 11 071 тыс. рублей, или на 25,6%.

Сократились поступления иных межбюджетных трансфертов на 1 099 тыс. рублей, или на 4,0%.

Таким образом, по сравнению с 2021 годом в структуре налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 174 491 тыс. рублей или на 31,6%, а безвозмездных поступлений больше на 57 982 тыс. руб. или на 6,8% (с учетом возвратов остатков).

Как видно из показателей темпа роста фактического исполнения доходов, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из других бюджетов в 2022 году доходов поступило на 232 473 тыс. рублей или на 16,5% больше, чем в 2021 году.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год налоговые и неналоговые доходы составили 44,2% (в 2021 году 39,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 55,8% (в 2021 году 60,9%).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов в сравнении с показателями предыдущего года увеличилась на 5,1 процентных пункта, при этом на такую же величину снизился удельный вес безвозмездных поступлений.

Важную роль в создании стабильной финансовой базы городского округа играют налоговые доходы. В объёме доходов бюджета, полученных в 2022 году, их доля составила 40,7% (в 2021 году 36,0%), в собственных доходах бюджета городского округа 92,0%.

Основными налоговыми источниками доходов являются:

- налог на доходы физических лиц (77,9%),
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (9,4%),

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (4,7%)

- земельный налог (3,0%).

Неналоговые доходы составили 3,5% в общем объеме доходов бюджета (в 2021 году 3,1%). В собственных доходах бюджета на их долю приходится 8,0%.

Главными источниками неналоговых доходов являются: доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (38,4%), арендная плата за земельные участки (19,0%) и доходы от сдачи в аренду имущества (18,0%).

2.3. Исполнение бюджета городского округа по расходам

Решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы утверждены расходы бюджета в объеме 1 509 069,66 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	Раздел	Утверждено назначений на 2022 год решением Думы от 23.12.2021 № 386-НПА	Уточнённый план на 2022 год	Изменения
Общегосударственные вопросы	0100	139 208,88	148 176,24	8 967,36
Национальная оборона	0200	350,00	863,47	513,47
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	2 038,00	6 915,24	4 877,24
Национальная экономика	0400	132 094,15	149 793,06	17 698,91
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	127 475,72	163 627,29	36 151,57
Образование	0700	912 763,37	976 310,13	63 546,76
Культура и кинематография	0800	60 549,07	62 001,82	1 452,75
Социальная политика	1000	92 804,13	97 231,70	4 427,57
Физическая культура и спорт	1100	31 340,34	34 702,56	3 362,22
Средства массовой информации	1200	2 976,00	3 836,60	860,60
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	7 470,00	590,00	-6 880,00
Всего расходов		1 509 069,66	1 644 048,12	134 978,46

Как видно из приведенной таблицы 7, изменения коснулись всех разделов расходной части бюджета. Всего расходы увеличены на 134 978,46 тыс. руб. и

составили на отчетную дату 1 644 048,12 тыс. руб. Рост плановых назначений к первоначально утвержденным ассигнованиям составил 8,94 %.

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 увеличены на 8 967,36 тыс. руб., или на 6,44 %;
- по разделу 0200 «Национальная оборона» назначения увеличены на 513,47 тыс. руб. или в 2,5 раза;
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» назначения увеличены на 4 877,24 тыс. руб., или в 3,4 раза;
- по разделу 0400 «Национальная экономика» назначения увеличены на 17 698,91 тыс. руб. или на 13,40 %;
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» назначения увеличены на 36 151,57 тыс. руб. или на 28,36%;
- по разделу 0700 «Образование» назначения увеличены на 63 546,76 тыс. руб. или на 6,96 %;
- по разделу 0800 «Культура и кинематография» назначения увеличены на 1 452,75 тыс. руб. или на 2,40%;
- по разделу 1000 «Социальная политика» назначения увеличены на 4 427,57 тыс. руб. или на 4,77 %;
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» назначения увеличены на 3 362,22 тыс. руб. или на 10,73 %;
- по разделу 1200 «Средства массовой информации» назначения увеличены на 860,60 тыс. руб. или на 28,92%;
- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» назначения сокращены на 6 880,00 тыс. руб. или на 92,10 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета

по разделам и подразделам классификации расходов бюджета

Анализ исполнения бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице 8. Более

наглядно структура расходов по разделам, исполненным в 2022 году представлена на диаграмме 6.

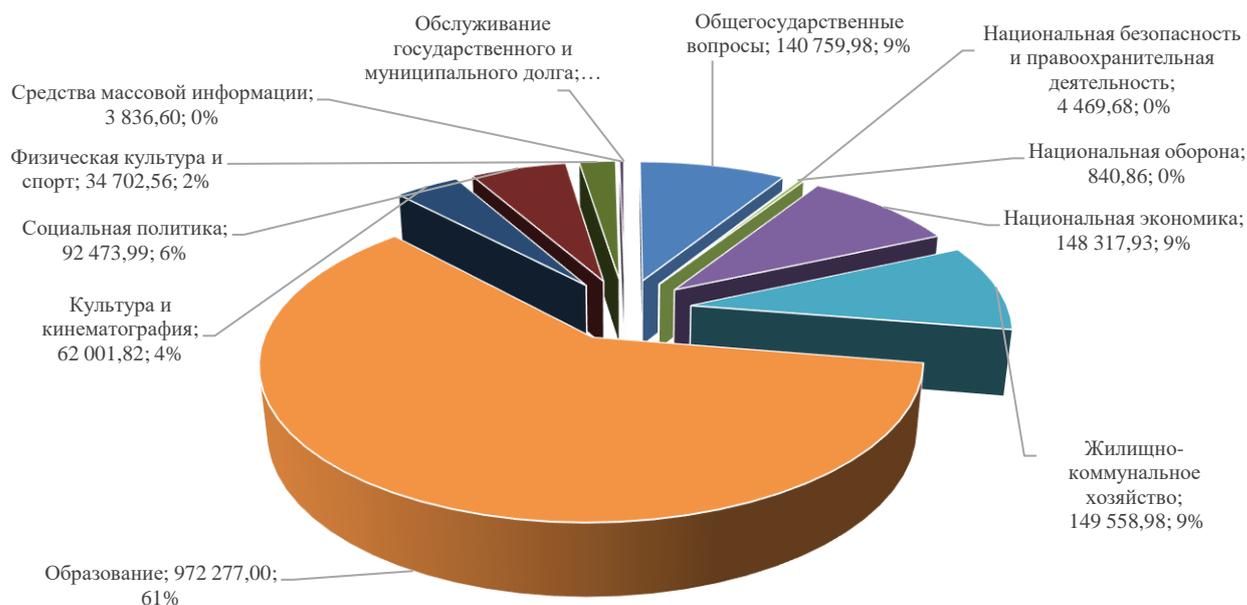
Таблица 8

Наименование раздела	Утверждено назначений на 2022 год решением Думы от 23.12.2021 № 386-НПА, тыс. руб.	Уточнённый план на 2022 год, тыс. руб.	Исполнено за 2022 год, тыс. руб.	% исполнения первоначальных назначений	% исполнения уточнённых назначений	Структура расходов в %
Общегосударственные вопросы	139 208,88	148 176,24	140 759,98	101,11	94,99	8,74
Национальная оборона	350,00	863,47	840,86	240,25	97,38	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 038,00	6 915,24	4 469,68	219,32	64,64	0,28
Национальная экономика	132 094,15	149 793,06	148 317,93	112,28	99,02	9,21
Жилищно-коммунальное хозяйство	127 475,72	163 627,29	149 558,98	117,32	91,40	9,29
Образование	912 763,37	976 310,13	972 277,00	106,52	99,59	60,40
Культура и кинематография	60 549,07	62 001,82	62 001,82	102,40	100,00	3,85
Социальная политика	92 804,13	97 231,70	92 473,99	99,64	95,11	5,74
Физическая культура и спорт	31 340,34	34 702,56	34 702,56	110,73	100,00	2,16
Средства массовой информации	2 976,00	3 836,60	3 836,60	128,92	100,00	0,24
Обслуживание государственного и муниципального долга	7 470,00	590,00	584,43	7,82	99,06	0,04
Всего расходов	1 509 069,66	1 644 048,12	1 609 823,83	106,68	97,92	100,00

Согласно отчету, об исполнении бюджета городского округа расходная часть бюджета исполнена в сумме 1 609 823,83 тыс. руб., что подтверждено показателями бюджетной отчетности. Процент исполнения составляет 97,92 % к уточненному плану.

Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (60,40 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Диаграмма 6 - Структура расходов по разделам, исполненным в 2022 году



Неисполненные бюджетные назначения составили в общей сумме 34 224,29 тыс. руб.

В таблице 9 приведён анализ неисполненных бюджетных назначений, а на диаграмме 7 можно наглядно увидеть динамику исполнения плановых назначений.

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование раздела	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2021 год	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	122 748,14	115 469,31	148 176,24	140 759,98	-7 416,26
Национальная оборона	6,57	23,61	863,47	840,86	-22,61
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 313,38	597,86	6 915,24	4 469,68	-2 445,56
Национальная экономика	32 513,76	68 230,95	149 793,06	148 317,93	-1 475,13
Жилищно-коммунальное хозяйство	170 288,64	200 026,51	163 627,29	149 558,98	-14 068,31
Образование	748 461,03	793 282,66	976 310,13	972 277,00	-4 033,13
Культура и кинематография	52 724,60	54 227,24	62 001,82	62 001,82	0,00
Социальная политика	91 401,52	103 733,57	97 231,70	92 473,99	-4 757,71
Физическая культура и спорт	20 276,60	28 999,92	34 702,56	34 702,56	0,00
Средства массовой информации	4 300,00	2 911,00	3 836,60	3 836,60	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	10 837,61	1 886,80	590,00	584,43	-5,57
Всего расходов	1 263 871,85	1 369 389,43	1 644 048,12	1 609 823,83	-34 224,28

Диаграмма 7 – Динамика исполнения плановых назначений по расходам, тыс. руб.



По 3 разделам исполнение расходов составило 100%: «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

По 5 разделам исполнение расходов составило более 95%: «Национальная оборона» - 97,38%, «Национальная экономика» - 99,02%, «Образование» - 99,59%, «Социальная политика» - 95,11%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,06%. По разделу «Общегосударственные вопросы» - 94,99%.

Наименьший процент исполнения плановых назначений сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,40%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 64,64%.

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 по данному разделу в 2022 году исполнены в сумме 140 759,98 тыс. руб. или 94,99% от плановых назначений (148 176,24 тыс. руб.). Не освоено бюджетных назначений в размере 7 416,26 тыс. руб.

По отношению к предыдущему 2021 году (115 469,31тыс. руб.) исполнение увеличилось на 25 290,67 тыс. руб. или на 28,33%.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» занимают 8,74% (в 2021 году – 8,43%) в общем объеме расходов бюджета. Доля расходов увеличилась на 0,31%.

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

Анализ исполнения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС представлен в таблице 10. На диаграмме 8 можно более наглядно увидеть структуру данных расходов в разрезе ГРБС.

Таблица 10

Код ГРБС	Общегосударственные вопросы	Исполнено в 2021 году, тыс. руб.	Уточненный план на 2022 год тыс. руб.	Исполнено в 2022 году тыс. руб.	Исполнение, %	Доля, %	Не исполнено, тыс. руб.
980	МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО»	7 496,46	8 908,00	8 176,46	91,79	5,81	-731,54
981	Контрольно-счётная палата ЛГО	1 550,00	2 441,67	2 441,67	100,00	1,73	-
983	Администрация Лесозаводского городского округа	60 325,53	80 174,09	73 755,92	91,99	52,40	-6 418,17
984	Дума Лесозаводского городского округа	6 091,00	6 568,96	6 568,96	100,00	4,67	-
985	Управление имущественных отношений администрации ЛГО	13 481,45	17 724,31	17 457,76	98,50	12,40	-266,55
987	Финансовое управление	5 792,34	6 907,04	6 907,04	100,00	4,91	-
995	МКУ "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа"	20 732,53	25 452,18	25 452,18	100,00	18,08	-
	Всего	115 469,31	148 176,24	140 759,98	94,99	100	-7 416,26

Основная доля расходов приходится на Администрацию Лесозаводского городского округа - (52,40%) и Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа - (12,40%).

Не в полном объеме исполнены бюджетные назначения у следующих ГРБС:

- МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО» (91,79%);
- Администрация Лесозаводского городского округа (91,99%);
- Управление имущественных отношений (98,50%).

Диаграмма 8 - Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» в разрезе ГРБС, в 2022 году, тыс. руб.



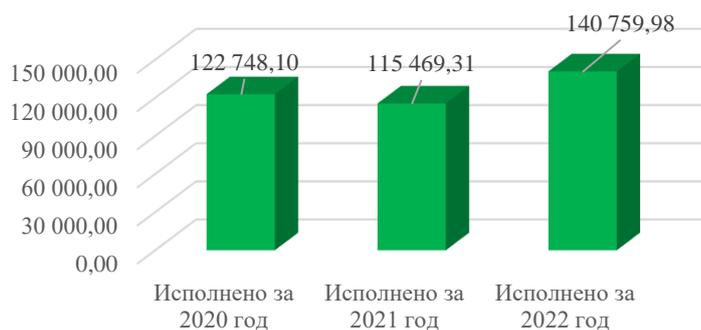
Распределение исполненных бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице 11.

Таблица 11
(тыс. руб.)

Подраздел	Наименование	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2021 год	Уточнённый план на 2022 год	Исполнено за 2022 год			Не исполнено
					сумма	% исполнения	доля, %	
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 990,35	1 943,47	2 264,07	2 264,07	100,00	1,61	0,00
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 204,0	6 091,00	6 568,96	6 568,96	100,00	4,67	0,00
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	40 534,24	42 127,18	45 174,35	45 174,35	100,00	32,09	0,00
0105	Судебная система	41,33	63,85	427,80	427,80	100,00	0,30	0,00
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых	7 865,69	7 258,63	9 348,71	9 348,71	100,00	6,64	0,00

	и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора							
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	0,00	428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0111	Резервные фонды	0,00	0,00	6 417,21	0,00	0,00	0,00	-6 417,21
0113	Другие общегосударственные вопросы	67 112,53	57 557,18	77 975,14	76 976,09	98,72	54,69	-999,05
	Итого по разделу 0100	122 748,1	115 469,31	148 176,24	140 759,98	94,99	100,00	-7 416,26

Диаграмма 9 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Общегосударственные вопросы», тыс. руб.



В структуре расходов по данному разделу основная доля расходов приходится на подразделы 0113 "Другие общегосударственные вопросы" (54,69%) и 0104 «Функционирование местных администраций» (32,09%).

Расходы в рамках программных мероприятий составили в сумме 25 067,87 тыс. руб. или 17,81 % от общей суммы расходов по разделу.

Осуществлялось финансирование 3-х муниципальных программ:

- «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы в сумме 856,02 тыс. руб. (100% исполнение);

- «Информатизация Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 699,04 тыс. руб. (99,86% исполнения);

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 23 512,81 тыс. руб. (98,88% исполнения);

Расходы на непрограммные направления деятельности составили в сумме 115 692,11 тыс. руб. или 82,19% 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 9 464,42 тыс. руб. или 6,72% от общего объема расходов раздела.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования, в сумме 840,86 тыс. руб. предусмотрены на проведение непрограммных мероприятий по следующим подразделам:

- «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» (подраздел 0203) исполнены в сумме 513,47 тыс. руб. или 100% от плановых назначений;

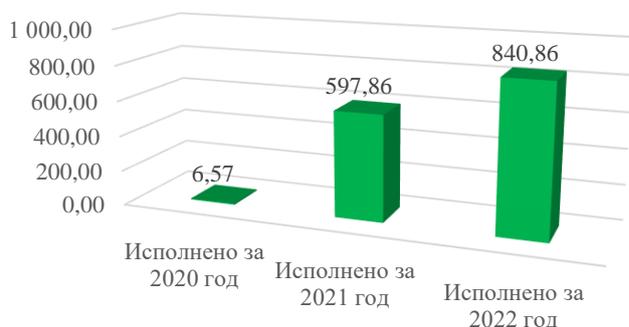
- «Мобилизационная подготовка экономики» (подраздел 0204) исполнены в сумме 327,39 тыс. руб. или 93,54% от плановых назначений.

По отношению к предыдущему 2021 году (23,61 тыс. руб.) расходы выросли на 817,25 тыс. руб. или в 35,6 раза.

Расходы по данному разделу занимают одну из наименьших долей (0,05%) в общем объеме расходов бюджета за 2022 год.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось полностью Администрацией Лесозаводского городского округа.

Диаграмма 10 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Национальная оборона», тыс. руб.



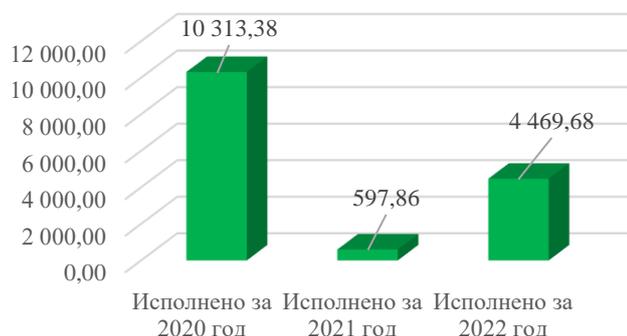
Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 4 469,68 тыс. руб. или 64,64% от плановых показателей (6 915,24 тыс. руб.). Не освоено 2 445,56 тыс. руб.

По отношению к 2021 году (597,86 тыс. руб.) расходы увеличились на 3 871,82 тыс. руб. в 6,5 раз.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» занимают 0,28% в объеме расходов бюджета.

Диаграмма 11 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», тыс. руб.



По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы направлены на реализацию программных мероприятий муниципальной программы «Защита населения и территории Лесозаводского городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2021-2027 годы.

Реализация муниципальной программы осуществлялась по 2-м подпрограммам и предусмотренным отдельным мероприятиям:

-обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа – 3 190,96 тыс. руб. (87,42% исполнения);

-профилактика экстремизма и терроризма, минимизация последствий проявлений экстремизма и терроризма на территории Лесозаводского городского округа – расходы составили 0,00 руб. при плановых назначениях в сумме 38,00 тыс. руб. (100% неисполнение);

-предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций и безопасности людей на водных объектах – 1 278,12 тыс. руб. или 39,62%.

Расходы по данному разделу исполнялись Администрацией Лесозаводского городского округа в сумме 1 278,72 тыс. руб., МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям ЛГО» в сумме 3 190,96 тыс. руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 148 317,93 тыс. руб. или 99,02% от утвержденного показателя (149 793,06 тыс. руб.). Исполнение расходов за

2022 год по отношению к 2021 году (68 230,95 тыс. руб.) увеличились на 80 086,98 тыс. руб. или в 2,2 раза.

Основное увеличение исполненных расходов произошло по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» на 78 493,75 тыс. руб. в связи с увеличением выделенных средств субсидий на капитальный ремонт автомобильных дорог.

Исполнение расходов по разделу осуществляли 2 ГРБС:

- Администрация Лесозаводского городского округа (147 440,84 тыс. руб.),
- Управление имущественных отношений (877,09 тыс. руб.).

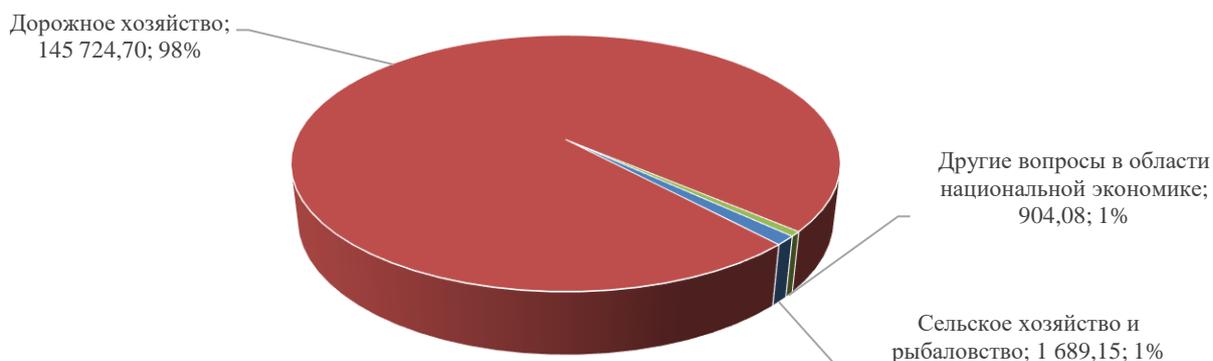
Расходы по разделу «Национальная экономика» в 2022 году занимают 9,21% (в 2021 году - 4,98%) в общем объеме расходов бюджета.

Анализ исполнения бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ представлен в таблице 12. Более наглядно структуру расходов по данному разделу в разрезе подразделов можно увидеть на диаграмме 12.

Таблица 12
(тыс. руб.)

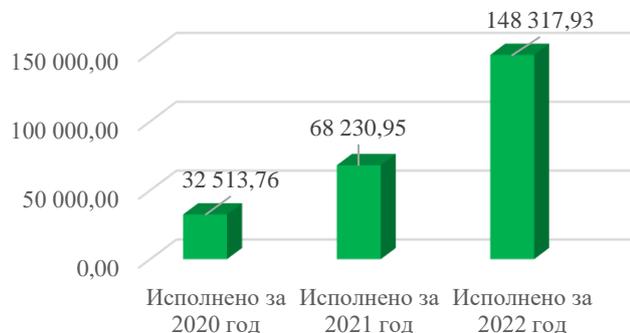
Подраздел	Наименование подраздела	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2021 год	Уточнённый план на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% выполнения	Выполнение
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	0,00	0,00	2 227,67	1 689,15	75,83	-538,52
0409	Дорожное хозяйство	31 487,52	67 230,95	145 771,00	145 724,70	99,97	-46,30
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 026,24	1 000,00	1 794,39	904,08	50,38	-890,31
	Итого по разделу 0400	32 513,76	68 230,95	149 793,06	148 317,93	99,02	-1 475,13

Диаграмма 12 - Структура расходов по разделу «Национальная экономика» в разрезе подразделов, в 2022 году, тыс. руб.



Основную долю в общем объеме расходов раздела составляют расходы по подразделу «Дорожное хозяйство» - 98,00%.

Диаграмма 13 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Национальная экономика», тыс. руб.



По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» при плане 2 227,67 тыс. руб. расходы в 2022 году составили 1 689,15 тыс. руб. или 75,83%. Расходы осуществлялись за счёт субвенции на организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в 2022 году расходы исполнены в сумме 145 724,70 тыс. руб. или 99,97% от утвержденного плана (145 771,00 тыс. руб.). По сравнению с 2021 годом исполнение расходов по подразделу увеличилось на 78 493,75 тыс. руб. или в 2,17 раза.

Расходы по данному подразделу в сумме 145 724,70 тыс. руб. осуществлялись через реализацию муниципальной программы: «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027, 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 – 100 000,00 тыс. руб.;

- на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа в целях софинансирования краевым субсидиям – 3 093,21 тыс. руб.;

- на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети за счет средств местного бюджета – 39 110,91 тыс. руб.,

- на повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе за счет средств местного бюджета – 3 301,57 тыс. руб.;

- на разработку проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений – 219,01 тыс. руб.

По муниципальной программе «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющих трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» при запланированных расходах в размере 10,00 тыс. руб. фактическое исполнение составило 0,00 руб.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 904,08 тыс. руб. или 50,38% от плана (1 794,39 тыс. руб.), в том числе:

1. По муниципальной программе «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы расходы распределены следующим образом:

- по подпрограмме «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лесозаводского городского округа» исполнение составляет 15,00 тыс. руб. или 100% от запланированных расходов;

- по подпрограмме «Управление имуществом, находящемся в собственности и ведении Лесозаводского городского округа» произведены расходы на мероприятия по землеустройству и землепользованию (на осуществление кадастровых работ) в сумме 877,09 тыс. руб. или 50,82% к установленному плану (1 726,00 тыс. руб.). Неисполнение связано с несвоевременным предоставлением исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчётов.

2. 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 составили 11,99 тыс. руб. или 23,98% от запланированных. Оплата производилась по факту предоставления документов от перевозчика для оплаты.

3. 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 3,39 тыс. руб. Кассовые расходы не производились.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» занимают 9,29% (в 2021 году – 14,61%) в объеме расходов бюджета.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые бюджетные назначения исполнены в сумме 149 558,98 тыс. руб. или 91,40% от плана 163 627,29 тыс. руб. Не освоено бюджетных средств в сумме 14 068,31 тыс. руб.

Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (200 026,51 тыс. руб.) уменьшилось на 50 467,53 тыс. руб. или на 25,23%.

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

Анализ исполнения бюджетных назначений по подразделам бюджетной классификации РФ представлен в таблице 13. Более наглядно структуру расходов по данному разделу в разрезе подразделов можно увидеть на диаграмме 14.

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименование подраздела	Исполнено за 2020 год	Исполнено за 2021 год	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% выполнения	Абсолютное отклонение к плановому показателю	Абсолютное отклонение к уровню 2021 года
1	2	3	4	5	6	7	8
0501 Жилищное хозяйство	59 048,15	120 149,67	45 034,53	34 467,13	76,53	-10 567,40	-85 682,54
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	11 574,07	2 124,86	4 826,00	4 555,63	94,40	-270,37	2 430,77
МП Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО	40 009,02	118 024,81	40 108,53	29 911,50	74,58	-10 197,03	-88 113,31
МП Экономическое развитие ЛГО	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	-100,00	0,00
Непрограммные расходы	7 465,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

0502 Коммунальное хозяйство	46 841,75	28 169,16	52 726,32	50 569,33	95,91	-2 156,99	22 400,17
МП Энергоэффективность, развитие системы газоснабжения в ЛГО	18 141,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО	0,00	1 862,29	5 334,00	4 311,60	80,83	-1 022,40	2 449,31
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	8 179,2	6 934,55	28 164,33	27 430,46	97,39	-733,87	20 495,91
МП Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и развитие жилищного строительства на территории ЛГО	14 211,3	14 660,24	15 059,96	14 660,24	97,35	-399,72	0,00
Непрограммные расходы	6 309,8	4 712,08	4 168,03	4 167,03	99,98	-1,00	-545,05
0503 Благоустройство	64 397,1	51 706,07	65 865,39	64 521,47	97,96	-1 343,92	12 815,40
МП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в ЛГО	0,00	5 339,49	5 860,00	4 516,08	77,07	-1 343,92	-823,41
МП Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения ЛГО	15 368,0	8 649,06	29 534,10	29 534,10	100,00	0,00	20 885,04
МП Обращение с твердыми коммунальными отходами в ЛГО	1 457,53	10 591,04	2 777,67	2 777,67	100,00	0,00	-7 813,37
МП Формирование современной городской среды на территории ЛГО	46 573,83	13 567,40	27 693,62	27 693,62	100,00	0,00	14 126,22
Непрограммные расходы	997,8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1,6	1,60	1,05	1,05	100,00	0,00	-0,55
Итого по разделу 0500	170 288,64	200 026,51	163 627,29	149 558,98	91,40	-14 068,31	-50 467,53

Диаграмма 14 - Структура расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в разрезе подразделов, в 2022 году.

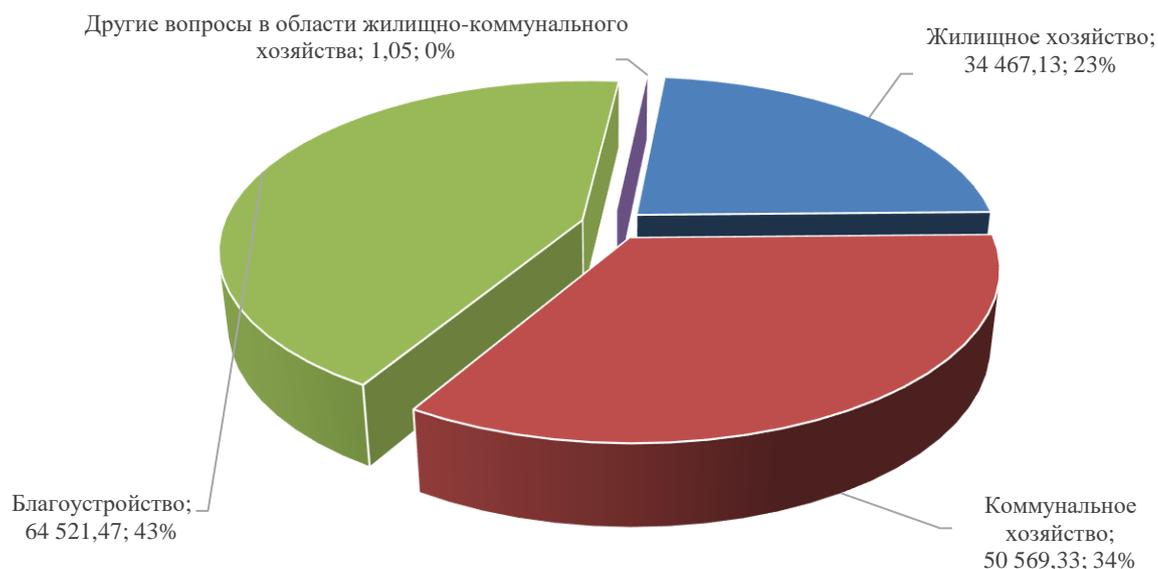
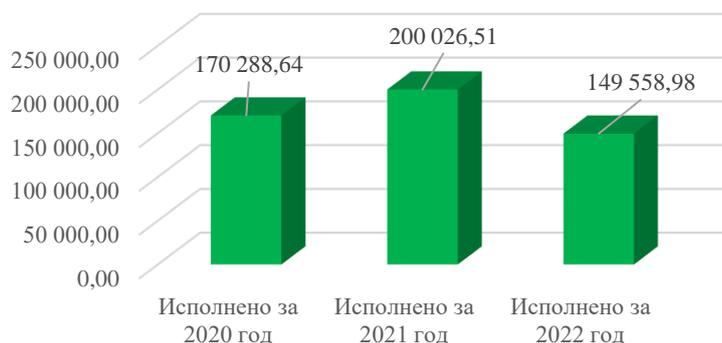


Диаграмма 15 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», тыс. руб.



По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» кассовое исполнение составило в сумме 34 467,13 тыс. руб. или 76,53% от планового показателя (45 034,53 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 4 826,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 555,63 тыс. руб. (94,40% от плана), из них:

- на капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 718,27 тыс. руб. при плане 988,64 тыс. руб. или 72,65% от плана. Неисполненные назначения сложились из того, что оплата производилась по факту, на основании актов выполненных работ.

- на капитальный ремонт многоквартирных домов в доле за муниципальную собственность (оплата взносов в фонд капремонта многоквартирных домов) в сумме 3 837,36 тыс. руб. или 100,00% от установленного плана (3 837,36 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, по подпрограмме «О переселении граждан из аварийного жилищного фонда ЛГО на 2019-2025 годы» при плане 40 108,53 тыс. руб. кассовое исполнение составило 29 911,50 тыс. руб. или 74,58%, 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 34 099,60 тыс. руб., кассовое исполнение составило 25 439,73 тыс. руб. или 74,60%;

- субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счёт средств краевого бюджета. Запланировано 5 961,92 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 447,84 тыс. руб. или 74,60%;

- субсидии 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 47,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 29,93 тыс. руб. или 63,68%.

Приобретено 18 квартир. Невыполнение плановых назначений связано с несостоявшимися аукционами (ввиду отсутствия заявок).

3. В рамках муниципальной программы «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» 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 0,00 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 2021 годом по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы снизились на 85 682,54 тыс. руб. за счет уменьшения 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 52 726,32 тыс. руб. кассовое исполнение составило 50 569,33 тыс. руб. или 95,91% от плановых показателей и на 22 400,17 тыс. руб. больше показателя 2021 года (28 169,16 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 5 334,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 311,60 тыс. руб. или 80,83%, из них:

- подпрограмма «Развитие наружного освещения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на строительство, реконструкцию и ремонт наружного освещения запланировано 4 834,00 тыс. руб., кассовые расходы составили 4 311,60 тыс. руб. или 89,19%;

- подпрограмма «Повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы на капитальный ремонт тепловых сетей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 500,00 тыс. руб., кассовые расходы не производились, в связи с длительностью проведения процедур.

2. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы предусмотрены расходы в сумме 28 164,33 тыс. руб., кассовое исполнение составило 27 430,46 тыс. руб. или 97,39%, в том числе:

- на подпрограмму «Обеспечение населения Лесозаводского городского округа чистой питьевой водой» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 24 069,11 тыс. руб., кассовое исполнение составило 24 069,04 тыс. руб. или 100,00%, из них:

✓ на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства запланированы расходы в сумме 11 969,72 тыс. руб., в том числе:

- субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства запланированы расходы в сумме 11 610,55 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,00%;

- за счёт средств местного бюджета на условиях софинансирования запланировано 359,17 тыс. руб., кассовое исполнение составило 359,09 тыс. руб. или 99,98%.

✓ на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений централизованного водоснабжения запланированы расходы в сумме 772,32 тыс. руб., кассовое исполнение составляет 100,00%;

✓ на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство сетей, систем, сооружений децентрализованного водоснабжения запланированы расходы в сумме 2 667,57 тыс. руб., кассовое исполнение составляет 100,00%;

✓ на реконструкцию, текущий и капитальный ремонт, строительство канализационной сети предусмотрены расходы в сумме 8 659,51 тыс. руб., кассовое исполнение 100,00%.

- на подпрограмму «организация обеспечения населения твёрдым топливом на территории Лесозаводского городского округа» предусмотрены расходы в сумме 3 695,22 тыс. руб., кассовое исполнение составило 3 151,42 тыс. руб. или 85,28%, в том числе:

✓ субсидии из вышестоящего бюджета на обеспечение граждан твёрдым топливом (дровами) предусмотрено 3 554,22 тыс. руб., кассовое исполнение составило 3 056,88 тыс. руб. или 86,01%. Процент неисполнения связан с поздним утверждением дополнительных ассигнований;

✓ обеспечение граждан твёрдым топливом (дровами) за счёт средств местного бюджета предусмотрено 141,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 94,54 тыс. руб. или 67,05%.

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 210,00 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.

3. «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы по подпрограмме «Обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющих трёх и более детей, под строительство индивидуальных жилых домов, инженерной и транспортной инфраструктурой» запланировано 15 059,96 тыс. руб., кассовое исполнение составило 14 660,24 тыс. руб. или 97,35%, в том числе:

✓ субсидии из вышестоящего бюджета на обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей,

инженерной инфраструктурой запланировано 14 542,96 тыс. руб., кассовое исполнение составляет 100,00%;

✓ за счёт средств местного бюджета на условиях софинансирования на обеспечение земельных участков, предоставляемых на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей запланированы бюджетные ассигнования в размере 517,00 тыс. руб., кассовое исполнение составляет 117,28 тыс. руб. или 22,64%. Согласно пояснительной записке, планировалась разработка проектно-сметной документации для обеспечения земельными участками многодетных семей.

По мероприятиям непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления и казённых учреждений Лесозаводского городского округа предусмотрено 4 168,03 тыс. руб., кассовое исполнение составило 4 167,03 тыс. руб. или 99,98%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» запланированы расходы в сумме 65 865,39 тыс. руб., кассовое исполнение составило 64 521,47 тыс. руб. или 97,96% что на 12 815,40 тыс. руб. больше показателя за 2021 год (51 706,07тыс. 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» (на уличное освещение) запланировано 5 860,00 тыс. руб., исполненные расходы составили 4 516,08 тыс. руб. или 77,07 %. Согласно пояснительной записке частично заменены лампы уличного освещения на энергосберегающие носители, в связи с чем сложилась экономия отпущенной электроэнергии.

2. «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы на подпрограмму «Благоустройство Лесозаводского городского округа» запланировано 29 534,10 тыс. руб., кассовые расходы составили 29 534,10 тыс. руб. или 100,00%.

В данной подпрограмме предусмотрены расходы на уборку остановок, тротуаров, валка деревьев, подготовка к праздникам, озеленение, выкос травы, организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения.

3. «Обращение с твёрдыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы исполненные расходы составили 2 777,67 тыс. руб. или 100,00% от запланированного, в том числе:

- на выполнение работ по очистке земель от несанкционированных свалок 1 485,67 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- на выполнение работ по составлению схемы расположения контейнерных площадок для сбора ТКО, их установке и содержанию израсходовано 1 292,00 тыс. руб. или 100% от плана.

4. «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы исполнены расходы в сумме 27 693,62 тыс. руб. или 100,00% от плана, из них:

- на подпрограмму «Благоустройство дворовых территорий, территорий детских и спортивных площадок на территории ЛГО» на 2019-2024 годы израсходовано 14 526,62 тыс. руб. или 100,00% с участием краевой субсидии в сумме 13 642,94 тыс. руб. (100,00% от плана) и средств местного бюджета на условиях софинансирования данной подпрограммы в сумме 883,68 тыс. руб. (100,00% от плана).

На мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы предусмотрено бюджетных ассигнований 13 167,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,00%.

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 и приравненным к ним местностям. В 2022 году кассовое исполнение составляет 100,00% от запланированного показателя 1,05 тыс. руб.

Раздел 0700 «Образование»

Бюджетные назначения по разделу «Образование» исполнены в сумме 972 277,00 тыс. руб. или 99,59% от плановых назначений (976 310,13 тыс. руб.). Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (793 282,66 тыс. руб.) увеличилось на 178 994,34 тыс. руб.

Расходы по разделу «Образование» составили 60,40% в объеме расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Образование» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 14. Более наглядно структуру расходов по данному разделу в разрезе подразделов можно увидеть на диаграмме 16.

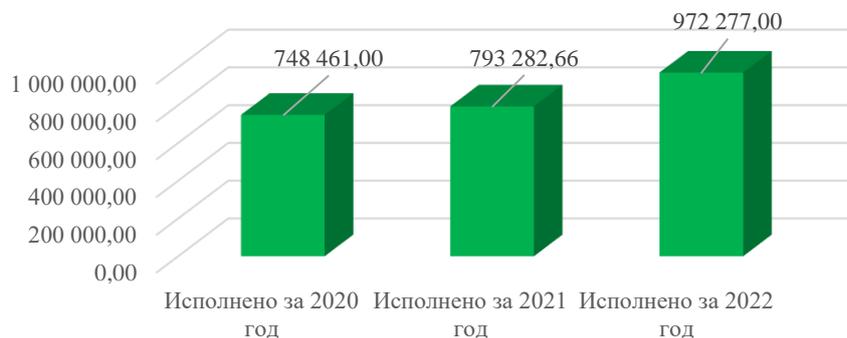
Таблица 14
(тыс. руб.)

Подраздел	Наименование подраздела	Исполнено за 2020г.	Исполнено за 2021г.	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% выполнения	Абсолютное отклонение к плановым показателям	Абсолютное отклонение к уровню 2021 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	248 206,2	263 667,63	294 275,03	294 275,03	100,00	0,00	30 607,40
0702	Общее образование	385 799,0	406 361,40	49 1539,62	488 303,51	99,34	-3 236,11	81 942,11
0703	Дополнительное образование детей	76 242,1	76 298,70	139 185,35	138 422,07	99,45	-763,28	62 123,37
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	50,00	60,00	70,00	70,00	100,00	0,00	10,00
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	1 533,3	3 695,10	5 098,24	5 098,24	100,00	0,00	1 403,14
0709	Другие вопросы в области образования	36 630,4	43 199,82	46 141,91	46 108,15	99,93	-33,76	2 908,33
	Итого по разделу	748 461,0	793 282,66	976 310,13	972 277,00	99,56	-4 308,31	178 719,16

Диаграмма 16 - Структура расходов по разделу «Образование» в разрезе подразделов, в 2022 году.



Диаграмма 17 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Образование», тыс. руб.



По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 294 275,03 тыс. рублей, что составило 100,00% доведенных плановых показателей, исполнение увеличилось на 30 607,40 тыс. руб. по отношению к 2021 году (263 667,63 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 – 108 233,59 тыс. руб., или 100,00% от плановых назначений;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», субсидии из вышестоящего бюджета – 3 000,00 тыс. руб. или 100% исполнение плана;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях – 182 596,73 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- обеспечение безопасности муниципальных учреждений (услуги охраны, приобретение комплектующих, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации) – 414,40 тыс. руб. или 100% от плана;

- на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект», за счёт средств местного бюджета – 30,30 тыс. руб. или 100% исполнение плана;

По подразделу 0702 «Общее образование» бюджетные назначения исполнены ГРБС МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа» в сумме 488 303,51 тыс. руб. (99,34 % плана) и на 81 942,11 тыс. руб. больше 2021 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:

- иные межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 26 078,99 тыс. руб., или 99,67%;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 130 135,01 тыс. руб., что составляет 100,00% от плановых назначений;

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 20 493,95 тыс. руб. или 100% выполнения плана;

- субсидии из краевого бюджета на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» предусмотрено 6 000,00 тыс. руб., фактическое исполнение составило 100,00%;

- субвенции на обеспечение гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях направлено 262 466,20 тыс. руб. исполнено 100,00% от плана;

- субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей – 39 058,26 тыс. руб., или 92,54% от утвержденного плана 42 208,35 тыс. руб. Согласно пояснительной записке назначения использованы не в полном объёме в связи с тем, что оплата производится исходя из фактического количества получателей бесплатного питания;

- на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений – 680,34 тыс. руб., или 100,00% от запланированных (услуги охраны, приобретение комплектующих, монтаж и обслуживание пожарной сигнализации);

- субсидии на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных учреждений за счёт средств местного бюджета – 3 330,15 тыс. руб. или 100,00% от запланированного показателя;

- субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» за счёт средств местного бюджета предусмотрено 60,61 тыс. руб., исполнение составило 100,00%.

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 138 422,07 тыс. рублей или 99,45% от плана (139 185,35 тыс. руб.) что на 62 123,37 тыс. руб. больше чем в 2021 году (76 298,70 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 43 342,74 тыс. руб. или 100,00% от плана.

Данные расходы направлены:

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования, подведомственных МКУ «Управление образования ЛГО» – 42 585,66 тыс. руб. или 100,00%;

- на обеспечение безопасности учреждений – 57,46 тыс. руб. или 99,99%;

- на обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 699,62 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 95 079,33 тыс. руб., что составляет 99,20% от плана (95 842,61 тыс. руб.).

Данные расходы направлены:

-на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений – 34 791,00 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при реализации мероприятий по модернизации муниципальных детских школ искусств по видам искусств – 60 288,33 тыс. руб. или 98,75% от плана (61 051,61 тыс. руб.).

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» бюджетные назначения исполнены администрацией ЛГО в сумме 70,00 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 5 098,24 тыс. руб. (100,00% плана) и с увеличением на 1 403,14 тыс. руб. к уровню 2021 года (3 695,10 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 7 789,74 (100% плана);

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков за счёт средств местного бюджета в сумме 2 308,50 тыс. руб. или 100,00% плана.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» бюджетные назначения исполнены в сумме 46 108,15тыс. рублей (99,93% плана), или на 2 908,33тыс. руб. больше прошлого года (43 199,82тыс. руб.).

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

- заработная плата с начислениями – 37 803,18тыс. руб. или 100,00% от плана;
- закупки товаров и услуг – 7 929,48 тыс. руб. или 99,58% от плана (7 963,23 тыс. руб.) тыс. руб.;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению – 336,00 тыс. руб. или 100,00% от запланированных;

- иные бюджетные ассигнования – 39,49 тыс. руб.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 62 001,82 тыс. руб. или 100,00% от плановых назначений. Исполнение расходов по разделу за 2022 год по отношению к 2021 году (54 227,24 тыс. руб.) увеличилось на 7 774,58 тыс. руб. или на 14,34%.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» занимают 3,85% в общем объеме расходов бюджета.

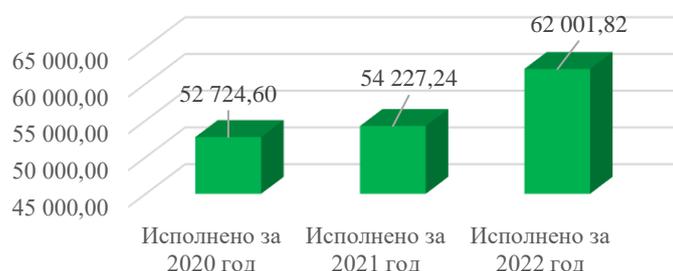
Распределение бюджетных ассигнований по классификации расходов бюджетов РФ по подразделам представлено в таблице 15. Динамика исполнения плановых назначений показана на диаграмме 18.

Таблица 15

(тыс. руб.)

Подраздел	Наименование подраздела	Исполнено за 2020г.	Исполнено за 2021г.	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022г.	% выполнения	Абсолютное отклонение к плановым показателям	Абсолютное отклонение к уровню 2021 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	35 903,8	35 876,92	40 039,10	40 039,10	100,00	0,00	4 162,18
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	16 820,8	18 350,32	21 962,72	21 962,72	100,00	0,00	3 612,40
	Итого по разделу 0800	52 724,6	54 227,24	62 001,82	62 001,82	100,00	0,00	7 774,58

Диаграмма 18 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Культура и кинематография», тыс. руб.



По подразделу 0801 «Культура» бюджетные назначения исполнены в сумме 40 039,10 тыс. руб. (100,00% плана), что на 4 162,18тыс. руб. больше исполнения 2021 года.

По данному подразделу произведены расходы:

1) на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы по подпрограмме «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, муниципальных образовательных учреждений в сфере культуры» на 2021-2027 годы в сумме 39 823,70 тыс. руб. или 100,00% к плану, которые направлены:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в сумме 36 310,25 тыс. руб. или 100,00%;

- 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 – 1 445,11 тыс. руб. или 100,00%;

- на мероприятия по обеспечению безопасности в учреждениях (обслуживание пожарной сигнализации) израсходовано 871,06 тыс. руб. или 100,00% от плановых назначений;

- на организацию и проведение мероприятий, направленных на патриотическое воспитание и поддержку талантливой молодёжи в сумме 131,25 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- на организацию проведения социально-значимых культурно-массовых и патриотических мероприятий – 1 056,03 тыс. руб. или 100,00% от плана.

- на комплектование книжных фондов библиотек за счёт средств местного бюджета было запланировано 10,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,00%.

2) на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование негативного отношения к потреблению наркотиков в рамках муниципальной программы «Нет наркотикам» на 2021-2027 годы предусмотрено 116,95 тыс. руб. Данные ассигнования исполнены в полном объёме.

3) 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 пользования помещениями муниципальных учреждений

для людей с ограниченными возможностями, осуществляемые на условиях софинансирования в сумме 98,45 тыс. руб. Данные ассигнования исполнены в полном объёме.

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.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры кинематографии» бюджетные назначения исполнены в сумме 21 962,72 тыс. руб. (100% плана) или на 3 612,40 тыс. руб. больше расходов 2021 года (18 350,32 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены расходы на содержание МКУ «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа».

Раздел 1000 «Социальная политика»

Бюджетные назначения исполнены в сумме 92 473,99 тыс. руб. или 95,11% от плановых назначений. Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (103 733,57 тыс. руб.) уменьшились на 11 259,58 тыс. руб.

Расходы по разделу «Социальная политика» занимают 5,74% в объеме расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» по классификации расходов бюджетов РФ (по подразделам) представлено в таблице 16. Более наглядно структуру и динамику расходов по данному разделу в разрезе подразделов можно увидеть на диаграммах 19,20.

Таблица 16

(тыс. руб.)

Подраздел	Наименование подраздела	Исполнено за 2020г.	Исполнено за 2021г.	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 2022г.	% выполнения	Абсолютное отклонение к плановым показателям	Абсолютное отклонение к уровню 2021 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1001	Пенсионное обеспечение	3 789,00	3 916,00	5 069,46	5 069,46	100,00	0,00	1 153,46
1003	Социальное обеспечение населения	11 178,70	11 072,86	20 643,10	18 589,57	90,05	-2 053,53	7 516,71
1004	Охрана семьи и детства	76 433,90	88 744,71	71 509,15	68 814,96	96,23	-2 694,19	-19 929,75
1006	Другие вопросы в области социальной политики	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00	-10,00	0,00
	Итого по разделу 1000	91 401,60	103 733,57	97 231,70	92 473,99	95,11	-4 757,71	-11 259,58

Диаграмма 19 - Структура расходов по разделу «Социальная политика» в разрезе подразделов, в 2022 году.

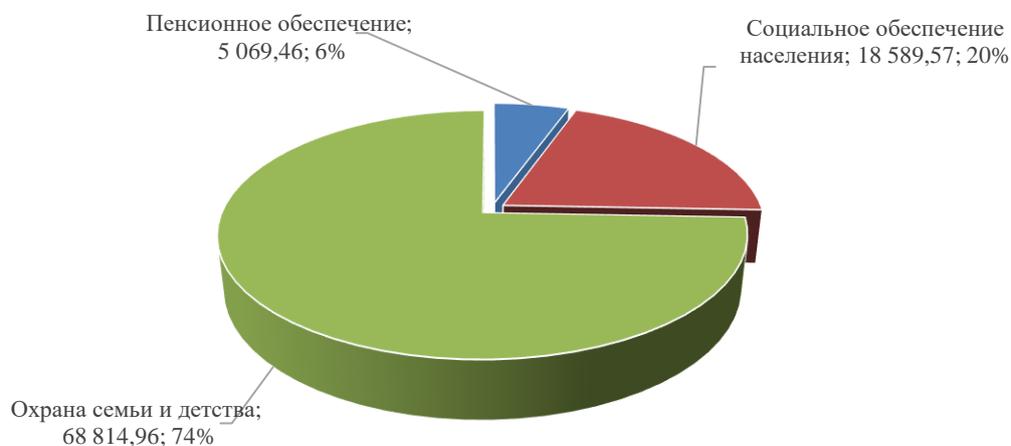
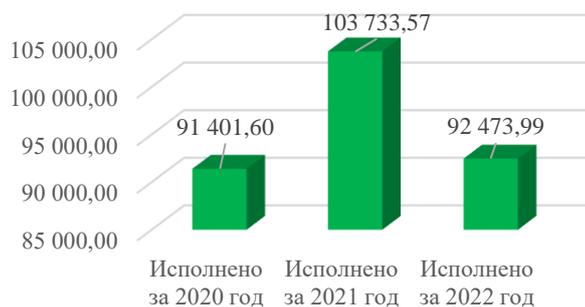


Диаграмма 20 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Социальная политика», тыс. руб.



По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные назначения местного бюджета исполнены в сумме 5 069,46 тыс. руб. (100% плана), с увеличением на 1 153,46 тыс. руб. к уровню 2021 года (3 916,00 тыс. руб.). 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 18 589,57 тыс. руб., или 90,05% плана и на 7 516,71 тыс. руб. больше показателя за 2021 года (11 072,86 тыс. руб.).

По данному подразделу произведены расходы на реализацию мероприятий:

1) По муниципальной программе «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 3 938,55 тыс. руб. или 68,97% к плану, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие системы общего образования Лесозаводского городского округа» кассовое исполнение составило 3 730,23 тыс. руб. или 67,80% от запланированных. Согласно пояснительной записке в сентябре 2022 года трудоустроено 7 специалистов при плане 11 человек;

- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» кассовое исполнение составило 208,32 тыс. руб. или 100,00% от плана.

2) По муниципальной программе «Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы в сумме 13 557,44 тыс. руб. или 99,70 от плана, в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей Лесозаводского городского округа» на выплату молодым семьям для приобретения (строительства) жилья в сумме 9 525,60 тыс. руб. или 99,57% от плана, из них средства местного бюджета – 2 232,65 тыс. руб.;

- по подпрограмме «Обеспечение жильём граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц» запланировано 4 031,84 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,00%.

3) По муниципальной программе «Формирование доступной среды, организация и осуществление мероприятий, направленных на поддержку общественных организаций ветеранов и инвалидов, других категорий граждан на

территории Лесозаводского городского округа» - 170,00 тыс. руб. или 100% от плана на выплаты гражданам, удостоенным звания «Почетный житель».

4) непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления исполнены в сумме 923,58 тыс. руб., или 79,33% от плана (1 164,19 тыс. руб.) из них:

- прочие расходы, связанные с реализацией других обязанностей муниципального образования исполнены в сумме 840,00 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- субвенции на осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребёнка по истечении 154 дней беременности предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению запланировано 324,19 тыс. руб., кассовое исполнение составило 83,58 тыс. руб. или 25,78%.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения в рамках переданных полномочий исполнены в сумме 68 814,96 тыс. руб., или 96,23% плана, что на 19 929,75 тыс. руб. меньше показателя 2021 год (88 744,71 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 8 007,78 тыс. руб. или 83,00% от плана (9 648,35 тыс. руб.) - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в образовательных организациях, Компенсация рассчитывается от фактически начисленной платы, взимаемой с родителей;

-подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Лесозаводского городского округа» в сумме 548,05 тыс. руб. или 72,43% – 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 21 498,89 тыс. руб. или 100% к плановым показателям.

3) непрограммные направления деятельности ОМСУ и казённых учреждений Лесозаводского городского округа исполнены в сумме 38 760,24 тыс. руб. или 97,87% от плана (39 605,29 тыс. руб.), из них:

- на реализацию государственных полномочий по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью в сумме 30 955,46 тыс. руб., что составляет 98,39% от плана 31 461,31 тыс. руб.;

- возмещение расходов на проезд детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей кассовое исполнение составило 198,19 тыс. руб. или 99,09% от плана (200,00 тыс. руб.);

- вознаграждение приемным родителям составило 7 606,59 тыс. руб. или 95,75% от плана (7 943,98 тыс. руб.)

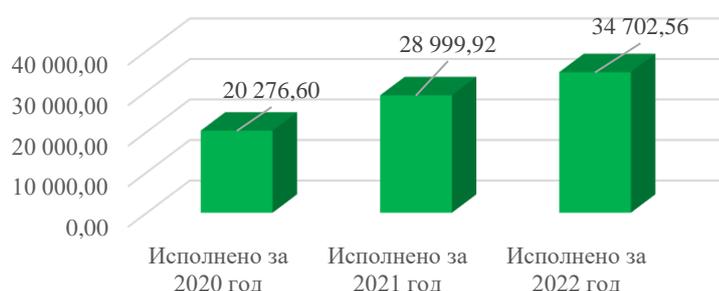
Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу «Физическая культура и спорт» бюджетные назначения исполнены в сумме 34 702,56 тыс. руб. или 100% от плановых назначений.

Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (28 999,92 тыс. руб.) увеличилось на 5 702,64 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» занимают 2,16% в объеме расходов бюджета.

Диаграмма 21 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Физическая культура и спорт», тыс. руб.



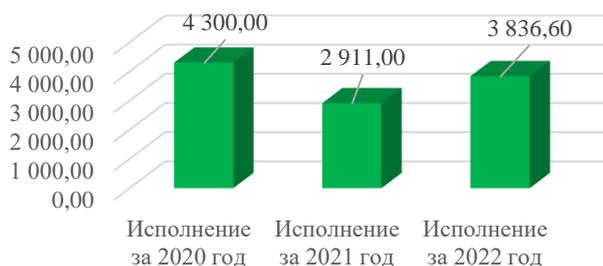
Все расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены по подразделу 1102 «Массовый спорт» в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта на территории ЛГО» на 2021-2027 годы, в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждения «Спортивный центр» в сумме 22 419,34 тыс. руб., или 100,00% выполнения;
- укрепление материально-технической базы учреждения – 762,25 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- на развитие массовой физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа – 602,49 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- на проектирование, строительство многофункциональной спортивной площадки за счёт средств местного бюджета – 835,00 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- субсидии из вышестоящего бюджета на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 4 701,04 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- средства местного бюджета на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности – 1 527,14 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- на организацию физкультурно-спортивной работы – 603,66 тыс. руб. или 100,00% от плана, из них за счёт средств местного бюджета – 18,11 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта, за счёт средств краевого бюджета – 2 716,00 тыс. руб. или 100,00% от плана;
- на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта, за счёт средств местного бюджета – 535,64 тыс. руб. или 100,00% от плана.

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

По разделу «Средства массовой информации» бюджетные назначения исполнены в сумме 3 836,60 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Исполнение за 2022 год по отношению к 2021 году (2 911,00 тыс. руб.) увеличилось на 925,60 тыс. руб. Расходы по разделу «Средства массовой информации» занимают 0,24% в объеме расходов бюджета.

Диаграмма 22 – Динамика исполнения плановых назначений по разделу «Средства массовой информации», тыс. руб.



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 3 836,60 тыс. руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 584,43 тыс. руб. или 99,06% от плановых назначений (590,00 тыс. руб.).

По отношению к 2021 году (1 886,80 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 1 302,37 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 0,04% 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 2022 год составили 0,04% 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 2022 год установлен постановлением Администрации Приморского края от 27.12.2021 №864-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края на 2022 год» в размере 17,24%. 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 2022 году составили 238 632,08 тыс. руб., или 14,53%, что не превышает установленный норматив (17,24%).

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 23.12.2021 №386-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и

плановый период 2023 и 2024 годов» объем резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа установлен в размере 3 000,00 тыс. руб. Внесением изменений в бюджет на 2022 год резервный фонд утверждён в сумме 10 997,90 тыс. руб.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Лесозаводского городского округа утвержден Постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 26.02.2020 №247.

Установленный размер резервного фонда (10 997,90 тыс. руб.) не превышает 3% утвержденного общего объема расходов (1 609 823,80 тыс. руб.).

В соответствии с отчетом о расходовании средств резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа в 2022 году в соответствии с распоряжениями администрации средства резервного фонда были использованы в сумме 4 580,70 тыс. руб. или 41,65% от утвержденного объема средств.

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

Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2023 составляет 6 417,20 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 23.12.2021 № 386-НПА о бюджете на 2022 год и плановый период утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 129 411 000,0 тыс. руб. При внесении изменений дорожный фонд составил

Кассовые расходы средств дорожного фонда составили 145 724,70 тыс. рублей, или 99,97 % 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 кассовое исполнение составляет 145 724,70 тыс. руб. или 99,98% от плана (145 761,00), в том числе:

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего использования населённых пунктов за счёт средств дорожного фонда Приморского края, кассовое исполнение составляет 100 000,00 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети кассовое исполнение составило 39 110,91 тыс. руб. или 99,91% от плана (39 147,22 тыс. руб.);

- повышение уровня безопасности дорожного движения в Лесозаводском городском округе, кассовое исполнение составило 3 301,57 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- разработка проектно-сметной документации, паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения и инженерных сооружений кассовое исполнение составило 219,01 тыс. руб. или 100,00% от плана;

- субсидии из местного бюджета на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования за счёт средств дорожного фонда Лесозаводского городского округа в целях софинансирования краевым субсидиям, кассовое исполнение составило 3 093,21 тыс. руб. или 100,00% от плана.

✓ «Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – запланировано 10,00 тыс. руб., кассовые расходы не производились.

2.5. Программная часть бюджета

Бюджет городского округа сформирован по программно-целевому методу. Доля расходов бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ, в 2022 году составила 85,18%.

В отчетном периоде в бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 396 582,33 тыс. руб. на выполнение мероприятий 15 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены в сумме 1 371 191,75 тыс. руб., или на 98,18%.

Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены выше среднего уровня (95,2%) по 11 муниципальным программам:

- «Развитие образования Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 99,19% при плане 850 370,71 тыс. руб.;

- «Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 98,39%, при плане 62 524,44 тыс. руб.;

- «Развитие культуры на территории ЛГО» на 2021-2027 годы – 99,44% при плане 136 085,16 тыс. руб.;

- «Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 99,98% при плане 145 761,00 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 100% при плане 34 702,56 тыс. руб.;

- «Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы – 100,00% при плане 2 777,67 тыс. руб.;

- «Информатизация Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 99,86% при плановых назначениях в сумме 700,00 тыс. руб.;

- «Экономическое развитие Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 95,34% при плане 26 210,36 тыс. руб.;

- «Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 100% при плане 70,00 тыс. руб.;

- «Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа» на 2021-2027 годы – 100,00% при плане 27 693,62 тыс. руб.;

- «Нет наркотикам» на 2021-2027 годы – 100,00% при плане 116,95 тыс. руб.

Ниже среднего процента исполнения расходов (95,20%) в 2022 году произведены по 4 муниципальным программам:

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе» на 2021-2027 годы – 78,86% при плане 11 194,00 тыс. руб., не исполнено 2 366,26 тыс. руб.;

-«Обеспечение доступным жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории ЛГО» на 2021-2027 годы – 88,32%, при плане 91 132,18 тыс. руб., не исполнено 10 648,09 тыс. руб.;

- «Защита населения и территории от ЧС, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах ЛГО» на 2021-2027 годы – 64,64% от плана 6 915,24 тыс. руб., не исполнено в сумме 2 445,55 тыс. руб.;

- «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 – 85,39%, при плане 328,45 тыс. руб., не исполнено в сумме 48,00 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 23.12.2021 №386-НПА «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом внесенных изменений, бюджет на 2022 год утверждён с дефицитом в размере 60 371,52 тыс. руб. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета составили 6 193,90 тыс. руб., в том числе:

- привлечение кредитов от кредитных организаций 24 634,90 тыс. руб. (получение – 24 634,90 тыс. руб.);

- привлечение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ 18 441,00 тыс. руб. (погашение – 18 441,00 тыс. руб.);

- изменения остатков на счетах 54 177,63 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года сумма муниципального внутреннего долга составила 121 310,93 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года сумма муниципального внутреннего долга составила 102 869,95 тыс. руб., снижение размера долга составило 18 440,98 тыс. руб.

Фактически бюджет городского округа, за 2022 год, исполнен с профицитом (доходы превышают расходы) в сумме 35 750,29 тыс. руб.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год составили 18 440,98 тыс. руб., в том числе:

- кредиты от кредитных организаций – 0,00 тыс. руб. (привлечение, погашение)
- кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 18 440,98 тыс. руб. (привлечение – 0,00 тыс. руб., погашение 18 440,98 тыс. руб.

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета 14 309,30 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года остатки средств бюджета Лесозаводского городского округа составили 71 306,43 тыс. руб., из них:

- 10 173,95 тыс. руб. целевые средства вышестоящего бюджета (субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда) 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 2023 года;

- 61 132,48 тыс. руб. доходы за счёт средств местного бюджета.

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 01.01.2023 составила в сумме 401 126,52 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 31 825,99 тыс. руб.

За 2022 год дебиторская задолженность сократилась на 74 899,83 тыс. руб. (или на 15,73%), в том числе просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 9 601,99 тыс. руб. или на 23,18%.

Анализ дебиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице 17. Изменение дебиторской задолженности показана на диаграмме 23.

Таблица 17

(тыс. руб.)

Показатели	Задолженность на 01.01.2021		Задолженность на 01.01.2022		Задолженность на 01.01.2023		Изменение (+,-)	
	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6	7	8	9
205.11 Расчеты с плательщиками налогов	9 651,3	9 651,3	10 522,8	10 522,8	10 697,04	10 544,25	174,24	21,45
205.21 Расчеты по доходам от операционной аренды	28 194,9	1 160,0	37 137,2	2 997,3	34 249,74	1 354,93	-2 887,46	-1 642,37
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	237 050,76	18 734,41	-175 727,54	-7 884,29
205.27 Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования (перечисления части прибыли МУП)	882,3	882,3	0,00	0,00	46,00	0,00	46,00	0,00
205.29 Расчеты по иным доходам от собственности (плата за наем)	3 421	1 067,3	6 355,9	1 153,3	4 972,10	1 153,35	-1 383,80	0,05
205.35 Расчеты по условным арендным платежам	0,00	0,00	31,9	0,00	74,06	0,00	42,16	0,00
205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	183,3	183,3	135,9	135,9	39,06	39,06	-96,84	-96,84
205.51 Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 129,8	0,00	5 896,8	0,00	5 113,42	0,00	-783,38	0,00
205.61 Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"	0,00	0,00	0,00	0,00	103 353,30	0,00	103 353,30	0,00
206.00 Расчеты по выданным авансам	1 886,5	0,00	2 239,0	0,00	5 004,14	0,00	2 765,14	0,00
208.00 Расчеты с подотчетными лицами	263,1	0,00	242,9	0,00	141,15	0,00	-101,75	0,00
209.00 Расчеты по ущербу и иным доходам	413,1	0,00	498,6	0,00	269,75	0,00	-228,85	0,00
303.00 Расчеты по платежам в бюджеты	46,0	0,00	177,3	0,00	116,00	0,00	-61,30	0,00
ВСЕГО	477 506,9	39 814,7	476 016,8	41 428,0	401 126,52	31 826,00	-74 890,28	-9 602,00

Диаграмма 23 – Изменение дебиторской задолженности, тыс. руб.



Дебиторская задолженность сложилась по следующим показателям:

- задолженность по расчетам с плательщиками налогов по состоянию на 01.01.2023 составила 10 697,04 тыс. руб. или 2,67% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2022 год увеличилась на 174,24 тыс. руб., в том числе просроченная 10 544,25 тыс. руб. увеличилась на 21,45 тыс. руб. (задолженность прочих администраторов доходов (МИФНС));

- дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками доходов от операционной аренды составила 34 249,74 тыс. руб. или 8,54% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2022 год уменьшилась на 2 887,46 тыс. руб., просроченная задолженность уменьшилась на -1 642,37 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по аренде земельных участков составила 237 050,76 тыс. руб. или 59,10% от общей суммы дебиторской задолженности. Задолженность за 2022 год уменьшилась на 175 727,54 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность уменьшилась на 7 884,29 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по доходам от перечисления части прибыли МУП за 2022 год составила 46,00 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам по иным доходам от собственности составила 4 972,10 тыс. руб., задолженность за управляющими компаниями по сбору платежей за наем увеличилась за 2022 год на 1 383,80 тыс. руб., в том числе просроченная 0,05 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам по условным арендным платежам составила 74,06 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по прочим доходам от сумм принудительного изъятия составила 39,06 тыс. руб., в том числе просроченная 39,06 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 5 113,42 тыс. руб. Задолженность за 2022 год уменьшилась на -783,38 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 103 353,30 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по выданным авансам составила 5 004,14 тыс. руб., задолженность увеличилась на 2 765,14 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составила 141,15 тыс. руб., задолженность уменьшилась на 101,75 тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам составила 269,75 тыс. руб., задолженность уменьшилась на 228,85тыс. руб.;

- дебиторская задолженность по платежам в бюджеты составила 116,00 тыс. руб., задолженность уменьшилась на 61,30 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Согласно Сведениям по кредиторской задолженности (ф. № 0503369) кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 составила 23 712,54 тыс. руб. За 2022 год кредиторская задолженность уменьшилась на 42 355,96 тыс. руб. Основное уменьшение произошло по расчётам в бюджеты на 33 189,48 тыс. руб. и принятым обязательствам на 7 926,85 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности казенных учреждений представлен в таблице 18. Изменение кредиторской задолженности показано на диаграмме 24.

Таблица 18
(тыс. руб.)

Показатели	Сумма кредиторской задолженности							
	на 01.01.2021		на 01.01.2022		На 01.01.2023		Сумма (+,-)	
	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная	всего	в том числе просроченная
1	2	3	4	5	6	7	8	9
205.11 Расчеты с плательщиками налогов	12 930,0	0,00	10 616,0	0,00	9 101,70	0,00	-1 514,30	0,00
205.23 Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков)	4 212,5	0,00	3 266,8	0,00	3 551,28	0,00	284,48	0,00
205.45 Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия	7,8	0,00	5,8	0,00	5,80	0,00	0,00	0,00
205.81 расчеты по невыясненным поступлениям	0,5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
208.00 Расчеты с подотчетными лицами	32,68	0,00	31,81	0,00	23,00	0,00	-8,81	0,00
302.00 Расчеты по принятым обязательствам	2 265,06	0,00	8 778,57	0,00	851,72	0,00	-7 926,85	0,00
303.00 Расчеты по платежам в бюджеты	7 803,4	0,00	43 368,52	0,00	10 179,04	0,00	-33 189,48	0,00
304.00 Прочие расчеты с кредиторами	21,5	0,00	1,0	0,00	0,00	0,00	-1,00	0,00
Итого	27 273,45	0,00	66 068,55	0,00	23 712,54	0,00	-42 355,96	0,00

Диаграмма 24 – Изменение кредиторской задолженности, тыс. руб.



Наибольшая кредиторская задолженность на 01.01.2023 сложилась по следующим показателям:

- расчеты с плательщиками налоговых доходов в сумме 9 101,70 тыс. руб.,
- переплата по доходам от платежей за аренду земельных участков – 3 551,28 тыс. руб.,
- расчеты по принятым обязательствам – 851,72 тыс. руб.,
- расчеты по платежам в бюджеты – 10 179,04 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год девяти главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2022 год оформлены актами проверок каждому главному распорядителю бюджетных средств.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств (по девяти ГРБС), а также сводная бюджетная отчетность подведомственных им автономных учреждений Лесозаводского городского округа представлена с соблюдением требований законодательства.

По девяти ГРБС годовая отчетность признана достоверной, и в тоже время, по одному ГРБС сводная бюджетная отчетность (подведомственного учреждения) признана не достоверной.

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

- в части формирования учетной политики и регистров бухгалтерского учета,
- в отчетности отдельных ГРБС отсутствует информация о проведении инвентаризации активов и обязательств,

- отдельными ГРБС в нарушение п. 152 Инструкции 191н и п. 56 Инструкции 33н Пояснительная записка оформлена без разделения по разделам, указанным в данном пункте.

- отдельными ГРБС в нарушение п. 302.1 Инструкции 157н, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 в отчетном финансовом году резервы на оплату отпусков не составлялись.

- отдельными ГРБС ведение бюджетных смет осуществлялось в нарушение Порядка, утвержденного 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 2022 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 2022 год исполнен:

- по доходам – 1 642 574,12 тыс. руб. или на 103,6 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 1 609 823,83 тыс. руб. или на 97,92%, к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с профицитом в сумме 35 750,29 тыс. руб. Профицит сложился за счет изменения остатков средств на едином счете бюджета.

Как и в 2021 году, объем неисполненных назначений за 2022 год имеет значительный размер, по расходам – 34 224,29 тыс. руб. Однако по доходам план перевыполнен на 56 385 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета в отчетном году по сравнению с 2021 годом характеризуется увеличением доходов на 232 473 тыс. рублей или на 16,5%, увеличением расходов на 240 434 тыс. рублей или 17,6%.

4. В сравнении с прошлым годом налоговые и неналоговые доходы поступили больше на 174 491 тыс. рублей или 31,6%, безвозмездные поступления больше на 57 982 тыс. рублей или 106,8% (с учетом возвратов остатков).

Из показателей темпа роста фактического исполнения доходов, за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из

других бюджетов в 2022 году доходов поступило на 232 473 тыс. рублей или на 16,5% больше, чем в 2021 году.

В структуре исполненных доходов бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год налоговые и неналоговые доходы составили 44,2% (в 2021 году 39,1%), безвозмездные поступления, с учётом возврата в краевой бюджет остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое значение – 55,8% (в 2021 году 60,9%).

5. Плановые показатели на 2022 год по налоговым доходам выполнены на 111,9% (при плане 597 275 тыс. рублей, поступило 668 307 тыс. рублей). План перевыполнен на 71 032 тыс. рублей (на 11,9%) в основном за счет поступления сверх плана налога на доходы физических лиц (на 56 856 тыс. рублей или на 12,9%), а также еще по шести источникам. Невыполнение прогнозного плана произошло по одному источнику налоговых доходов: налогу на имущество физических лиц.

6. В 2022 году основным источником неналоговых доходов являлись доходы:

- от продажи земельных участков (38,1%),
- от аренды земельных участков (19,0%),
- от аренды имущества, составляющего казну городского округа (18%).

Плановые показатели на 2022 год по неналоговым доходам выполнены на 100,3%, при уточненном плане (58 049 тыс. рублей) поступило 58 226 тыс. рублей, что на 29 546 тыс. рублей больше первоначального плана (28 680 тыс. рублей). Практически по всем источникам неналоговых доходов план выполнен свыше 100%.

Также по отношению к 2021 году произошел рост неналоговых доходов на 31,4%, или на 13 920 тыс. рублей, в основном от продажи земельных участков (на 16 135 тыс. рублей или в 3,7 раза) и от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа (на 6 810 тыс. рублей или на 186,2%).

Отрицательная динамика сложилась по доходам от арендной платы за земельные участки за счёт снижения количества договоров аренды на 223.

7. Согласно сводной бюджетной росписи, плановые показатели объема расходов на 2022 год составили в сумме 1 644 048,12 тыс. руб., с увеличением, к показателям, утвержденным решением Думы городского округа о бюджете ЛГО на 2022 год и плановый период на 134 978,46 тыс. руб.

В рамках полномочий, закрепленных ст. 217 БК РФ, ст. 13 решения Думы городского округа о бюджете на 2022 год и плановый период, изменения в сводную бюджетную роспись внесены на основании уведомления Министерства финансов

Приморского края о выделении субвенций.

Расходная часть бюджета за 2022 год исполнена в сумме 1 609 823,83 тыс. руб., процент исполнения составляет 97,92 % к уточненному плану.

Наибольшая доля расходов приходится на «Образование» (60,40 % от общих расходов), наименьшая по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

По 3 разделам исполнение расходов составило 100%: «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации».

По 5 разделам исполнение расходов составило более 95%: «Национальная оборона» - 97,38%, «Национальная экономика» - 99,02%, «Образование» - 99,59%, «Социальная политика» - 95,11%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 99,06%. По разделу «Общегосударственные вопросы» - 94,99%.

Наименьший процент исполнения плановых назначений сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 91,40%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 64,64%.

8. Расходы на содержание органов местного самоуправления ЛГО в 2022 году составили 238 632,08 тыс. руб., или 14,53%, что не превышает установленный Администрацией Приморского края норматив (17,24%).

9. Установленный размер резервного фонда (10 997,90 тыс. руб.) не превышает 3% утвержденного общего объема расходов (1 609 823,80 тыс. руб.).

Исполнение резервного фонда Администрации Лесозаводского городского округа в 2022 году составило 4 580,70 тыс. руб. или 41,65% от утвержденного объема средств. Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда.

Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 01.01.2023 составляет 6 417,20 тыс. руб.

10. Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, средства направлены на выполнение мероприятий муниципальной программы: «Модернизация дорожной сети ЛГО» на 2021-2027 годы кассовое исполнение составляет 145 724,70 тыс. руб. или 99,98% от плана (145 761,00), по направлениям, предусмотренным Порядком.

11. В бюджете городского округа предусматривались средства в сумме 1 396 582,33 тыс. руб. на выполнение мероприятий 15 муниципальных программ. Расходы в программном формате исполнены в сумме 1 371 191,75 тыс. руб., или на 98,18%.

Плановые бюджетные ассигнования в отчетном периоде исполнены выше среднего уровня (95,2%) по 11 муниципальным программам.

Ниже среднего процента исполнения расходов (95,20%) в 2022 году произведены по 4 муниципальным программам.

12. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные назначения исполнены в сумме 584,43 тыс. руб. или 99,06% от плановых назначений (590,00 тыс. руб.).

По отношению к 2021 году (1 886,80 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились на 1 302,37 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.

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 2022 год составили 0,04% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает предельно допустимый размер, установленный ст.111 Бюджетного кодекса РФ.

По состоянию на 01.01.2023 года сумма муниципального внутреннего долга составила 102 869,95 тыс. руб., снижение размера долга составило 18 440,98 тыс. руб.

13. Дебиторская задолженность ЛГО по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 составила в сумме 401 126,52 тыс. руб., в том числе просроченная в сумме 31 825,99 тыс. руб. За 2022 год дебиторская задолженность

сократилась на 74 899,83 тыс. руб. (или на 15,73%), в том числе просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 9 601,99 тыс. руб. или на 23,18%.

14. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2023 составила 23 712,54 тыс. руб. За 2022 год кредиторская задолженность уменьшилась на 42 355,96 тыс. руб. Основное уменьшение произошло по расчётам в бюджеты на 33 189,48 тыс. руб. и принятым обязательствам на 7 926,85 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2023 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

15. Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств (по девяти ГРБС), а также сводная бюджетная отчётность подведомственных им автономных учреждений Лесозаводского городского округа представлена с соблюдением требований законодательства.

По девяти ГРБС годовая отчётность признана достоверной, и в тоже время, по одному ГРБС сводная бюджетная отчетность (подведомственного учреждения) признана не достоверной.

Предложения:

Думе Лесозаводского городского округа:

Утвердить отчет об исполнении бюджета Лесозаводского городского округа за 2022 год.

Администрации Лесозаводского городского округа:

1. Провести мероприятия, направленные на сокращение задолженности плательщиков аренды земельных участков.
2. Осуществлять контроль за оперативностью принятия мер по взысканию и поступлению в бюджет дебиторской задолженности.
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