|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА****Лесозаводского городского округа** |
| ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042 тел. 8(42355) 21-1-65 E-mail: lesozavodsk\_ksp@mail.ru |

**Заключение**

**на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА»**

23 декабря 2024 года № 34

**1. Общие положения**

Настоящее заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) по экспертизе проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Лесозаводского городского округа, Положением о Контрольно-счётной палате Лесозаводского городского округа, утверждённым решением Думы Лесозаводского городского округа от 29.09.2021 № 356-НПА, Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия – пункт 2.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2024 год, утвержденного Распоряжением председателя контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа от 25.12.2023 № 37-р (в редакции распоряжения от 13.06.2024 № 18-р), пояснительная записка к проекту решения, материалы, предоставленные администрацией Лесозаводского городского округа.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** документы, представленные администрацией Лесозаводского городского округа в качестве проекта решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА.

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

**Исследуемый период**: 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия**: с 19 декабря 2024 года по 23 декабря 2024 года.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

а) Анализ соответствия представленного проекта требованиям законодательства;

б) Финансово-экономическая экспертиза проекта.

**Вопросы проверки:**

а) Причины вносимых изменений;

б) Экспертиза изменения доходной части бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год;

в) Экспертиза изменения расходной части и дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год;

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

 **При экспертизе проекта муниципального правового акта были использованы:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Устав Лесозаводского городского округа;
3. Положение о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденное решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 №107-НПА.

**2. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено:**

 **2.1. Причина вносимых изменений**

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

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

- необходимости корректировки расходов бюджета по кодам классификации расходов бюджета, возникшей в ходе исполнения бюджета Лесозаводского городского округа в 2024 году. Параметры бюджета 2025-2026 годов, проектом бюджета не меняются.

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

 Таблица 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Решение Думы ЛГО от 26.12.2023 № 61-НПА | Бюджет в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА | Проект решения | Изменения от первоначального | Изменения отутвержденного |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы, в том числе: | 1 847 464,3 | 2 008 852,6 | 1991598,9 | +144 134,60 | 107,8 | -17253,7 | 99,1 |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 723 107,0 | 785 318,00 | 785318,0 | +62 211,00 | 108,6 | - | 100 |
| *безвозмездные поступления* | 1 124 357,3 | 1 223 534,6 | 1206280,9 | +81 923,60 | 107,3 | -17253,7 | 98,6 |
| Расходы | 1 873 464,3 | 2 068 622,9 | 2028995,3 | +155 531,00 | 108,3 | -39627,6 | 98,1 |
| Дефицит (-), Профицит (+) | -26 000,0 | -59 770,3 | -37396,4 | +11 396,40 | 143,8 | -22373,9 | 62,6 |

Согласно представленным данным, доходы бюджета Лесозаводского городского округа в сравнении с бюджетом в редакции решения от 28.11.2024 215-НПА года сократятся на 17253,7 тыс. руб. по отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 26.12.2023 № 61-НПА, доходы увеличатся на 144134,6 тыс. руб. и составят 1991598,9 тыс. руб., в отношении бюджета, с учетом изменений утвержденного решением Думы от 28.11.2024 № 215-НПА доходы сократятся на 17253,7 тыс. руб.

по отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 26.12.2023 № 61-НПА, расходы увеличатся на 155531,0 тыс. руб. и составят 2028995,3 тыс. руб., расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год уменьшаются на 39627,6 тыс. руб., по отношению к бюджету, в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА.

Дефицит бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом увеличен на 11396,4 тыс. руб., по отношению к бюджету, утвержденному 28.11.2024 сокращается на 22373,9 тыс. руб.

**2.2. Анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета**

 **Лесозаводского городского округа на 2024 год**

В сравнении с бюджетом в редакции решения Думы от 28.11.2024 № 215-НПА доходы уменьшаются на 17253,7 тыс. руб., за счёт уменьшения сумм безвозмездных поступлений, предоставляемых бюджету Лесозаводского городского округа из бюджета Приморского края.

Анализ изменений безвозмездных поступлений представлен в Таблице 2.

Таблица 2(тыс. руб.)

| Наименование источника доходов | Решение Думы ЛГО от 26.12.2023 № 61-НПА | Бюджет в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА | Проект решения | Изменение от первоначального (+;-) | Изменение от утвержденного(+;-) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **1 124 357** | **1 223 535** | **1206281** | **+81 924** | **-17 254** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **1 124 357** | **1 223 535** | **1206281** | **+82 421** | **+25 749** |
| **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований** | **0** | **56 672** | **82421** | **+82421** | **+25 749** |
| Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 0 | 54 030 | 79779 | +79779 | +25749 |
| Прочие дотации бюджетам городских округов | 0 | 2 642 | 2 642 | 2 642 | 0 |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **379 003** | **395 888** | **364000** | **-15 003** | **-31 888** |
| Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | 13 366 | 11 500 | 11 500 | -1 866 | 0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды | 101 010 | 101 010 | 101 010 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья | 9 572 | 9 364 | 9 364 | -208 | 0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды | 11 762 | 11 762 | 11 762 | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ | 1 214 | 642 | 90 | -1 124 | -552 |
| Прочие субсидии | 242 080 | 261 610 | 229996 | -12 084 | -31 614 |
| **Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**  | **711 200** | **706 226** | **695389** | **-15 811** | **-10 837** |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 644 226 | 644 897 | 639226 | -5 000 | -5 671 |
| Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 10 399 | 9 482 | 8100 | -2 299 | -1 382 |
| Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | 13 550 | 8 208 | 8 208 | -5 342 | 0 |
| Субвенции для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований Приморского края государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции | 31 | 31 | 31 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам городских округов на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 35 923 | 35 923 | 32139 | -3 784 | -3 784 |
| Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 2 944 | 2 944 | 2 944 | 0 | 0 |
| Единая субвенция | 3 219 | 3 219 | 3 219 | 0 | 0 |
| Прочие субвенции | 908 | 1 523 | 1 523 | 615 | 0 |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **34 154** | **64 748** | **64 748** | **30 594** | **0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, профессиональных образовательных организаций субъектов Российской Федерации, г. Байконура и федеральной территории "Сириус", муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций | 0 | 547 | 547 | 547 | 0 |
| Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 3 383 | 4 284 | 4 284 | 901 | 0 |
| Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 30 771 | 51 929 | 51 929 | 21 158 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | 0 | 7 988 | 7 988 | 7 988 | 0 |

Проектом решения сумма безвозмездных поступлений увеличена на 81924,0 тыс. руб. по сравнению с первоначальным бюджетом (решение Думы от 26.12.2023 № 61-НПА), по сравнению с утвержденным бюджетом (решение Думы от 28.11.2024 № 215-НПА) сумма безвозмездных поступлений уменьшается на 17254,0 тыс. руб., из них:

- за счет поступления дотаций на обеспечение сбалансированности бюджетов доходы увеличены на 25749,0 тыс. руб. (согласно пояснительной записке, увеличение обосновано проектом постановления Правительства Приморского края);

- за счет уменьшения субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 31888,0 тыс. руб. (уменьшение обосновано Законом Приморского края от 27.11.2024 № 670-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»), из них:

* субсидии бюджетам городских округов на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ уменьшены на 551,9 тыс. руб.;
* прочие субсидии уменьшены на 31613,6 тыс. руб., *(на реализацию проектов инициативного бюджетирования уменьшены на 613,6 тыс. руб., на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства (по расходам инвестиционного характера) уменьшены на 25000,0 тыс. руб., на организацию транспортного обслуживания на 6000,0 тыс. руб.)*

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий увеличены на 5670,8 тыс. руб. (увеличение обосновано Законом Приморского края от 27.11.2024 № 670-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»), из них;

* субвенции на исполнение полномочий по обеспечению детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет средств краевого бюджета увеличены на 5670,8 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность уменьшены на 1382,1 тыс. руб. (уменьшение обосновано Законом Приморского края от 27.11.2024 № 670-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»);

- субвенции на организацию горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных организациях уменьшены на 3784,2 тыс. руб. (увеличение обосновано Законом Приморского края от 27.11.2024 № 670-КЗ «О внесении изменений в Закон Приморского края «О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»).

**2.3. Анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год**

В соответствии с предоставленными на экспертизу документами общая сумма расходов бюджета Лесозаводского городского округа в 2024 году по отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 28.11.2024 № 215-НПА, уменьшается на 39627,6 тыс. руб. и составит – 2028995,3 тыс. руб.

Сравнительный анализ изменения планирования бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации в 2024 году, относительно утверждённого и первоначального бюджета на 2024 год представлен в Таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Раздел, подраздел | Решение Думы ЛГО от 26.12.2023 № 61-НПА | Бюджет в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА | Проект решения | Изменение от первоначального (+;-) | Изменение от утвержденного (+;-) |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | 177 817,4 | 191 690,1 | 190 864,3 | 13 046,9 | -825,7 |
| Национальная оборона | 0200 | 220,0 | 482,9 | 482,9 | 262,9 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300 | 1 929,0 | 6 218,1 | 6 948,6 | 5 019,6 | 730,5 |
| Национальная экономика | 0400 | 60 557,4 | 201 057,3 | 196 288,7 | 135 731,3 | -4 768,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 0500 | 373 733,6 | 302 654,8 | 279 072,5 | -94 661,1 | -23 582,3 |
| Образование | 0700 | 1 027 071,4 | 1 125 555,0 | 1 121 157,2 | 94 085,8 | -4 397,8 |
| Культура, кинематография | 0800 | 68 472,0 | 77 326,0 | 77 326,0 | 8 854,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 1000 | 116 505,4 | 113 830,8 | 107 047,1 | -9 458,3 | -6 783,7 |
| Физическая культура и спорт | 1100 | 41 328,0 | 44 140,8 | 44 140,8 | 2 812,8 | 0,0 |
| Средства массовой информации | 1200 | 4 667,0 | 5 599,1 | 5 599,1 | 932,1 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1300 | 1 163,0 | 68,0 | 68,0 | -1 095,0 | 0,0 |
| **Всего расходов:**  |  | **1 873 464,2** | **2 068 622,9** | **2 028 995,3** | **155 531,10** | **-39 627,6** |

По сравнению с первоначальным бюджетом расходы увеличены на 155 531,1 тыс. или на 8,3%, по сравнению с утверждённым бюджетом расходы уменьшены на 39 627,5 тыс. руб. и составили согласно проекту 2 028 995,3 тыс. руб.

Согласно данным, не изменились расходы пяти разделов:

- «Национальная оборона», расходы составляют 482,9 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография», расходы составляют 77 326,00 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт», расходы составляют 44 140,8 тыс. руб.;

- «Средства массовой информации», расходы составляют 5 599,1 тыс. руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга», расходы составляют 68,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», составляют 6 948,6 тыс. руб. с увеличением на 5 019,6 тыс. руб. в сравнении с первоначальным бюджетом и с увеличением на 730,5 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом. Расходы данного раздела увеличены на мероприятия в области обеспечения безопасности жизнедеятельности населения Лесозаводского городского округа.

Уменьшены расходы по пяти разделам:

- «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшены на 825,7 тыс. руб. по сравнению с утвержденным бюджетом, из них: резервный фонд уменьшен на 1 213,9 тыс. руб., расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов уменьшены на 8,0 тыс. руб., расходы по другим общегосударственным вопросам увеличены на 396,2 тыс. руб. В сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела увеличены на 13 046,9 тыс. руб.

- «Национальная экономика» расходы уменьшены на 4 768,5 тыс. руб. По подразделу «транспорт» уменьшены субсидии из вышестоящего бюджета на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края на 6 000,0 тыс. руб., при этом увеличены расходы на организацию транспортного обслуживания населения в границах муниципальных образований Приморского края за счет средств местного бюджета на условиях софинансирования на 875,0 тыс. руб. По подразделу «дорожное хозяйство» расходы на текущее содержание и ремонт улично-дорожной сети увеличены на 1 000,0 тыс. руб. По подразделу «другие вопросы в области национальной экономики» расходы уменьшены на 643,5 тыс. руб. В сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела увеличены на 135 731,3 тыс. руб.

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшены на 23 582,3 тыс. руб., из них: по подразделу 0501 «жилищное хозяйство» расходы уменьшены на 142,3 тыс. руб. (*за счет уменьшения расходов по оценке недвижимости, признание прав и регулирование отношений с муниципальной собственностью*), по подразделу 0502 «коммунальное хозяйство» расходы уменьшены на 25 000,0 тыс. руб. (*за счет уменьшения субсидии бюджетам муниципальных образований на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства*), по подразделу 0503 «благоустройство» расходы увеличены на 1 560,0 тыс. руб. (*за счет увеличения субсидий бюджетным учреждениям*). В сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела уменьшены на 94 661,1 тыс. руб.

- «Образование» расходы уменьшены на 4 397,8 тыс. руб. из них: по подразделу «общее образование» расходы уменьшены на 6 331,5 тыс. руб. из них *за счет сокращения субсидий бюджетным учреждениям расходы уменьшены на 5 832,7 тыс. руб., расходы на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений сокращены на 42,5 тыс. руб., расходы на мероприятия по обеспечению безопасности муниципальных учреждений уменьшены на 86,2 тыс. руб.*, *субсидии на реализацию проектов инициативного бюджетирования уменьшены на 370,4 тыс. руб.*, по подразделу «другие вопросы в области образования» расходы увеличены на 1 933,7 тыс. руб. за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений. В общем, с начала 2024 года расходы по данному разделу увеличены на 94 085,8 тыс. руб.

- «Социальная политика» расходы сокращены на - 6 783,7 тыс. руб., из них по подразделу «Охрана семьи и детства» расходы уменьшены на 7 133,7 тыс. руб. (*за счет сокращения субвенции из вышестоящего бюджета на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребёнком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 1 382,1 тыс. руб., субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей на 5 671,7 тыс. руб. и за счет сокращения расходов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа за счет средств краевого бюджета на 80,8 тыс. руб.*), по подразделу «Социальное обеспечение населения» расходы увеличены на 350,0 тыс. руб. В общем с начала 2024 года расходы по данному разделу уменьшены на -9 458,3тыс. руб.

По ходатайствам главных распорядителей средств местного бюджета учтено перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах, доведённых и утверждённых объёмов бюджетных ассигнований на 2024 год.

Анализ изменения планирования бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета, относительно утверждённого и первоначального бюджета на 2024 год представлен в Таблице 4.

 Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ведомственная структура | Решение Думы ЛГО от 26.12.2023 № 61-НПА | Бюджет в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА | Проект решения | Изменение от первоначального (+;-) | Изменение от утвержденного (+;-) |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа" | 980 | 12 778,9 | 18 012,3 | 18828,4 | +6 049,50 | +816,10 |
| Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа | 981 | 4 585,0 | 4 865,0 | 4865,0 | +280,00 | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление образования Лесозаводского городского округа" | 982 | 998 846,5 | 1 085 608,5 | 1079828,6 | +80 982,10 | -5 779,90 |
| Администрация Лесозаводского городского округа | 983 | 597 632,1 | 706 159,7 | 672047,8 | +74 415,70 | -34 111,90 |
| Дума Лесозаводского городского округа | 984 | 7 610,0 | 8 610,0 | 8610,0 | +1 000,00 | 0,00 |
| Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа | 985 | 78 671,0 | 59 479,0 | 58927,1 | -19 743,90 | -551,90 |
| Финансовое управление администрации Лесозаводского городского округа | 987 | 9 946,0 | 9 280,0 | 9280,0 | -666,00 | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа" | 988 | 153 524,0 | 174 900,8 | 174900,8 | +21 376,80 | 0,00 |
| Муниципальное казенное учреждение "Хозяйственное управление администрации Лесозаводского городского округа" | 995 | 9 870,7 | 1 707,6 | 1707,6 | -8 163,10 | 0,00 |
| **Всего расходов:**  | **1 873 464,2** | **2 068 622,9** | **2028995,3** | **+155 531,10** | **-39 627,60** |

 В проекте решения предусмотрены изменения в расходной части бюджета на 2024 год для 4 ГРБС, их них в сторону уменьшения у трех:

- **МКУ «Управление образования Лесозаводского городского округа»**

В сравнении с Решением Думы Лесозаводского городского округа от 28.11.2024 № 215-НПА, расходы уменьшаются на 5779,9 тыс. руб. В сравнении с первоначальным бюджетом расходы увеличены на 80982,1,0 тыс. руб., из них:

- по учреждениям дошкольного образования сумма не меняется, перераспределяются расходы: увеличиваются на 654,4 на обеспечение деятельности бюджетных дошкольных учреждений, уменьшаются на 261,5 тыс. руб. расходы на укрепление МТБ, на 392,9 тыс. руб. – расходы на обеспечение безопасности дошкольных учреждений;

- по учреждениям общего образования расходы уменьшаются на 6331,5 тыс. руб., из них: на 2048,5 тыс. руб. уменьшаются субсидии на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений, на 42,5 тыс. руб. расходы на укрепление МТБ, на 86,2 расходы на обеспечение безопасности общеобразовательных учреждений, на 3784,2 тыс. руб. уменьшаются субсидии на организацию бесплатного питания, на 619,8 тыс. руб. уменьшаются расходы по направлению «Твой проект» (от баскетбола до минифутбола), на 249,8 тыс. руб. увеличиваются субсидии на проект «Школьный Эко-двор».

 - по учреждениям дополнительного образования общая сумма расходов не меняется.

Также на 1933,7 тыс. руб. увеличиваются расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управления образования Лесозаводского городского округа», на 1382,1 тыс. руб. уменьшаются субсидии на возмещение части родительской платы за уход и присмотр за детьми в дошкольных учреждениях.

- **Администрация Лесозаводского городского округа**

В сравнении с Решением Думы Лесозаводского городского округа от 28.11.2024 № 215-НПА, расходы уменьшаются на 34111,9 тыс. руб., из них: на 1213,9 тыс. руб. уменьшается резервный фонд, на 5125,0 тыс. руб. уменьшаются субсидии краевого бюджета на пассажирские перевозки, на 875,0 тыс. руб. увеличиваются расходы по организации пассажирских перевозок, за счет средств местного бюджета, на 1000,0 тыс. руб. увеличиваются расходы на содержание дорожной сети, на 25000,0 тыс. руб. уменьшаются субсидии бюджета Приморского края на объекты водопроводно-канализационного хозяйства, на 1500,0 тыс. руб. увеличиваются субсидии на оказание муниципальных услуг МБУ «ЖКХ и благоустройство», на 350,0 тыс. руб. увеличиваются расходы и иные выплаты по захоронению бойцов СВО, на 5670,8 тыс. руб. сокращаются средства пособий приемным семьям.

В сравнении с первоначальным бюджетом расходы администрации Лесозаводского городского округа увеличены на 74415,7 тыс. руб.

**- Управление имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа**

В сравнении с Решением Думы Лесозаводского городского округа от 28.11.2024 № 215-НПА, расходы уменьшаются на 551,9 тыс. руб. В равнении с первоначальным бюджетом расходы сокращены на 19743,9 тыс. руб. Расходы сокращены на мероприятия по подготовке проектов межевания и выполнения кадастровых работ. Кроме того перераспределены расходы по целевым статьям.

По **МКУ "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Лесозаводского городского округа"** в общем, за 2024 год расходы увеличены на 6049,5 тыс. руб., согласно проекту, расходы увеличены на 816,1 тыс. руб., из них на 730,5 тыс. руб. увеличены расходы на питание и проживание специалистам по расчистке русел рек (всего расходы составили 5,2 млн. руб.)

У остальных ГРБС общая сумма расходов не меняется, при этом перераспределяются расходы по целевым статьям, наиболее значимые по:

**МКУ «Управление культуры** **молодежной политики и спорта Лесозаводского городского округа"»:**

**- у**меньшаются расходы на 150,5 тыс. руб. на укрепление МТБ, на 222,8 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению безопасности, на 100,0 тыс. руб. на комплектование книжных фондов библиотек,

- увеличиваются расходы на 538,3 тыс. руб. на обустройство ледового городка;

- также на 269,4 тыс. руб. уменьшаются расходы на проведение массовых физкультурных мероприятий, на 1172,2 тыс. руб. на развитие спортивной инфраструктуры;

- на 1519,6 тыс. руб. увеличиваются субсидии на содержание МБУ «Спортивный центр».

**2.4. Анализ изменения бюджетных ассигнований по муниципальным программам**

Проект решения предусматривает изменение бюджетных ассигнований на реализацию 10 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности ОМСУ

Анализ изменения планирования бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности относительно утверждённого и первоначального бюджета на 2024 год представлен в Таблице 5.

 Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение Думы ЛГО от 26.12.2023 № 61-НПА | Бюджет в редакции решения от 28.11.2024 № 215-НПА | Проект решения | Изменение от первоначального (+;-) | Изменение от утвержденного (+;-) |
| **Муниципальные программы Лесозаводского городского округа - всего** | **1 596 816,3** | **1 722 189,6** | **1692187,9** | **95 371,60** | **-30 001,70** |
| Муниципальная программа "Развитие образования Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы | 947 689,2 | 1 027 541,8 | 1019837,8 | 72 148,60 | -7 704,00 |
| Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Лесозаводском городском округе" на 2021-2027 годы | 17 382,6 | 17 382,6 | 17442,6 | 60,00 | 60,00 |
| Муниципальная программа "Обеспечение доступными и качественными услугами жилищно-коммунального комплекса населения Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы | 172 609,1 | 91 922,5 | 68422,5 | -104 186,60 | -23 500,00 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры Лесозаводского городского округа" на 2021 - 2027 годы | 86 320,0 | 102 377,0 | 102341,5 | 16 021,50 | -35,50 |
| Муниципальная программа "Обеспечение доступным жильём отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на территории Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы | 91 817,0 | 87 572,1 | 87572,1 | -4 244,90 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Лесозаводского городского округа" на 2021 - 2027 годы | 1 929,0 | 6 218,1 | 6948,6 | 5 019,60 | 730,50 |
| Муниципальная программа "Модернизация дорожной сети Лесозаводского городского округа" на 2021 - 2027 годы | 38 678,3 | 159 132,3 | 160132,3 | 121 454,00 | 1 000,00 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Лесозаводского городского округа" на 2021 - 2027 годы | 41 328,0 | 44 140,8 | 44140,8 | 2 812,80 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Обращение с твердыми коммунальными отходами в Лесозаводском городском округе" на 2021-2027 годы | 3 142,0 | 3 942,0 | 3942,0 | 800,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Информатизация Лесозаводского городского округа" на 2021-2027 годы | 700,0 | 1 350,0 | 1350,0 | 650,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Экономическое развитие Лесозаводского городского округа" на 2021 - 2027 годы | 52 387,9 | 35 616,5 | 35064,6 | -17 323,30 | -551,90 |
| Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в администрации Лесозаводского городского округа" 2021 - 2027 годы | 70,0 | 70,0 | 70,0 | 0,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа "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 | 1 460,0 | 1 542,5 | 1541,6 | 81,60 | -0,90 |
| Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории Лесозаводского городского округа" | 141 186,2 | 143 264,4 | 143264,4 | 2 078,20 | 0,00 |
| Муниципальная программа "Нет наркотикам" на 2021 - 2027 годы | 117,0 | 117,0 | 117,0 | 0,00 | 0,00 |
| **Непрограммные направления деятельности ОМСУ и казённых учреждений Лесозаводского городского округа** | **276 647,9** | **346 433,2** | **336807,4** | **60 159,50** | **-9 625,80** |
| **Всего расходов:** | **1 873 464,2** | **2 068 622,8** | **2028995,3** | **155 531,10** | **-39 627,50** |

Общая сумма программных расходов сокращается на 30001,7 тыс. руб. и составит 1692187,9 тыс. руб. Доля программных расходов составит 83,4% от общей суммы расходов. Непрограммные расходы соответственно составят 336807,4 тыс. руб. или 16,6% от общих расходов бюджета.

Также проектом Решения Думы Лесозаводского городского округа вносятся изменения в приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год. За счет средств дотации уменьшается сумма привлечения кредитов от кредитных организаций на 22373,9 тыс. руб.

**3. Выводы:**

1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа в сравнении с бюджетом в редакции решения от 28.11.2024 215-НПА года сократятся на 17253,7 тыс. руб. по отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 26.12.2023 № 61-НПА, доходы увеличатся на 144134,6 тыс. руб. и составят 1991598,9 тыс. руб., в отношении бюджета, с учетом изменений утвержденного решением Думы от 28.11.2024 № 215-НПА доходы сократятся на 17253,7 тыс. руб.

По отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 26.12.2023 № 61-НПА, расходы увеличатся на 155531,0 тыс. руб. и составят 2028995,3 тыс. руб., расходы бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год уменьшаются на 39627,6 тыс. руб., по отношению к бюджету, в редакции решения от 28.11.2024 215-НПА.

Дефицит бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом увеличен на 11396,4 тыс. руб., по отношению к бюджету, утвержденному решением Думы от 28.11.2024 года № 215-НПА сокращается на 22373,9 тыс. руб.

2. Не изменились расходы пяти разделов:

- «Национальная оборона», расходы составляют 482,9 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография», расходы составляют 77 326,00 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт», расходы составляют 44 140,8 тыс. руб.;

- «Средства массовой информации», расходы составляют 5 599,1 тыс. руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга», расходы составляют 68,0 тыс. руб.

3. Уменьшены расходы по пяти разделам:

- «Общегосударственные вопросы» расходы уменьшены на 825,7 тыс. руб. В сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела увеличены на 13 046,9 тыс. руб.

- «Национальная экономика» расходы уменьшены на 4 768,5 тыс. руб., в сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела увеличены на 135 731,3 тыс. руб.

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы уменьшены на 23 582,3 тыс. руб., в сравнении с первоначальным решением о бюджете Лесозаводского городского округа расходы данного раздела уменьшены на 94 661,1 тыс. руб.

- «Образование» расходы уменьшены на 4 397,8 тыс. руб., в общем с начала 2024 года расходы по данному разделу увеличены на 94 085,8 тыс. руб.

- «Социальная политика» расходы сокращены на - 6 783,7 тыс. руб., в общем с начала 2024 года расходы по данному разделу уменьшены на -9 458,3тыс. руб.

Кроме того, по ходатайствам главных распорядителей средств местного бюджета учтено перераспределение бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов в пределах, доведённых и утверждённых объёмов бюджетных ассигнований на 2024 год.

4. Общая сумма программных расходов сокращается на 30001,7 тыс. руб. и составит 1692187,9 тыс. руб. Доля программных расходов составит 83,4% от общей суммы расходов. Непрограммные расходы соответственно составят 336807,4 тыс. руб. или 16,6% от общих расходов бюджета.

5. Проектом Решения Думы Лесозаводского городского округа вносятся изменения в приложение по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа на 2024 год. За счет средств дотации уменьшается сумма привлечения кредитов от кредитных организаций на 22373,9 тыс. руб.

6. По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счётная палата Лесозаводского городского округа подтверждает достоверность и обоснованность предлагаемых изменений бюджета Лесозаводского городского округа по расходам и доходам.

**4. Предложения:**

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:

**1. Думе Лесозаводского городского округа:**

- Рекомендуется рассмотреть представленный проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О внесении изменений в бюджет Лесозаводского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный решением Думы Лесозаводского городского округа от 26.12.2023 № 61-НПА» с учетом настоящего Заключения.

**2. Администрации Лесозаводского городского округа:**

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

**3. Ответственным исполнителям муниципальных программ:**

- Своевременно вносить изменения ресурсного обеспечения в паспорта муниципальных программ.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лесозаводского городского округа И.В. Гуменная