



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа  
Пермского края (КСП Верещагинского городского округа)  
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-64-92, 3-32-71  
ОГРН 1205900030247, ИНН/КПП 5933012660/593301001

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

29 ноября 2021 года

№ 73

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палатой Верещагинского городского округа Пермского края (далее - КСП округа) на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 26.03.2020 года № 18/157 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58, и иных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и муниципального образования «Верещагинский городской округ Пермского края».

Проект решения внесен в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Проект бюджета) – **соответствует** перечню, утвержденному ст.184.2 БК РФ и п. 21 Положения о бюджетном процессе. Дополнительно предоставлены в КСП округа расчеты по статьям классификации доходов, расчеты в части расходной части бюджета и плановый реестр расходных обязательств.

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП округа с учетом анализа соответствия Проекта бюджета стратегическим документам Верещагинского городского округа, на основе сравнительного анализа Проекта бюджета и уточненным бюджетом Верещагинского городского округа на 2021-2023 годы, утвержденным решением Думы Верещагинского городского округа

Пермского края от 11.12.2020 года № 28/272 (в редакции от 30.09.2021 года № 43/385) (далее - уточненный бюджет).

При проведении финансовой экспертизы Проект бюджета рассматривались вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ расчетов и документов, предоставленных одновременно с проектом решения и расчетов основных показателей Проекта бюджета. Проверена обоснованность показателей Проекта бюджета на основе предоставленных расчетов, с учетом результатов проведенных КСП округа контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

## **2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Согласно статье 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надёжность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчёта доходов и расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ, пунктом 21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета округа составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Из смысла вышеизложенных норм следует, что показатели прогноза социально-экономического развития городского округа и показатели Проекта бюджета должны быть согласованы.

В Думу Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Дума) предоставлен прогноз социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – Прогноз СЭР округа), разработанный в трех вариантах – «консервативном», «базовом» и «целевом». Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР округа и пояснительной записке к проекту решения Думы для формирования проекта решения на 2022-2024 годы использован «базовый» вариант прогноза.

*Справочно: Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2022-2024 годы и Прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2022-2024 годы разработан в двух вариантах: «консервативном» и «базовом».*

Согласно пояснительной записки к Прогнозу СЭР округа, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей Прогноза СЭР округа до 2024 года разработаны на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2024 года, а также на основе предварительных итогов социально-экономического развития Верещагинского городского округа.

В качестве основного, для разработки проекта бюджета округа, администрацией округа предложено использовать «базовый» вариант показателей Прогноза СЭР округа (постановление администрации

Верещагинского городского округа Пермского края от 17 сентября 2021 года № 254-01-01-1569).

Для расчета Проекта бюджета округа использовано два показателя: индекс потребительских цен и темп роста фонда заработной платы.

Прогноз СЭР округа основывается на оценке социально-экономического состояния округа в 2020 году, анализе за предшествующие годы и ожидаемых результатах развития в 2022 - 2024 годах.

Согласно базовому варианту Прогноза СЭР округа, в 2022-2024 годах прогнозируется увеличение основных макроэкономических показателей СЭР округа (за исключением показателя по среднесписочной численности работающих и численности населения)

Таблица 1

Наименование показателя	Отчет 2020 год	Ожидаемая оценка 2021 года	Сценарные условия к Проекту бюджета 2022-2024 годы		
			2022	2023	2024
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	6 075,7	4 455,6	4 509,1	4 590,3	4 695,8
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, тыс.руб.	386,9	390,7	391,9	398,5	409,7
Численность населения (среднегодовая), чел.	38 572	38 038	37 557	37 357	37 149
Среднесписочная численность работающих, чел.	6 274	5 979,0	5 919,0	5 901,0	5 896,0
Фонд заработной платы, млн.руб.	2 508,3	2 520,0	2 557,6	2 608,6	2 674,4
Средняя заработная плата, руб.	33 315,0	35 123,0	36 009,0	36 838,0	37 799,0
Инфляция (среднегодовой ИПЦ), %	103,2	104,2	104,0	104,0	104,0

При сравнении с ожидаемой оценкой 2021 года и основных показателей 2022- 2024 годов предполагаются следующие изменения:

рост объемов отгруженных товаров собственного производства на 1,2% и увеличение в 2023 и 2024 годах на 3,0% и 5,4% соответственно;

увеличение объемов инвестиций в основной капитал на 0,3% и увеличение в 2023 и 2024 годах на 2,0% и 4,9% соответственно;

снижение среднесписочной численности работающих на 1,0% в 2022 году, на 1,3% в 2023 году, на 1,4% в 2024 году;

рост фонда заработной платы на 1,5% в 2022 году и дальнейший рост в 2023-2024 годах;

снижение роста темпа инфляции в 2022-2024 годах на 0,2%.

Сравнение основных характеристик базового варианта Прогноза СЭР округа на 2022 год в сравнении с аналогичными показателями Пермского края и Российской Федерации (по показателям имеющимся как в Прогнозе СЭР Пермского края, так и в Прогнозе СЭР Российской Федерации) предоставлены в следующей таблице:

Таблица 2

Показатели «базового сценария» прогноза на 2022 год	Верещагинский городской округ	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), %	104,0	104,0	104,3
Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах, %	100,3	100,3	104,8
Фонд заработной платы, темп роста, %	101,5	106,6	107,2

Темп роста инвестиций в основной капитал по итогам года оценочно составит 1,0%. В целом по Пермскому краю прогнозируется снижение индекса физического объема инвестиций в основной капитал на 1,6%. По прогнозу на 2022 год объем инвестиций в Верещагинском городском округе практически не изменится (рост на 0,3%).

В последующие три года прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 4,0% (в целом на уровне общероссийского). При этом к концу года в Верещагинском городском округе ожидается среднегодовой уровень инфляции 4,2% (в целом на уровне Пермского края), что ниже ожидаемого на уровне Российской Федерации – 6,0%.

Фонд заработной платы Верещагинского городского округа планируется к росту на 0,5% (по оценке на 2021 год) и на 1,5% (по прогнозу на 2022 год), что ниже фонда заработной платы по Пермскому краю – на 3,4% и 5,1% соответственно. Темпы роста средней заработной платы в Верещагинском городском округе в 2021 году также складывается ниже средней заработной платы по Пермскому краю на 0,2%.

Следует отметить, что *в нарушении пункта 2.1. Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период (утвержден постановлением администрации Верещагинского муниципального района от 15.07.2019 года № 254-01-01-724) и пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу СЭР не приводится сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.*

### **3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждены постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 02.11.2021 г. № 254-01-01-1835.

Бюджетная и налоговая политика обеспечивает преемственность ранее поставленным целям и задачам в области доходов и расходов и направлена на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения Верещагинского городского округа и обеспечение социальной стабильности.

КСП округа отмечает следующие основные направления:

- в части налоговой политики Верещагинского городского округа на 2022 - 2024 годы:

- совершенствование налогового администрирования, взаимодействия и совместной работы с администраторами доходов;
  - осуществление комплекса мероприятий, обеспечивающих реализацию налогового потенциала имущественных налогов за счет доведения ставок налогов до максимальных значений, предусмотренных федеральным налоговым законодательством, формированию перечня и оценки эффективности налоговых расходов;
  - вовлечение объектов налогообложения по местным налогам в налоговый оборот;
  - решение вопроса регистрации прав на объекты муниципальной собственности Верещагинского городского округа в целях использования муниципального имущества в качестве актива;
  - проведение работы по инвентаризации земельных участков в целях их эффективного использования для реализации значимых для развития Верещагинского городского округа;
  - реализация прогнозного плана приватизации муниципального имущества;
  - активизация работы органов муниципального контроля по выявлению правонарушений на территории Верещагинского городского округа в целях привлечения к материальной ответственности;
  - поиск новых источников пополнения бюджета округа.
  - в части бюджетной политики Верещагинского городского округа:
    - реализация приоритетных проектов, учитывающих объединение управленческих решений и бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программных мероприятий, направленных на достижение целевых показателей по соответствующим направлениям;
    - участие Верещагинского городского округа в реализации федеральных и региональных национальных проектов;
    - расширение применения практик инициативного бюджетирования;
    - снижение неэффективных расходов бюджета округа, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств, мониторинг бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, а также иных возможных к сокращению расходов;
    - выполнения указов Президента Российской Федерации, национальных проектов;
    - повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
    - совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов, соотнесения фактических расходов и нормативных затрат, то есть осуществление нормоконтроля;
    - увязка муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг с целевыми показателями муниципальных программ.
- В целом основные направления бюджетной политики Верещагинского городского округа на 2022-2024 годы соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края.

#### 4. Анализ основных характеристик Проекта бюджета

В соответствии с подпунктом 15.4 пункта 15 Положения о бюджетном процессе проект бюджета округа сформирован на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Проект бюджета округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов сформирован на основании Прогноза СЭР округа, основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ, Проект бюджета округа содержит следующие основные характеристики:

- на 2022 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 477 405,9 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 869 199,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 477 405,9 тыс. рублей,

- на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 350 262,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 113 705,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 350 262,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 66 372,2 тыс. рублей.

- на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 373 799,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 132 087,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 373 799,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 81 327,5 тыс. рублей.

Бюджет округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов разработан без дефицита (профицита).

В соответствии со ст. 33 БК РФ при составлении бюджета округа на плановый период 2022-2024 годов принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Основные параметры проекта бюджета округа на 2021-2024 годы представлены в таблице.

Таблица 3, тыс.рублей

Показатели	Первоначальный бюджет на 2021 год	Ожидаемое исполнение за 2021 г.	проект бюджета			2022 г. к перв. 2021 г., %	2022 г. к ожид. 2021 г., %
			2022 г.	2023 г.	2024 г.		
Доходы, в т.ч.	1 518 984,1	1 495 742,5	1 477 405,9	1 350 262,1	1 373 799,0	97,3	98,8
Налоговые и неналоговые	222 157,4	234 471,3	231 864,9	236 556,2	241 711,5	104,4	98,9
безвозмездные поступления	1 296 826,7	1 261 271,2	1 245 541,0	1 113 705,9	1 132 087,5	96,0	98,8
Расходы, в т.ч.	1 518 984,1	1 609 846,6	1 477 405,9	1 350 262,1	1 373 799,0	97,3	91,8
муниципальные программы	1 451 293,9	1 530 694,9	1 432 049,1	1 238 583,2	1 247 164,8	98,7	93,6
непрограмные мероприятия	67 690,2	79 151,7	45 356,8	45 306,7	45 306,7	67,0	57,3
условно	-	-	-	66 372,2	81 327,5	-	-

утвержденные расходы							
Дефицит профицит (+)	(-), 0,0	- 114 104,1	0,0	0,0	0,0	-	-

1.1. Общий объем доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 1 477 405,9 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 231 864,9 тыс.рублей. В 2023-2024 годах объемы доходов бюджета округа прогнозируются в сумме 1 350 262,1 тыс. рублей и 1 373 799,0 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2023 год составят 236 556,2 тыс. рублей, на 2024 год – 241 711,5 тыс. рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения доходов бюджета округа за 2021 год, представленной в составе материалов к проекту решения (далее по тексту - ожидаемая оценка), объем налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2021 году составит 234 471,3 тыс.рублей, что больше первоначально утверждённого бюджета округа на 2 606,4 тыс. рублей или на 1,1%, объем безвозмездных поступлений составит 1 261 271,2 тыс. рублей, что на 15 730,2 тыс. рублей выше первоначально утвержденного бюджета округа или на 1,2%.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2022 году увеличатся на 4,4% относительно уровня первоначально утвержденного бюджета на 2021 год. В 2023 году относительно 2022 года доходы возрастут на 2,0%, в 2024 году относительно 2023 года рост составит 2,2%.

В плановом периоде 2023 году предусмотрено снижение доходов и расходов относительно 2022 года по доходам и расходам на 8,6% за счет снижения безвозмездных поступлений. В 2024 году предусмотрено увеличение доходов и расходов относительно 2022 года по доходам и расходам на 1,7% в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений.

1.2. Расходы бюджета округа на 2022 год запланированы в сумме 1 477 405,9 тыс. рублей, в том числе расходы по муниципальным программам составят 1 432 049,1 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 45 356,8 тыс. рублей.

На 2023 - 2024 годы расходы планируются в объеме 1 350 262,1 тыс. рублей и 1 373 799,0 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на 2023 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 238 583,2 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 45 306,7 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 66 372,2 тыс. рублей;

- на 2024 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 247 164,8 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 45 306,7 тыс. рублей, условно утвержденные расходы - 81 327,5 тыс. рублей.

В соответствии с БК РФ, в проекте бюджета округа предусмотрены условно утвержденные расходы на 2023 год в сумме 66 372,2 тыс. рублей (11,6 % к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год - 81 327,5 тыс. рублей (13,5 %), что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В части расходов бюджета округа, КСП округа считает необходимым отметить следующее:

В проекте бюджета округа расходная часть сформирована:

- в 2022 году: по муниципальным программам - 96,9 %, непрограммные мероприятия – 3,1 %;

- в 2023 году: по муниципальным программам - 91,7 %, непрограммные мероприятия – 3,4 %, условно утвержденные расходы – 4,9%.

- в 2024 году: по муниципальным программам – 90,8 %, непрограммные мероприятия – 3,3 %; условно утвержденные расходы – 5,9%.

Формирование расходной части бюджета округа на 2022-2024 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

- формирование бюджетных параметров, осуществлено исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- при планировании расходов бюджета городского округа на 2022–2024 годы за базу в расчетах принят утвержденный бюджет городского округа на 2021–2023 годы;

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №597, от 01 июня 2012 года №761 обеспечен с учетом дополнительной потребности на планируемый период: педагогическим работникам дополнительного образования – с учетом достигнутого размера среднемесячной начисленной заработной платы в 2020 году, работников культуры – с учетом прогнозируемого размера среднемесячной заработной платы в 2022 году, доведенного Министерством культуры Пермского края (с учетом допустимого размера целевого показателя 95% в соответствии с Соглашением о достижении целевых показателей приоритетных направлений в сфере культуры), но не ниже достигнутого размера среднемесячной начисленной заработной платы в 2020 году;

- фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, предусмотрен с учетом увеличения размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета городского округа, с 01 октября 2022 года на 4%, а также с учетом бюджетной обеспеченности на 2022 год – 99,01%, на 2023 и 2024 годы – 96,15%;

- фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления предусмотрен с учетом увеличения (индексации) размеров должностных окладов выборного должностного лица, муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих, с 01 октября 2022 года на 4%, а также с учетом бюджетной обеспеченности на 2022 год – 99,01%, на 2023 и 2024 годы – 96,15%;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям, финансируемым из бюджета городского округа, предусмотрены с учетом действующих тарифов и утвержденных годовых объемов потребления топливно-

энергетических ресурсов с учетом прогнозируемого размера экономии в объеме 5%;

- средства на индексацию остальных затрат муниципальных организаций на период до 2024 года не предусмотрены; оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ;

- объем расходов муниципального дорожного фонда предусмотрен на уровне не менее фактически полученных за отчетный финансовый год доходов, учитываемых при формировании дорожного фонда;

- инвестиционные расходы предусмотрены для обеспечения завершения строительства переходящих (ранее начатых) объектов капитального строительства, а также на разработку проектно-сметной документации в отношении проектов реализуемых в рамках государственных программ федерального и краевого уровня.

Проект бюджета округа предлагается к утверждению на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годы бездефицитным.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета округа за 2021 год, ожидается дефицит бюджета в сумме 114 104,1 тыс. рублей.

## 5. Анализ доходов бюджета округа

При формировании Проекта бюджета по доходам за основу были приняты показатели «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2022-2024 годы, ожидаемая оценка поступления доходов в текущем финансовом году, учтены изменения налогового законодательства и бюджетного законодательства Российской Федерации, Пермского края, а так же показатели бюджета Пермского края на 2022-2024 годы (I чтение).

Доходная часть бюджета округа сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н, по кодам поступлений в бюджет округа.

Принцип достоверности доходной части бюджета округа, согласно статьи 37 БК РФ, **соблюден.**

### ***Основные макроэкономические показатели, принятые за основу при формировании доходов бюджета округа на 2022-2024 годы***

*Таблица №4*

Показатели	2021 г. ожидаемая оценка	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Инфляция в округе (среднегодовой ИПЦ),% к предыдущему году	104,2	104,0	104,0	104,0
Рост фонда заработной платы, % к предыдущему году	100,5	101,5	102,0	102,5

Согласно Проекту бюджета общий объем доходов составляет на 2022 год – 1 477 405,9 тыс. рублей, на 2023 год – 1 350 262,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1 373 799,0 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета округа в разрезе видов доходов представлены в Таблице №5.

Таблица №5

Показатели	Изменение 2022 года к первоначальному плану 2021 года		Изменение 2023 года к 2022 году		Изменение 2024 года к 2023 году	
	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)
Налоговые доходы	+3,3	+6 927,2	+1,9	+4 064,2	+1,8	+4 034,0
Неналоговые доходы	+20,3	+2 780,3	+3,8	+627,1	+6,5	+1 121,3
Безвозмездные поступления	-4,0	-51 285,7	-10,6	-131 835,1	+1,6	+18 381,6
<b>Всего доходов</b>	<b>-2,7</b>	<b>-41 578,2</b>	<b>-8,6</b>	<b>-125 143,8</b>	<b>+1,7</b>	<b>+23 536,9</b>

Из анализа показателей Таблицы №5 следует:

1.Общий объем доходов бюджета округа в 2022 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года *снизится* на 41 578,2 тыс. рублей (+2,7%), в том числе за счет *снижения* безвозмездных поступлений на 51 285,7 тыс. рублей (-4,0%).

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

-в сумме 7 226,3 тыс. рублей по налогу на имущество физических лиц.

-в сумме 2 552,4 тыс. рублей по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

-в сумме 1 929,2 тыс. рублей по доходам от использования имущества.

Значительное *снижение* доходов прогнозируется:

-в сумме 1 337,3 тыс. рублей по налогам на имущество.

-в сумме 923,4 тыс. рублей по государственной пошлине.

-в сумме 590,8 тыс. рублей по налогам на совокупный доход.

2.Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год в сравнении с 2022 годом *снизится* на 125 143,8 тыс. рублей (-8,6%), в том числе на 131 835,1 тыс. рублей (-10,6%) тыс. рублей в результате снижения безвозмездных поступлений.

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

-в сумме 2 630,3 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

-в сумме 969,5 тыс. рублей по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

3.Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год в сравнении с 2023 годом *увеличится* на 23 536,9 тыс. рублей (+1,7%), в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на сумму 18 381,6 тыс. рублей (+1,6%).

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

-в сумме 1 053,3 тыс. рублей по доходам от использования имущества.

-в сумме 129,1 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

-в сумме 510,9 тыс. рублей по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Данные о структуре доходов бюджета округа за период 2020-2024 годы представлены в Таблице №6:

Доходы	Структура доходов бюджета округа, %				
	2020 (факт)	2021 (оценка)	2022 (проект)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)
Налоговые доходы	17,2	14,2	14,6	16,3	16,3
Неналоговые доходы	1,5	1,5	1,1	1,3	1,3
Безвозмездные поступления	81,3	84,3	84,3	82,4	82,4
<b>ВСЕГО</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры доходов бюджета округа в динамике с 2020 до 2024 года показывает, что:

➤ *доля налоговых доходов* в общем объеме доходов бюджета округа в сравнении:

-с фактическим поступлением доходов в 2020 году к концу планового периода снизится с 17,2% до 16,3%;

-с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год (далее – Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год) к концу планового периода возрастет с 14,2% до 16,3%.

➤ *доля неналоговых доходов* в общем объеме доходов бюджета округа в сравнении:

-с фактическим поступлением доходов в 2020 году к концу планового периода снизится с 1,5% до 1,3%;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2021 год к концу планового периода снизится от 1,5% до 1,3%.

➤ *доля безвозмездных поступлений* в общем объеме доходов бюджета округа в сравнении:

-с фактическим поступлением доходов в 2020 году к концу планового периода возрастет с 81,3% до 82,4%;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2021 год к концу планового периода снизится с 84,3% до 82,4%.

Динамика и структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа представлена в **Приложениях № 1 и № 2** к настоящему Заклучению.

Одновременно с проектом бюджета предоставлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год, согласно которой поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2021 году составит 234 471,3 тыс. рублей или 98,9% к Проекту бюджета 2022 года.

По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год:

-налоговые доходы бюджета округа на 2022 год планируются к *увеличению* на 3 394,1 тыс. рублей или на 1,6%, в основном за счет наибольшего увеличения по налогу на доходы физических лиц в сумме 1 942,9 тыс. рублей или на 1,5%.

-неналоговые доходы бюджета округа на 2022 год планируются к *снижению* на 6 000,5 тыс. рублей или на 26,7%, в основном за счет значительного снижения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 2 516,3 тыс. рублей или на 12,6%; по штрафам,

санкциям, возмещениям ущерба в сумме 3 948,2 тыс. рублей или на 74,2%.

Таким образом, проектом бюджета прогнозируется относительно положительная динамика развития социально-экономического развития Верещагинского городского округа за счет незначительного роста поступлений налоговых доходов в 2022 году, по сравнению Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

### **5.1. Налоговые доходы**

Налоговые доходы в 2022 году будут составлять 14,6% от общего объема доходов бюджета округа, в 2023 году – 16,3%, в 2024 году – 16,3%.

Общий объем налоговых доходов на 2022 год запланирован в сумме 215 359,4 тыс. рублей или 92,9% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов, в бюджет округа на 2022 год являются:

-налог на доходы физических лиц 57,3% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 9,1% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на совокупный доход 1,3% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на имущество 23,4% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-государственная пошлина, сборы 1,9% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета округа на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице №7 .

*Таблица №7*

Показатель	Прирост (снижение), %		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+3,3</b>	<b>+1,9</b>	<b>+1,8</b>
Налог на доходы с физических лиц	+5,8	+2,0	+2,5
Акцизы по подакцизным товарам	+13,8	+4,6	+0,6
Налоги на совокупный доход	-16,5	0,0	0,0
Налоги на имущество	-2,4	+0,9	0,9
Государственная пошлина	-17,4	0,0	0,0

Анализ данных Таблицы № 7 показывает, что:

-по сравнению с первоначальным бюджетом округа на 2021 год, налоговые доходы на 2022 год планируются с приростом на 3,3%.

-на плановый период также прогнозируется рост налоговых доходов: в 2023 году на 1,9% к уровню 2022 г., в 2024 году на 1,8% к уровню 2023 г.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

➤ **Налог на доходы физических лиц**

По оценке Управления финансов объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 132 796,6 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 135 426,9 тыс. рублей, в 2024 году - в сумме 138 820,9 тыс. рублей.

Результаты сравнительного анализа роста фонда оплаты труда по данным прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа и налога на доходы физических лиц представлены в Таблице №8

Таблица №8

Наименование показателей	2020 год (исполнение)	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	126 098,7	130 853,7	132 796,6	135 426,9	138 820,9
Темп роста, % к предыдущему году	x	104,0	101,5	102,0	102,5
Фонд заработной платы, тыс. рублей	2 508,3	2 520,0	2 557,6	2 608,6	2 674,4
Темп роста, % к предыдущему году	x	100,5	101,5	102,0	102,5
Номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей	33 315,0	35 123,0	36 009,0	36 838,0	37 799,0
Темп роста, % к предыдущему году	x	105,4	102,5	102,3	102,6

По данным Таблицы № 8 темпы роста налога на доходы физических лиц по Проекту бюджета на 2022-2024 гг.: 101,5%, 102,0%, 102,5% соответствуют темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа: 101,5%, 102,0%, 102,5%.

Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации

Прогноз по указанному виду налога на 2022 год составляет 128 892,7 тыс. рублей, что больше на 5 253,7 тыс. рублей, или на 4,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (127 000,4 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 1 892,3 тыс. рублей, или на 1,5%.

Поступления по указанному виду налога на 2023 год рассчитаны в объеме 131 457,7 тыс. рублей, что на 2,0% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 134 770,4 тыс. рублей, или на 2,5% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило 96 782,8 тыс. рублей, что составляет 76,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета прогноз по указанному виду налога рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту, без учета разовых платежей);  
-норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 33,5%;  
-индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2022-2024 годов (2022 год – 101,49%, 2023 год – 101,99%, 2024 год – 102,52%), что **не соответствует** утвержденным индексам в Прогнозе СЭР.

*Справочно:*

*По данным Прогноза СЭР индексы утверждены с одной десятой после запятой, соответственно индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» составляет: 2022 год – 101,5%, 2023 год – 102,0%, 2024 год – 102,5%.*

*Для расчета по данному налогу применен индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» с двумя знаками после запятой. Данный факт повлек за собой незначительные отклонения в расчетах, а именно: по 2022 году на сумму 12,7 тыс. рублей, по 2023 году на сумму 25,8 тыс. рублей, по 2024 году на сумму 0,2 тыс. рублей, в сторону уменьшения.*

Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации

Прогноз по указанному виду налога на 2022 год составляет 2 391,3 тыс. рублей, что больше на 1 439,6 тыс. рублей, или на 51,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (2 356,2 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 35,1 тыс. рублей, или на 1,5%.

Поступления по указанному виду налога лиц на 2023 год рассчитаны в объеме 2 438,9 тыс. рублей, что на 2,0% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 2 500,3 тыс. рублей, или на 2,5% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило 1 626,4 тыс. рублей, что составляет 69,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз по указанному виду налога рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту);  
-норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 33,5%;  
-индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2022-2024 годов (2022 год – 101,49%, 2023 год – 101,99%, 2024 год – 102,52%), что **не соответствует** утвержденным индексам в Прогнозе СЭР.

*Справочно:*

*По данным Прогноза СЭР индексы утверждены с одной десятой после запятой, соответственно индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» составляет: 2022 год – 101,5%, 2023 год – 102,0%, 2024 год – 102,5%.*

*Для расчета по данному налогу применен индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» с двумя знаками после запятой. Данный факт повлек за собой не значительные отклонения в расчетах, а именно: по 2022 году на сумму 0,2 тыс. рублей, по 2023 году на сумму 0,4 тыс. рублей, в сторону уменьшения.*

*Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации*

Прогноз по указанному виду налога на 2022 год составляет 912,2 тыс. рублей, что больше на 332,8 тыс. рублей, или на 57,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (912,2 тыс. рублей) не прогнозируется увеличение поступлений.

Поступления по указанному виду налога лиц на 2023 - 2024 годы рассчитаны в объеме 912,2 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило 780,2 тыс. рублей, что составляет 85,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета прогноз по указанному виду налога рассчитан исходя из:

- ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту);
- норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 33,5%;
- без применения индексов Прогноза СЭР.

*Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации*

Прогноз по указанному виду налога на 2022 год составляет 284,8 тыс. рублей, что меньше на 115,4 тыс. рублей, или на 29,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (273,9 тыс. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 10,9 тыс. рублей, или на 3,8%.

Поступления по указанному виду налога на 2023 год рассчитаны в объеме 296,2 тыс. рублей, что на 4,0% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 308,0 тыс. рублей, или на 4,0% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило 240,0 тыс. рублей, что составляет 87,6% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета прогноз по указанному виду налога рассчитан исходя из:

- ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту);
- норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 20,0%;

-индекса потребительских цен (далее – ИПЦ) в период 2022-2024 годов (по данным Прогноза СЭР ИПЦ составил: 2022 год – 104,0%, 2023 год – 104,0%, 2024 год – 104,0%).

Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)

Прогноз по указанному виду налога на 2022 год составляет 315,6 тыс. рублей, что больше на 315,6 тыс. рублей, или на 100,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (311,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 4,6 тыс. рублей, или на 1,5%.

Поступления по указанному виду налога на 2023 год рассчитаны в объеме 321,9 тыс. рублей, что на 2,0% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 330,0 тыс. рублей, или на 2,5% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило 527,9 тыс. рублей, что составляет 169,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз по указанному виду налога рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из среднемесячного поступления указанного вида налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года);

-норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 31,5%;

-индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2022-2024 годов (2022 год – 101,49%, 2023 год – 101,99%, 2024 год – 102,52%), что **не соответствует** утвержденным индексам в Прогнозе СЭР.

*Справочно:*

*По данным Прогноза СЭР индексы утверждены с одной десятой после запятой, соответственно индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» составляет: 2022 год – 101,5%, 2023 год – 102,0%, 2024 год – 102,5%.*

*Для расчета по данному налогу применен индекс «Рост заработной платы, % к предыдущему году» с двумя знаками после запятой. Данный факт повлек за собой незначительные отклонения в расчетах, а именно: по 2022 году на сумму 0,1 тыс. рублей, по 2023 году на сумму 0,1 тыс. рублей, по 2024 году на сумму 0,1 тыс. рублей, в сторону уменьшения.*

➤ **Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**

По оценке Управления финансов объем поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 21 028,9 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 21 998,4 тыс. рублей, в 2024 году - в сумме 22 127,5 тыс. рублей.

В бюджет округа зачисляются следующие виды акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации:

-доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

-доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты;

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации);

-доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

*Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)*

Прогноз по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо на 2022 год составляет 9 546,3 тыс. рублей, что больше на 920,4 тыс. рублей, или на 10,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (9 213,6 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 332,7 тыс. рублей, или на 3,6%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо на 2023 год рассчитаны в объеме 9 993,4 тыс. рублей, что на 4,7% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 10 057,6 тыс. рублей, или на 0,6% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме 7 837,7 тыс. рублей, что составляет 85,1% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления указанного вида доходов в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из среднемесячного поступления акцизов в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года);

-ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2021-2024 гг. (2021 год – 9 188,00 рублей за 1 тонну; 2022 год – 9 556,00 рублей за 1 тонну; 2023 год - 9 938,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 10 336,00 рублей за 1 тонну);

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края;

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2596%.

Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты

Прогноз по доходам от уплаты акцизов на моторные масла на 2022 год составляет 68,4 тыс. рублей, что больше на 9,2 тыс. рублей, или на 15,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (66,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 2,4 тыс. рублей, или на 3,6%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на моторные масла на 2023 год рассчитаны в объеме 71,6 тыс. рублей, что на 4,7% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 72,0 тыс. рублей, или на 0,6% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на моторные масла в сумме 56,0 тыс. рублей, что составляет 84,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз доходов от уплаты акцизов на моторные масла рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из среднемесячного поступления акцизов в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года);

-ставок акцизов, установленных статьей 193 НК РФ на 2021-2024 гг. (2021 год – 5 841,00 рублей за 1 тонну; 2022 год – 6 075,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 6 318,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 6 571,00 рублей за 1 тонну);

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края;

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2596%.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты

Прогноз по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 2022 год составляет 13 118,3 тыс. рублей, что больше на 1 617,5 тыс. рублей, или на 14,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (12 661,2 тыс.

рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 457,1 тыс. рублей, или на 3,6%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 2023 год рассчитаны в объеме 13 732,8 тыс. рублей, что на 4,7% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 13 821,1 тыс. рублей, или на 0,6% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 10 629,9 тыс. рублей, что составляет 84,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из среднемесячного поступления акцизов в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года);

-ставок акцизов, установленных статьей 193 НК РФ на 2021-2024 гг. (2021 год – 13 262,00 рублей за 1 тонну; 2022 год – 13 793,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 14 345,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 14 919,00 рублей за 1 тонну);

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края;

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2596%.

Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты

Прогноз по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 2022 год составляет -1 704,1 тыс. рублей, что выше на -5,3 тыс. рублей, или на -0,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (-1 626,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на -78,1 тыс. рублей, или на -4,8%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 2023 год рассчитаны в объеме -1 799,4 тыс. рублей, что на -5,3% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме -1 823,2 тыс. рублей, или на -1,3% прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме -1 381,2 тыс. рублей, что составляет -84,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из среднемесячного поступления акцизов в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года);

-ставок акцизов, рассчитанных по формуле, установленной в пункте 6 статьи 193 НК РФ на 2021-2024 гг. (2021 год – 15 533,00 рублей за 1 тонну; 2022

год – 16 345,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 17 153,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 17 965,00 рублей за 1 тонну);

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края;  
-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2596%.

### ➤ ***Налоги на совокупный доход***

По оценке Управления финансов объем поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется на 2022 год в сумме 2 985,9 тыс. рублей, что составляет 1,3% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, на 2023 - 2024 годы – 2 985,9 тыс. рублей ежегодно.

В бюджет округа зачисляются следующие виды налогов на совокупный доход:

-единый сельскохозяйственный налог;  
-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

#### *Единый сельскохозяйственный налог*

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу на 2022 год составляет 387,2 тыс. рублей, что больше на 179,3 тыс. рублей, или на 86,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (387,2 тыс. рублей), не прогнозируется изменение объема поступлений.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу на период 2023 - 2024 годы рассчитаны в объеме 387,2 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступил единый сельскохозяйственный налог в сумме 387,3 тыс. рублей, что составляет 100,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз единого сельскохозяйственного налога рассчитан исходя из поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года.

#### *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2022 год составляет 2 598,7 тыс. рублей, что ниже на 770,1 тыс. рублей, или на 22,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (1 845,1 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 753,6 тыс. рублей, или на 40,8%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на период 2023 - 2024 годы рассчитаны в объеме 2 598,7 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступил указанный вид налога в сумме 1 519,4 тыс. рублей, что составляет 82,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан исходя из количества выданных патентов, размера потенциально возможного к получению дохода по состоянию на 01.07.2021 (данные отчета формы 1 – Патент) с учетом норм, изложенных в подпункте 3 пункта 1.2. статьи 346.51 НК РФ (предусматривается уменьшение налога на сумму уплаченных страховых взносов).

### ➤ *Налоги на имущество*

По оценке Управления финансов объем поступлений налогов на имущество в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 54 179,3 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме 54 643,7 тыс. рублей, в 2024 году - в сумме 55 154,6 тыс. рублей.

К налогам на имущество, зачисляемым в бюджет округа относятся:

- налог на имущество физических лиц;
- транспортный налог с организаций и физических лиц;
- земельный налог с организаций и физических лиц;

#### Налог на имущество физических лиц

Прогноз по налогу на имущество физических лиц на 2022 год составляет 8 427,7 тыс. рублей, что меньше на 2 265,7 тыс. рублей, или на 20,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (7 891,7 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 536,0 тыс. рублей, или на 6,4%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц на 2023 год рассчитаны в объеме 8 892,1 тыс. рублей, что на 5,5% выше прогнозных значений на 2022 год; на 2024 год – в объеме 9 403,0 тыс. рублей, или на 5,7% больше прогноза на 2023 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступил налог на имущество физических лиц в сумме 2 254,7 тыс. рублей, что составляет 28,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год и 21,1% от уточненного бюджета на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прогноз налога на доходы физических лиц рассчитан исходя из:

-ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из начисленной суммы налога за 2020 год (Отчет формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»), скорректированный на средний процент собираемости налога за 2018-2019 годы - 82,8%);

-применения к ожидаемому объему поступления указанного вида налога в бюджет округа в 2021 году нормы пункта 8.1. статьи 408 НК РФ, в соответствии с которой предусматривается следующий механизм при исчислении налога:

В случае, если сумма налога превышает сумму налога, исчисленную за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, сумма налога подлежит уплате в размере, равном сумме налога, исчисленной за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1.

Кроме того, по объектам торгово-офисной недвижимости в 2022 году планируется рост на 3,1% за счет увеличения налоговой ставки.

-увеличения понижающего коэффициента с 0,6 до 1.

#### Транспортный налог с организаций и физических лиц

Прогноз по транспортному налогу с организаций и физических лиц на 2022 год составляет 32 619,9 тыс. рублей, что больше на 2 366,1 тыс. рублей, или на 7,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (32 879,4 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 259,5 тыс. рублей, или на 0,8%.

Поступления по транспортному налогу с организаций и физических лиц на период 2023 - 2024 годов рассчитаны в объеме 32 619,9 тыс. рублей ежегодно.

Основную долю по транспортному налогу занимает транспортный налог с физических лиц и составляет 92,6% или 30 219,9 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступил транспортный налог с организаций и физических лиц в сумме 14 464,0 тыс. рублей, что составляет 44,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год, в т.ч. транспортный налог с организаций 91,4%, транспортный налог с физических лиц 38,4%.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета:

-прогноз транспортного налога с организаций рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту, без учета разовых платежей);

-прогноз транспортного налога с физических лиц рассчитан исходя из ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из начисленной суммы налога за 2020 год (Отчет формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»), скорректированный на средний процент собираемости налога за 2019-2020 годы – 95,1%).

#### Земельный налог с организаций и физических лиц

Прогноз по земельному налогу с организаций и физических лиц на 2022 год составляет 13 131,7 тыс. рублей, что меньше на 1 437,7 тыс. рублей, или на 9,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (13 363,1 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 259,5 тыс. рублей, или на 1,8%.

Поступления по земельному налогу с организаций и физических лиц на период 2023 - 2024 годов рассчитаны в объеме 13 131,7 тыс. рублей ежегодно.

Основную долю по земельному налогу занимает земельный налог с организаций и составляет 64,6% или 8 477,2 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступил земельный налог с организаций и физических лиц в сумме 10 490,3 тыс. рублей, что составляет 78,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год, в т.ч. земельный налог в с организаций 93,8%, земельный налог с физических лиц 49,8%.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета:

-прогноз земельного налога с организаций рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный без учета разовых платежей);

-прогноз земельного налога с физических лиц рассчитан исходя из ожидаемого поступления указанного дохода в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный из начисленной суммы налога за 2020 год (Отчет формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»), скорректированный на средний процент собираемости налога за 2019-2020 годы – 89,7%).

### ➤ **Государственная пошлина**

Прогноз по государственной пошлине на 2022 год составляет 4 368,7 тыс. рублей, что меньше на 923,4 тыс. рублей, или на 21,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (4 378,7 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 10,0 тыс. рублей, или на 0,2%.

Поступления по государственной пошлине на период 2023 - 2024 годов рассчитаны в объеме 4 368,7 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от государственной пошлины в сумме 3 767,7 тыс. рублей, что составляет 86,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета:

-прогноз доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями исходя из ожидаемой оценки ее поступления в 2021 году (рассчитанной по «среднему» варианту).

-прогноз доходов по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – в соответствии с прогнозом, представленным главным администратором доходов бюджета (далее – ГАДБ).

Следует отметить, что прогноз ГАДБ по указанной пошлине составил из расчета планируемой выдачи 5 разрешений на установку рекламных конструкций и размера государственной пошлины, установленного подпунктом 105 статьи 333.33 НК РФ (5,0 тыс. рублей за разрешение).

*Примененный метод расчета государственной пошлины соответствует подпункту 2.1. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верецагинского городского округа Пермского края, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденной Приказом Управления имущественных,*

## 5.2. Неналоговые доходы

По оценке Управления финансов объем общих объем неналоговых доходов прогнозируется на 2022 год в сумме 16 505,5 тыс. рублей или 7,1% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2023 год – 17 132,6 тыс. рублей или 7,2% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2024 год – 18 253,9 тыс. рублей или 7,6% от всех налоговых и неналоговых доходов.

Прогноз по неналоговым доходам на 2022 год составляет 16 505,5 тыс. рублей, что больше на 2 780,3 тыс. рублей, или на 20,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (22 506,0 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 6 000,5 тыс. рублей, или на 26,7%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили неналоговые доходы в сумме 21 280,7 тыс. рублей, что составляет 94,6% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2022 года являются:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 11 701,0 тыс. рублей, или 5,1% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года;

-платежи за пользование природными ресурсами в сумме 573,4 тыс. рублей, или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 647,1 тыс. рублей, или 0,7% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 695,8 тыс. рублей, или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 1 371,8 тыс. рублей, или 0,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года;

-прочие неналоговые доходы в сумме 516,4 тыс. рублей или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2022 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета округа на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице №9.

Таблица №9

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2022/2021	2023/2022	2024/2023
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>+20,3</b>	<b>+3,8</b>	<b>+6,5</b>
Доходы от использования имущества	+19,7	+9,2	+8,2
Платежи за пользование природными ресурсами	-33,7	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	+22,9	+4,0	+4,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-12,6	0,0	0,0

Штрафы, санкции, возмещение ущерба	+81,5	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	+2,6 раза	0,0	0,0

Из данных Таблицы № 9 следует, что проектом бюджета округа:

-на 2022 год запланировано *увеличение* неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года на 20,3%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года – *снижение* на 9,8%;

-на 2023 год, по сравнению с 2022 годом, запланировано *увеличение* на 3,8%;

-на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, запланировано *увеличение* на 6,5%.

Проведенный анализ прогнозных показателей неналоговых поступлений в проекте бюджета показал следующее:

#### ➤ ***Платежи за пользование природными ресурсами***

По оценке Управления финансов объем поступлений от платежей за пользование природными ресурсами в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 573,4 тыс. рублей, на период 2023 - 2024 годы в сумме 573,4 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2022 год составляет 573,4 тыс. рублей, что меньше на 291,8 тыс. рублей, или на 33,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (522,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 51,4 тыс. рублей, или на 9,8%.

Платежи за пользование природными ресурсами включают в себя:

-плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, доля, которой составляет 10,8% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за размещение отходов производства и потребления, доля, которой составляет 89,2% от общих платежей за пользование природными ресурсами.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили платежи за пользование природными ресурсами в сумме 479,4 тыс. рублей, что составляет 91,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, платежи за пользование природными ресурсами рассчитаны исходя из ожидаемого поступления указанных платежей в бюджет округа в 2021 году (рассчитанный по «среднему» варианту, без учета разовых платежей).

#### ➤ ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

По оценке Управления финансов объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 1 371,8 тыс. рублей, на период 2023 - 2024 годы в сумме 1 371,8 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2022 год составляет 1 371,8 тыс. рублей, что больше на 616,1 тыс. рублей, или на 81,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2021

год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (5 320,0 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 3 948,3 тыс. рублей, или на 74,2%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 5 089,3 тыс. рублей, что составляет 95,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

*Наибольшая* доля доходов в этой группе доходов приходится на:

-платежи, уплачиваемые в целях возмещения ущерба – 36,4% (ГАДБ 816);  
-административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность – 26,4% (ГАДБ 811, 816);

-административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности– 16,1% (ГАДБ 886, 163).

По ГАБД 163 и ГАБД 300 в проекте бюджета спрогнозированы доходы в сумме 153,0 тыс. рублей и 24,0 тыс. рублей соответственно.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитаны исходя из ожидаемого поступления указанных платежей в бюджет округа в 2021 году (рассчитанного без учета разовых платежей).

*Примененный метод расчета штрафов, санкций, возмещения ущерба по ГАБС 163 и ГАБС 300 не соответствует:*

*-подпункту 3.10. Методики ГАДБ 163;*

*-подпункту 2.4. Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верецагинского городского округа Пермского края, администрируемых администрацией Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденной Постановлением от 05.10.2021 № 254-01-01-1660 (далее – Методика ГАДБ 300).*

*Следует отметить, что указанными Методиками предусмотрено два метода:*

*1.Метод расчета, осуществляемый на основании усреднения годовых объемов доходов не менее чем за 3 года.*

*2.Метод расчета, осуществляемый на основании усреднения объемов доходов за весь период поступления соответствующего вида доходов, предшествующих году в котором осуществляется планирование.*

### **➤ Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

По оценке Управления финансов объем доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 1 641,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 712,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 780,6 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год составляет 1 641,7 тыс. рублей, что больше на 307,3 тыс. рублей, или на 22,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2021

год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (2 016,8 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 375,1 тыс. рублей, или на 18,3%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 1 925,5 тыс. рублей, что составляет 95,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства включают в себя:

-прочие доходы от оказания платных услуг (работ), доля которых составляет 0,7% от общего вида указанных доходов или в абсолютном значении 12,1 тыс. рублей в период 2022-2024 годов (ежегодно);

-доходы от компенсации затрат государства доля которых составляет 99,3% от общего вида указанных доходов или в абсолютном значении на 2022 год - 1 635,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 700,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 768,5 тыс. рублей.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитаны на основании данных ГАДБ. В данном случае ГАДБ является администрация Верещагинского городского округа Пермского края, в ведении которой находится муниципальное казенное учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ХЭГ»), имеющее на своем балансе недвижимые объекты (административные здания в г. Верещагино, сельских населенных пунктах) и движимые объекты (транспортные средства).

*Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)* рассчитаны в соответствии с подпунктом 2.1. Методики ГАДБ 300 методом прямого счета.

Следует отметить, что с 2020 года и на момент проведения экспертизы Проекта бюджета тариф стоимости услуг, примененный в расчете прогноза прочих доходов от оказания платных услуг (работ) остался на уровне 2016 года:

Наименование услуги	На 01.09.2020			2021 год			2022 год		
	Количество	Тариф, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей	количество	Тариф, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей	количество	Тариф, тыс. рублей	Сумма, тыс. рублей
Временное размещение лиц	54,15	0,065	3,5	100	0,065	6,5	70	0,065	4,55
Пользование домиком	3	1,5	4,5	3	1,50	4,5	5	1,50	7,50
Пользование баней	-	-	-	300	0,030	0,3	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>0,0</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>11,3</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>12,05</b>

Кроме того, в качестве обоснования расчетов, в составе документов к Проекту бюджета отсутствует нормативный правовой акт, устанавливающий стоимость указанных услуг, а также по состоянию на 01.11.2021 доходов по данному виду поступило 11,8 тыс. рублей, что больше на 4,4% или 0,5 тыс. рублей к первоначальному бюджету (11,3 тыс. рублей).

*Доходы от компенсации затрат государства* состоят из доходов, поступающих в порядке возмещения, в связи с эксплуатацией имущества, т.е. возмещение транспортных расходов и возмещение коммунальных услуг.

При *расчете возмещения транспортных услуг* применен метод прямого счета, предусмотренный подпунктом 2.2. Методики ГАДБ 300, т.е. прогнозируемое количество расхода ГСМ за отчетный год умножается на стоимость ГСМ, за исключением транспортных услуг, предоставляемых ЗАГС, для которого транспортная услуга рассчитана в **нарушение** подпункта 2.2. Методики ГАДБ 300. Кроме того, в **нарушение** подпункта 2.2. Методики ГАДБ 300 к прогнозным доходам на период 2022 – 2024 годов применен индекс потребительских цен в размере 104,0%.

*Следует отметить, что в первоначальном бюджете 2021 года указанные доходы не были предусмотрены. По состоянию на 01.11.2021 в доход бюджета округа поступило возмещение транспортных услуг на сумму 606,0 тыс. рублей, что больше на 326,0 тыс. рублей или 116,4% от уточненного бюджета 2021 года (280,0 тыс. рублей).*

При *расчете возмещения коммунальных услуг* применен метод прямого счета, предусмотренный подпунктом 2.2. Методики ГАДБ 300, т.е. занимаемая площадь помещения умножается на стоимость 1 м<sup>2</sup> площади помещения.

Следует отметить, что с 2020 года и на момент проведения экспертизы Проекта бюджета стоимость коммунальных услуг, примененных в расчете прогноза возмещения коммунальных услуг **осталась на прежнем уровне**, а также в качестве обоснования расчетов в составе документов к Проекту бюджета **отсутствует** подтверждение данного вида расчета.

Кроме того, отмечается уменьшение количества пользователей по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 и прогнозом на 2022 год на 8 пользователей (с 23 до 15). В основном снижение количества пользователей произошло по сельским территориям:

-Зюкайский территориальный отдел: МУП «Зюкайский ЖКХ», ОВД (участковый);

-Территориальный отдел, Бородули: ОВД (участковый);

-Территориальный отдел, Вознесенск: ОВД (участковый);

-Территориальный отдел, Путино: ОВД (участковый), ПАО Сбербанк;

-Территориальный отдел, Бородулино: ООО «Новые аптеки»;

-Территориальный отдел, Сепыч: ОВД (участковый).

В **нарушение** подпункта 2.2. Методики ГАДБ 300 к прогнозным доходам на период 2023 – 2024 годов применен индекс потребительских цен в размере 104,0%, что привело к завышению доходов на 124,6 тыс. рублей, в т.ч. в 2023 году в размере 41,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 83,6 тыс. рублей.

*Следует отметить, что в первоначальном бюджете 2021 года указанные доходы были предусмотрены в размере 1 328,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2021 в доход бюджета округа поступило возмещение коммунальных услуг на сумму 1 070,9 тыс. рублей, что больше на 302,4 тыс. рублей или 39,3% от уточненного бюджета 2021 года (768,5 тыс. рублей).*

*Справочно: в соответствии с подпунктом 3.1. статьи 161 БК РФ муниципальным органом, в ведении которого находится казенное учреждение, утверждается Порядок*

определения платы и размера за оказанные услуги и (или) выполняемые работы при осуществлении казенным учреждением приносящей доход деятельности.

### ➤ **Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**

По оценке Управления финансов объем доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 11 701,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 12 799,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 13 832,3 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год составляет 11 701,0 тыс. рублей, что больше на 1 929,2 тыс. рублей, или на 19,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (11 284,1 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 416,9 тыс. рублей, или на 3,7%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 10 375,4 тыс. рублей, что составляет 91,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности включают в себя:

-доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доля которых по прогнозу 2022 года составляет 85,7% от общего вида указанных доходов;

-платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, доля которых по прогнозу 2022 года составляет 0,2% от общего вида указанных доходов;

-прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доля которых по прогнозу 2022 года составляет 14,1% от общего вида указанных доходов.

Анализ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности бюджета округа на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведен в Таблице № 10.

Таблица № 10

Виды доходов от использования имущества	Первоначальный бюджет на 2021 г. (тыс. рублей)	Ожидаемое исполнение за 2021 г. (тыс. рублей)	Проект бюджета (тыс. рублей)			2022 г. к утв. 2021г., %	2022 г. к ожид. 2021г., %
			2022 г.	2023 г.	2024 г.		
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование	8 089,4	8 912,3	10 025,9	11 058,2	12 042,9	123,9	112,5

государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)								
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	118,1	203,2	31,0	31,0	32,0	26,2	15,3	
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 564,3	2 168,6	1 644,1	1 689,8	1 757,4	105,1	75,8	
<b>Итого</b>	<b>9 771,8</b>	<b>11 284,1</b>	<b>11 701,0</b>	<b>12 779,0</b>	<b>13 832,3</b>	<b>119,7</b>	<b>103,7</b>	

Из данных Таблицы № 10 следует, что проектом бюджета округа на 2022 год по сравнению:

-с первоначальным бюджетом 2021 года, прогнозные доходы запланированы выше на 1 929, тыс. рублей, или на 119,7%;

-с ожидаемым исполнением 2021 года прогнозные доходы запланированы выше на 416,6 тыс. рублей, или на 103,7%.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)

Прогноз на 2022 год составляет 10 025,9 тыс. рублей, что больше на 1 936,5 тыс. рублей, или на 23,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (8 912,3 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 1 113,6 тыс. рублей, или на 112,5%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили указанные виды доходов в сумме 8 182,5 тыс. рублей, что составляет 91,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год и 106,2%

от уточненного бюджета на 2021 год.

Указанный вид дохода включает в себя:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков).

Анализ указанного вида доходов на плановый период в разрезе видов доходов представлен в Таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2 469,1	24,6	2 567,9	23,2	2 670,6	22,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	410,0	4,1	426,4	3,9	443,4	3,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	431,6	4,3	448,8	4,0	466,8	3,9
Доходы от сдачи в аренду	6 715,2	67,0	7 615,1	68,9	8 462,1	70,2

имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)						
<b>Итого</b>	<b>10 025,9</b>	<b>100,0</b>	<b>11 058,2</b>	<b>100,0</b>	<b>12 042,9</b>	<b>100,0</b>

Из данных Таблицы № 11 следует, что:

- *наибольшую* долю поступлений в плановом периоде составят *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)*: в 2022 году - 67,0% или 6 715,2 тыс. рублей; в 2023 году – 68,9% или 7 615,1 тыс. рублей; в 2024 году – 70,2% или 8 462,1 тыс. рублей.
- *наименьшую* долю поступлений в плановом периоде составят *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*: в 2022 году – 4,1% или 410,0 тыс. рублей; в 2023 году – 3,9% или 426,4 тыс. рублей; в 2024 году – 3,7% или 443,4 тыс. рублей.

Согласно расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, поступления доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) рассчитаны исходя из ожидаемой оценки поступления в 2021 году, индексации на уровень инфляции и уровня собираемости.

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАДБ 163:

*-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* рассчитаны методом индексации (применение к ожидаемому поступлению в 2021 году ИПЦ в размере 104,0% и коэффициента уровня собираемости в размере 89,8%), что **соответствует** подпункту 3.1. Методики ГАБД 163.

Дополнительно ГАДБ 163 проанализировал поступление доходов за 2018-2020 годы и отмечает, что в течение 3 лет наблюдается снижение поступления арендных платежей в бюджет в среднем на 11%. Снижение арендных платежей происходит по причине ежегодной продажи земельных участков.

*По данным муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее - МКУ «ЦБУ») по состоянию на 01.11.2021 г.:*

*-задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 910,3 тыс. рублей, что меньше на 1 138,6 тыс. рублей или 55,6% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (2 048,9 тыс. рублей).*

-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитаны методом индексации (применение к ожидаемому поступлению в 2021 году ИПЦ в размере 104,0% и коэффициента уровня собираемости в размере 95,6%), что **не соответствует** подпункту 3.2. Методики ГАБД 163. Методикой ГАБД 163 по данным доходам **не предусмотрено** применение коэффициента уровня собираемости. Следовательно применение коэффициента уровня собираемости в размере 95,6% необоснованно приводит к занижению дохода в 2022 году на 20,8 тыс. рублей.

*По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2021 г.:*

*-задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 197,4 тыс. рублей, что меньше на 233,1 тыс. рублей или 54,1% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (430,5 тыс. рублей).*

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) рассчитаны методом индексации (применение к ожидаемому поступлению в 2021 году ИПЦ в размере 104,0% и коэффициента уровня собираемости в размере 95,6%), что **соответствует** подпункту 3.3. Методики ГАБД 163.

*По данным ГАБД 163 площадь имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), которую планируется сдать в аренду и собрать доходы составляет 204,36 кв.м.*

*По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2021 г.:*

*-задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 97,7 тыс. рублей, что больше на 81,6 тыс. рублей или в 5 раз по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (16,1 тыс. рублей).*

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) рассчитаны методом индексации (применение к ожидаемому поступлению в 2021 году ИПЦ в размере 104,0% и коэффициента уровня собираемости в размере 97,2%), что **соответствует** подпункту 3.3. Методики ГАБД 163.

*По данным ГАБД 163 площадь имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), которую планируется сдать в аренду и собрать доходы составляет 112 443,2 кв.м.*

*По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2021 г.:*

*-задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 1 268,5 тыс. рублей, что больше на 676,5 тыс. рублей или на 114,3%, по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (592,0 тыс. рублей).*

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

По оценке Управления финансов объем доходов от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 31,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 31,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 32,0 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год составляет 31,0 тыс. рублей, что меньше на 87,1 тыс. рублей, или на 73,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (203,2 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 172,2 тыс. рублей, или на 87,4%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий в сумме 203,2 тыс. рублей, что составляет 100,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий включают в себя доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами.

Доходы от перечисления части прибыли МУПами на плановый период 2022-2024 гг. из 11 муниципальных унитарных предприятий прогнозируется только по нескольким:

Таблица № 12

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
МУП «ВКДП»	1,0	3,0	0,0	0,0	0,0	0,0
МУП «Водоканал»	30,0	97,0	31,0	100,0	32,0	100,0
<b>Итого</b>	<b>31,0</b>	<b>100,0</b>	<b>31,0</b>	<b>100,0</b>	<b>32,0</b>	<b>100,0</b>

По данным Таблицы № 12 *наибольшую* долю поступления доходов от перечисления части прибыли МУПами прогнозируется по МУП «Водоканал»: на 2022 год в размере 30,0 тыс. рублей, на 2023 год в размере 31,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 32,0 тыс. рублей.

По данным Пояснительной записки к Проекту бюджета доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями рассчитаны *методом прямого счета* из *прогнозируемой суммы прибыли* муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей на планируемый период с учетом *норматива* отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, устанавливаемого пунктом 5 Проекта решения о бюджете, что **соответствует** пункту 2.3. Методики ГАБД 300.

На момент проведения экспертизы Проекта бюджета в расчетах к Проекту бюджета указано, что 5 (Пять) муниципальных унитарных предприятия находятся в *стадии реорганизации* и 1 муниципальное унитарное предприятие

находится в *стадии банкротства*. При проверке данных на [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) установлено следующее:

Наименование юридического лица	Сведения о состоянии юридического лица	Дата внесения сведений о состоянии юридического лица в ЕГРЮЛ
МУП «Верещагинское АТП»	Юридическое лицо находится в процессе реорганизации в форме преобразования	24.03.2021
МУП «ВКБ»	Юридическое лицо находится в процессе реорганизации в форме преобразования	24.03.2021
МУП «ВКДП»	<i>Не находится в стадии реорганизации</i>	
МУП «Зюкайские теплосети»	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство	05.08.2018
МУП «ПСБ»	Прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения к МУП «Сепычевская служба благоустройства»	09.06.2021
МУП «ВСБ»	<i>Не находится в стадии реорганизации</i>	

По данным проведенного анализа данных Таблицы № 12 следует, что 2 (Два) муниципальных унитарных предприятия (МУП «ВКДП», МУП «ВСБ») **не находятся в стадии реорганизации.**

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)*

По оценке Управления финансов объем прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 1 644,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 689,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 757,4 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год составляет 1 644,1 тыс. рублей, что больше на 79,8 тыс. рублей, или на 5,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (2 168,6 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 524,5 тыс. рублей, или на 24,2%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 1 989,7 тыс. рублей, что составляет 91,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год и 172,2% от утвержденного плана на 2021 год.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются на плановый период в разрезе следующих видов доходов:

Таблица № 13

Наименование аналитической группы подвида доходов	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
Плата за найм жилого помещения, предоставленного по договору социального найма	609,9	37,1	634,3	37,5	659,7	37,5
Плата за найм жилого помещения коммерческого использования	317,2	19,3	329,9	19,6	343,1	19,6
Плата за найм жилого помещения служебного использования	118,9	7,2	123,7	7,3	128,6	7,3
Плата за найм жилого помещения специализированного жилого помещения	576,9	35,1	600,0	35,5	624,0	35,5
Плата по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта	21,2	1,3	1,9	0,1	2,0	0,1
<b>Итого</b>	<b>1 644,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 689,8</b>	<b>100,0</b>	<b>1 757,4</b>	<b>100,0</b>

По данным Таблицы № 13 следует, что:

-наибольшую долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы за найм жилого помещения, предоставленного по договору социального найма: на 2022 год в размере 609,9 тыс. рублей (37,1%), на 2023 год – в размере 634,3 тыс. рублей (37,5%), на 2024 год – в размере 659,7 тыс. рублей (37,5%).

-наименьшую долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта: на 2022 год в размере 21,2 тыс. рублей (1,3%), на 2023 год – в размере 1,9 тыс. рублей (0,1%), на 2024 год – в размере 2,0 тыс. рублей (0,1%).

По данным расчетов, Пояснительной записки к Проекту бюджета, прочие доходы от использования имущества:

-по плате за наем жилых помещений рассчитаны исходя из ожидаемого поступления за 2021 год, индексации на уровень инфляции и уровня собираемости;

-по плате за размещение нестационарных торговых объектов рассчитаны на основании заключенных договоров с учетом срока их окончания и индексации на уровень инфляции.

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАДБ 163:

-плата за найм жилого помещения, предоставленного по договору социального найма, коммерческого использования, служебного использования, специализированного жилищного фонда рассчитана индексным методом (применение к начисленной плате за найм жилого помещения в 2021 году с учетом количества действующих договоров и срока их действия\* ИПЦ в размере 104,0% и коэффициента уровня собираемости в размере от 54,6% до 100,0%), что соответствует подпункту 3.5. Методики ГАБД 163.

*\*Справочно: в материалах к Проекту бюджета информация о количестве действующих договоров и сроков их действия отсутствует.*

*По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2021 г. задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет:*

*-социальный найм: 3 919,2 тыс. рублей, что больше на 517,9 тыс. рублей или на 15,2% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (3 401,3 тыс. рублей).*

*-коммерческий найм: 308,0 тыс. рублей, что больше на 138,4 тыс. рублей или на 81,6% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (169,6 тыс. рублей).*

*-служебный найм: 33,9 тыс. рублей, что больше на 16,6 тыс. рублей или на 96,0% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (17,3 тыс. рублей).*

*-найм специализированного жилищного фонда: 1 189,3 тыс. рублей, что больше на 135,2 тыс. рублей или на 12,8% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (1 054,1 тыс. рублей).*

*По данным ГАБД 163 уровень собираемости найма за жилое помещение в 2020 году составил 52,1%, в 2021 году ожидается 76,2% за счет ведения активной работы по приватизации имущества по специализированному жилищному фонду.*

-плата по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта рассчитана *не индексным методом*, т.е. к начисленной сумме доходов от размещения нестационарных торговых объектов в 2021 году с учетом количества действующих договоров и сроков их действия **не применен** ИПЦ в размере 104,0%, что **не соответствует** подпункту 3.4. Методики ГАБД 163.

*По данным ГАБД 163 по 2022 году прогноз составлен на основании 8 действующих договоров на размещение стационарных торговых объектов, общая площадь которых составила 344 кв.м.; на 2023-2024 годам прогноз составлен на основании 4 действующих договоров на размещение стационарных торговых объектов, общая площадь которых составила 78 кв.м.*

*По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2021 г. задолженность по данным доходам бюджета составляет 0,3 тыс. рублей,*

*что на 0,3 тыс. рублей или на 100,0% больше, по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2021 г. (0,0 тыс. рублей).*

*КСИП округа считает необходимым обратить внимание на то, что одним из резервов поступлений от сдачи в аренду муниципального имущества и земельных участков (в том числе по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена), прочих доходов от использования имущества (в частности найм за жилое помещение) является проведение претензионной работы с должниками с целью погашения дебиторской задолженности перед бюджетом, т.е. недоимки. Указанная недоимка является резервом дополнительного дохода бюджета округа.*

➤ ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов***

По оценке Управления финансов объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 695,8 тыс. рублей, на период 2023 - 2024 годов в сумме 695,8 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2022 год составляет 695,8 тыс. рублей, что меньше на 100,4 тыс. рублей, или на 12,6% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (3 212,1 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 2 516,3 тыс. рублей, или на 78,3%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 3 237,5 тыс. рублей, что составляет 100,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, доля которых по прогнозу 2022 года составляет 59,1% от общего вида указанных доходов;

-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, доля которых по прогнозу 2022 года составляет 40,9% от общего вида указанных доходов.

По данным Пояснительной записки к Проекту бюджета доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозировались на основании данных ГАДБ.

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАДБ 163:

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городских

округов, рассчитаны методом расчета ожидаемого поступления в 2021 году, что **соответствует** подпункту 3.8 Методики ГАДБ 163.

-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов рассчитана методом расчета, осуществленного на основании усредненного годового объема доходов за 2018-2020 годы, что **соответствует** подпункту 3.9. Методики ГАБД 163.

На момент предоставления Проекта бюджета Прогнозный план приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа на 2022 и плановый период 2023 - 2024 годов **утвержден** решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2021 № 44/401, в котором утверждены к реализации 9 земельных участков совместно с недвижимым имуществом.

В проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) **не запланированы**.

- ***Прочие неналоговые доходы***

По оценке Управления финансов объем прочих неналоговых доходов в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 516,4 тыс. рублей, на период 2023 - 2024 годов в сумме 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2022 год составляет 516,4 тыс. рублей, что больше на 319,9 тыс. рублей, или на 162,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (151,0 тыс. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 365,4 тыс. рублей, или в 2 раза.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили прочие неналоговые доходы в сумме 173,6 тыс. рублей, что составляет 115,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Прочие неналоговые доходы включают в себя инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, которые прогнозируются в 2022 году в сумме 516,4 тыс. рублей на реализацию 3 (Трех) инициативных проектов. В Реестре источников доходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, а также в проекте постановления администрации Верещагинского городского округа Пермского края «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края, перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Верещагинского городского округа» инициативные платежи по 3 (Трем) инициативным проектам **отражены одной строкой**.

*В соответствии с письмом Минфина России от 10.09.2020 № 02-05-11/79909 следует утвердить коды подвидов доходов бюджета по виду*

*доходов бюджета 300 1 17 15 020 04 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов» для поступлений инициативных платежей для реализации каждого инициативного проекта.*

По данным Пояснительной записки к Проекту бюджета прочие неналоговые доходы прогнозировались на основании информации «Свод проектов инициативного бюджетирования по Верещагинскому городскому округу на 2022 год». Предусмотренные средства в проекте бюджета в сумме 516,4 тыс. рублей являются средствами населения.

Подпунктом 2.6. Методики ГАДБ 300 предусмотрено, что прогнозирование инициативных платежей в виде денежных средств граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц осуществляется исходя из имеющихся на момент составления бюджета документов, подтверждающих намерения граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц перечислить средства в бюджет в очередном финансовом году в целях реализации конкретных инициативных проектов.

*КСП округа не представляется возможным проанализировать прогнозные доходы на 2022 год в соответствии с Методикой ГАДБ 300 в виду отсутствия документов, подтверждающих намерения граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц перечислить средства в бюджет в очередном финансовом году в целях реализации конкретных инициативных проектов.*

В целях изыскания дополнительных доходов по Запросу КСП округа № 1 от 08.11.2021 Управлением финансов была предоставлена информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов по состоянию на 01.10.2021 в разрезе целей кредитования (далее – Информация о бюджетных кредитах).

Информация о бюджетных кредитах по состоянию на 01.10.2021 сформирована в разрезе целей кредитования с суммами задолженности:

1. Ссуда «Сельский дом»: 8 получателей, сумма основного долга 138,5 тыс. рублей.

2. Товарный кредит: 4 получателя, сумма основного долга – 796,8 тыс. рублей, сумма долга по процентам – 85,8 тыс. рублей, сумма долга по пеням, штрафам – 392,5 тыс. рублей.

3. Централизованный кредит: 4 получателя, сумма основного долга – 343,2 тыс. рублей, сумма долга по процентам – 66,3 тыс. рублей.

Всего задолженность по бюджетным кредитам составила - 1 823,1 тыс. рублей, в т.ч. основной долг – 1 278,5 тыс. рублей, долг по процентам – 152,1 тыс. рублей, долг по пеням, штрафам – 392,5 тыс. рублей.

Указанная сумма задолженности по бюджетным кредитам остается на протяжении нескольких лет **без изменений**, т.е. работа по погашению или списанию задолженности **не осуществляется**.

### ***5.3. Безвозмездные поступления***

Безвозмездные поступления запланированы в объеме средств, предусмотренных Законом Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в 1 чтении.

Указанные в проекте бюджета суммы безвозмездных поступлений Верещагинского городского округа из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверены и соответствуют распределенным на момент подготовки настоящего заключения показателям безвозмездных поступлений в Законе о бюджете Пермского края на 2022-2024 годы.

Сумма передаваемых из краевого бюджета Верещагинскому городскому округу безвозмездных поступлений будут уточнены при принятии Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» во втором чтении.

По оценке Управления финансов объем безвозмездных поступлений в бюджет округа прогнозируется на 2022 год в сумме 1 245 541,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 113 705,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 132 087,5 тыс. рублей.

Прогноз на 2022 год составляет 1 245 541,0 тыс. рублей, что меньше на 51 285,8 тыс. рублей, или на 4,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (1 261 271,2 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 15 730,3 тыс. рублей, или на 1,2%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2021 г. в бюджет округа поступили безвозмездные поступления в сумме 1 039 214,9 тыс. рублей, что составляет 82,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год.

Безвозмездные поступления включают в себя виды поступлений, представленных в Таблице № 14.

Таблица № 14

Наименование поступлений	2022 год		2023 год		2024 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	376 341,8	30,2	334 153,7	30,0	358 811,9	31,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	173 873,9	14,0	104 724,0	9,4	93 717,7	8,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	606 806,9	47,7	608 664,0	54,7	613 147,4	54,2
Иные межбюджетные трансферты	88 518,4	7,1	66 164,2	5,9	66 410,5	5,9
<b>Итого</b>	<b>1 245 540,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1 113 705,9</b>	<b>100,0</b>	<b>1 132 087,5</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры безвозмездных поступлений Таблицы № 14 показал, что:

- в 2022 году *наибольшую долю* средств бюджета Пермского края составят

субвенции - 47,7% или в абсолютном значении 606 806,9 тыс. рублей.

-в 2022 году *наименьшую долю* средств бюджета Пермского края составят иные межбюджетные трансферты – 7,1% или в абсолютном значении 88 518,4 тыс. рублей.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

-дотации бюджетам бюджетной системы РФ: на 2022 год – 376 341,8 тыс. рублей; на 2023 год – 334 153,7 тыс. рублей; на 2024 год – 358 811,9 тыс. рублей.

*На 2022 год предусмотрены дотации: дотации бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 358 782,3 тыс. рублей; дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 10 878,6 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 6 680,9 тыс. рублей.*

-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ: на 2022 год – 173 873,9 тыс. рублей; на 2023 год – 104 724,0 тыс. рублей; на 2024 год – 93 717,7 тыс. рублей.

*На 2022 год предусмотрены субсидии: субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 43 333,6 тыс. рублей; субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды – 18 025,9 тыс. рублей; субсидии бюджетам городских округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 807,9 тыс. рублей; прочие субсидии бюджетам городских округов – 111 706,4 тыс. рублей.*

-субвенции бюджетам бюджетной системы РФ: на 2022 год – 606 806,9 тыс. рублей; на 2023 год – 608 664,0 тыс. рублей; на 2024 год – 613 147,4 тыс. рублей.

*На 2022 год предусмотрены субвенции: субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 591 185,0 тыс. рублей; субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 12 248,5 тыс. рублей; субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 65,0 тыс. рублей; субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния 2 498,7 тыс. рублей; прочие субвенции – 809,7 тыс. рублей.*

-иные межбюджетные трансферты: на 2022 год – 88 518,4 тыс. рублей; на 2023 год – 66 164,2 тыс. рублей; на 2024 год – 66 410,5 тыс. рублей.

*На 2022 год предусмотрены иные межбюджетные трансферты: межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 28 388,8 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 60 129,6 тыс. рублей.*

Темпы роста (снижения) поступления безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы в разрезе источников безвозмездных поступлений приведены в Таблице № 15.

Показатель	Рост (снижение), %			
	2021перв/2022	2021оц/2022	2023/2022	2024/2023
Дотации	+9,0	+5,9	+12,6	-6,9
Субсидии	-14,4	-13,2	+66,0	+11,7
Субвенции	+3,6	+1,2	+66,0	-0,7
Иные межбюджетные трансферты	-45,7	-26,6	-33,7	-0,3
<b>Итого</b>	<b>-4,0</b>	<b>-2,4</b>	<b>+33,8</b>	<b>-1,6</b>

Анализ данных Таблицы № 15 показывает, что объем безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы в 2022 году снизится:

-на 4,0% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год за счет снижения субсидий (14,4%), иных межбюджетных трансфертов (45,7%);

-на 2,4% по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2021 году за счет снижения объема субсидий (13,2%), иных межбюджетных трансфертов (26,6%).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета округа объем безвозмездных поступлений значительно изменяется. Первоначальный утвержденный бюджет на 2021 год содержал плановый объем безвозмездных поступлений на сумму 1 296 826,7 тыс. рублей, а уточненный объем безвозмездных поступлений на 01.11.2021 увеличился на 245 689,7 тыс. рублей, или на 18,9% и составил сумму 1 542 516,4 тыс. рублей. При этом ожидаемая оценка поступления средств бюджета округа, представленная с проектом бюджета на 2022-2024 годы, составляет 1 261 271,2 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного объема на 35 555,5 тыс. рублей, или 2,7%.

## 6. Анализ расходов бюджета округа

Формирование расходов бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с БК РФ и Методикой планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2020 года №59 (в редакции приказа начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.10.2021 года №36 «О внесении изменений в Методику планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период») (далее по тексту - Методика УФ) по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет округа на 2022 - 2024 годы по расходам в объеме 4 201 467,0 тыс. рублей, в том числе на 2022 год в объеме 1 477 405,9 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1 350 262,1 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 1 373 799,0 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета округа:

- на программные направления расходов (муниципальные программы) в 2022 году - 96,9 %, в 2023 году - 91,7 %, в 2024 году - 90,8 %.

- на непрограммные направления расходов в 2022 году - 3,1 %, в 2023 году - 3,4 %, в 2024 году - 3,3 %.

**Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета округа по разделам классификации расходов бюджета на 2022 год**

*Таблица 16*

Наименование расходов	Раздел	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс. руб.)	Структура, %
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	0100	163 424,6	11,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	11 048,7	0,7
Национальная экономика	0400	154 661,4	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	102 719,5	7,0
Охрана окружающей среды	0600	94,8	0,0
Образование	0700	819 950,4	55,5
Культура, кинематография	0800	64 758,8	4,4
Здравоохранение	0900	1 257,1	0,1
Социальная политика	1000	63 564,5	4,3
Физическая культура и спорт	1100	95 136,7	6,4
Средства массовой информации	1200	789,4	0,1
<b>Всего:</b>		<b>1 477 405,9</b>	<b>100,0</b>

В разрезе разделов классификации расходов бюджета округа **наибольший удельный вес** составляют расходы по следующим разделам:

55,5 % - раздел 0700 «Образование» (819 950,4 тыс. рублей);

11,0 % - раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (163 424,6 тыс. рублей);

10,5 % - раздел 0400 «Национальная экономика» (154 661,4 тыс. рублей);

7,0 % - раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (102 719,5 тыс. рублей).

**Наименьший удельный вес** составляют расходы по разделам:

6,4 % - раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (95 136,7 тыс. рублей);

4,4 % - раздел 0800 «Культура, кинематография» (64 758,8 тыс. рублей);

4,3 % - раздел 1000 «Социальная политика» (63 564,5 тыс. рублей);

0,7 % - раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (11 048,7 тыс. рублей);

0,1 % - раздел 0900 «Здравоохранение» (1 257,1 тыс. рублей);

0,1 % - раздел 1200 «Средства массовой информации» (789,4 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета округа в 2022 году являются **5 главных распорядителей бюджетных средств**.

В структуре распределения расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2022 год **наибольший удельный вес** занимают:

- **93,3 % - Администрация Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 1 377 757,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 90,5 % (1 337 585,5 тыс. рублей);

- на непрограммные направления расходов - 2,7 % (40 171,6 тыс. рублей);

- **3,4 % - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 49 502,4 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов.

**Наименьший удельный вес** занимают:

- **3,0 % - Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 44 961,2 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов;

- **0,2 % - Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 813,4 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов;

- **0,1 % - Дума Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 371,8 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов.

Анализ распределения расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств приведен в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

### **6.1. Анализ финансирования муниципальных программ**

В соответствии с БК РФ, проект бюджета округа сформирован на основании 15 муниципальных программ.

Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 12.08.2021 года №254-01-01-1333 «О Перечне муниципальных программ Верещагинского городского округа Пермского края», утвержден **Перечень муниципальных программ Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год**, согласно которого утверждено 15 муниципальных программ.

Проект бюджета округа на 2022 - 2024 годы, **в рамках муниципальных программ, сформирован на основании проектов муниципальных программ**.

В соответствии с пунктом 21 Положения о бюджетном процессе, с проектом решения о бюджете представляются, в том числе:

- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта);

- перечень муниципальных программ с указанием объемов финансирования в разрезе мероприятий, предусмотренных программами и проектом бюджета на очередной финансовый год.

При подготовке заключения на проект бюджета округа, проведен сравнительный анализ бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета округа на 2022 - 2024 годы и объемами ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ (по средствам местного бюджета). Бюджетные ассигнования, планируемые в проекте бюджета округа на

2022 - 2024 годы **соответствуют** объемам ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составит в 2022 году - 1 432 049,1 тыс. рублей или 96,9 % от общего объема расходов (**14 муниципальных программ**). В 2023-2024 годах планируется финансирование в 2023 году - 1 238 583,2 тыс. рублей или 91,7 % от общего объема расходов (**12 муниципальных программ**), в 2024 году - 1 247 164,8 тыс. рублей или 90,8 % от общего объема расходов (**11 муниципальных программ**).

Расходы на реализацию 14 муниципальных программ планируются в объеме 1 432 049,1 тыс. рублей, что на 257 329,1 тыс. рублей или на 15,1% меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2021 год (в редакции от 25.11.2021г.), и на 19 244,7 тыс. рублей или на 1,3% меньше объема, предусмотренного бюджетом на 2020 год.

Таблица № 17, тыс.рублей

№	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (в ред.от 25.11.2021)	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2022 года			
					к утвержд. о бюджете на 2021 год		к уточн. решению о бюджете 2021 года	
					сумма	%	сумма	%
1.	Муниципальное управление	63 850,2	64 899,5	65 359,1	1 508,9	102,4	459,6	100,7
2.	Взаимодействие общества и власти	1 134,6	3 184,3	2 206,0	1 071,4	194,4	-978,3	69,3
3.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	2 997,3	7 486,3	12 360,1	9 362,8	412,4	4 873,8	165,1
4.	Муниципальные дороги и транспортная доступность	160 112,4	164 021,4	160 968,5	856,1	100,5	-3 052,9	98,1
5.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	25 906,3	68 462,7	21 323,1	- 4 583,2	82,3	- 47 139,6	31,2
6.	Охрана окружающей среды	104,9	499,5	94,8	- 10,1	90,4	- 404,7	19,0
7.	Развитие системы образования	880 492,8	1 026 519,9	879 368,6	- 1 124,2	99,9	- 147 151,3	85,7
8.	Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма	61 509,8	69 096,0	65 791,8	4 282,0	107,0	-3 304,2	95,2
9.	Благоустройство территории	52 649,1	65 060,3	51 446,9	- 3 202,2	97,7	-13 613,4	79,1
10.	Обеспечение жильем жителей	126 154,3	80 391,3	35 278,8	- 90 875,5	28,0	-45 112,5	43,9
11.	Развитие физической культуры и спорта	48 829,0	30 361,1	95 136,7	46 307,7	194,8	64 775,6	313,4
12.	Доступная среда	0,0	524,3	0,0	0,0	0,0	-524,3	0,0
13.	Управление и распоряжение муниципальным имуществом...	13 755,3	15 946,6	13 414,0	- 341,3	97,5	-2 532,6	84,1
14.	Экономическое развитие	810,0	738,1	810,0	0,0	100,0	71,9	109,8
15.	Управление	1 2987,8	12 099,0	15 502,9	219,4	16 391,7	235,5	

	муниципальными финансами			28 490,7				
<b>Итого</b>	<b>по</b>	<b>1 451 293,8</b>	<b>1 609 290,3</b>	<b>1 432 049,1</b>	<b>- 19 244,7</b>	<b>98,7</b>	<b>- 177 241,2</b>	<b>89,0</b>
<b>муниципальным программам</b>								

Относительно действующего решения о бюджете на 2021 год, увеличение расходов предполагается по 5 муниципальным программам.

Наибольший рост составит в 2022 году:

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 64 775,6 тыс.рублей (или в 3,1 раза);

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на сумму 16 391,7 тыс.рублей (или в 2,3 раза).

По 10 муниципальным программам планируется сокращение финансирования, наибольшее из них по муниципальной программе «Развитие системы образования» на 147 151,3 тыс.рублей или на 14,3 %.

По муниципальной программе «Доступная среда» на 2022 год средства не планируются.

Анализ объемов бюджетных ассигнований и структура, в части данных расходов, представлены в **Приложениях № 4 и 5** к настоящему Заключению.

**Наибольший удельный вес** в расходах бюджета округа в 2022 году приходится на финансирование муниципальных программ «Развитие системы образования» - 59,5 %, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 10,9 %, «Развитие физической культуры и спорта» - 6,4 %.

**Наибольший процент обеспеченности по средствам бюджета округа** составит в 2022 году по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» - 100,0 %;

- «Муниципальное управление» - 99,8 %;

- «Развитие физической культуры и спорта» - 97,4 %;

- «Развитие системы образования» - 85,1 %;

- «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 83,1 %.

КСП округа провела экспертизу муниципальных программ на 2022-2024 годы.

Результаты экспертизы муниципальных программ на 2022-2024 годы приведены в **Приложениях №№ 6-20**.

*Следует отметить, что на момент проведения экспертизы муниципальных программ отсутствует **Стратегия социально-экономического развития муниципального образования Верецагинский городской округа Пермского края (далее – Стратегия) и План мероприятий по реализации Стратегии.***

***Справочно:** В настоящий момент на территории городского округа действует Стратегия социально-экономического развития Верецагинского муниципального района до 2030 года (далее – Стратегия района), утвержденная Земским Собранием Верецагинского муниципального района Пермского края от 08.09.2015 года № 67/827. План мероприятий по реализации Стратегии района принят решением Земского Собрания Верецагинского муниципального района на 2016-2019 годы. Постановлением администрации Верецагинского городского округа Пермского края от 31.08.2020 года № 254-01-01-1297 принят Порядок разработки, корректировки и мониторинга реализации стратегии социально-экономического развития муниципального*

образования *Верецагинский городской округ Пермского края* и плана мероприятий по ее реализации. 16.11.2021 года проведены публичные слушания по Стратегии до 2036 года.

## **6.2. Анализ финансирования непрограммных направлений расходов**

КСП округа провело экспертизу непрограммных направлений расходов.

Результаты экспертизы непрограммных направлений расходов на 2022-2024 годы приведены в **Приложении № 21**.

## **7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета округа**

### **7.1. Анализ объектов капитального строительства муниципальной собственности**

В проекте бюджета округа на 2022 - 2024 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности в объеме 122 879,3 тыс. рублей, в т.ч. на 2022 год - 86 998,9 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 43 665,3 тыс. рублей), на 2023 год - 16 089,1 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 821,1 тыс. рублей), на 2024 год - 19 791,3 тыс. рублей (местный бюджет), из них:

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» сумме 36 617,3 тыс. рублей:

- по объекту «Очистные сооружения в п.Бородулино *Верецагинского городского округа* (строительство, реконструкция, модернизация)» в сумме 17,5 тыс. рублей на 2023 год (местный бюджет);

- по объекту «Реконструкция системы водоподготовки *Верецагинского городского округа*» в сумме 16 071,6 тыс. рублей на 2023 год (в т.ч. местный бюджет - 803,6 тыс. рублей, краевой бюджет - 15 268,0 тыс. рублей);

- по объекту «Реконструкция биологических очистных сооружений в г.*Верецагино Пермского края* и строительство канализационного коллектора в восточной части г.*Верецагино*» в сумме 736,9 тыс. рублей на 2022 год (местный бюджет);

- по объекту «Реконструкция объектов системы теплоснабжения г.*Верецагино Пермского края*» в сумме 13 983,7 тыс. рублей на 2024 год (местный бюджет);

- по объекту «Реконструкция объектов системы теплоснабжения п.*Зюкайка Верецагинского городского округа Пермского края*» в сумме 5 807,6 тыс. рублей на 2024 год (местный бюджет);

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» в сумме 12 928,4 тыс. рублей:

- по объекту «Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.*Верецагино* по адресу: Пермский край, г.*Верецагино*, ул.*Железнодорожная, 20*» на 2022 год (местный бюджет).

- в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 73 333,6 тыс. рублей:

- по объекту «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона» на 2022 год (в т.ч. местный бюджет - 30 000,0 тыс. рублей, краевой бюджет - 43 333,6 тыс. рублей);

Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности на 2022 год составляют - 5,9 % от общего объема расходов, на 2023 год - 1,2 %, на 2024 год - 1,4 %.

## 7.2. Анализ муниципального дорожного фонда

Объем муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа определен в сумме:

- на 2022 год - 153 556,1 тыс. рублей;
- на 2023 год - 100 855,5 тыс. рублей;
- на 2024 год - 103 607,1 тыс. рублей.

### Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда

Таблица 18

Доходные источники	2022 год		2023 год		2024 год	
	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)
Транспортный налог	100,0	32 619,9	100,0	32 619,9	100,0	32 619,9
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>21,3%</b>		<b>32,3%</b>		<b>31,5%</b>
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	21 028,9	100,0	21 998,4	100,0	22 127,5
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>13,7%</b>		<b>21,8%</b>		<b>21,4%</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	100,0	71 157,7	100,0	25 602,0	100,0	28 078,5
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>46,3%</b>		<b>25,4%</b>		<b>27,1%</b>
Налог на доходы физических лиц	21,7	28 749,6	15,2	20 635,2	15,0	20 781,2
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>18,7%</b>		<b>20,5%</b>		<b>20,0%</b>
<b>ИТОГО МДФ</b>		<b>153 556,1</b>		<b>100 855,5</b>		<b>103 607,1</b>

Объем муниципального дорожного фонда определен исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа, в т.ч. за счет:

- *Транспортного налога* - на 2022 год в сумме 32 619,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 32 619,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 32 619,9 тыс. рублей;

- *Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* - на 2022 год в сумме 21 028,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 21 998,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 22 127,5 тыс. рублей;

- *Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* - на 2022 год в сумме 71 157,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 25 602,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 28 078,5 тыс. рублей;

- *Налогов на доходы физических лиц* - на 2022 год в сумме 28 749,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 635,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 20 781,2 тыс. рублей.

*Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа от 03.12.2019 года №10/66 (в редакции от 26.08.2021 года №42/363), объем доходов, зачисляемых в бюджет округа от налога на доходы физических лиц определен в размере - не более 35,0 % от общего объема поступлений в бюджет округа, фактически - объем составляет на 2022 год - 21,7 %, на 2023 год - 15,2%, на 2024 год - 15,0 %, что соответствует установленным нормам.*

Наибольшую долю при формировании муниципального дорожного фонда в 2022 году составляют «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» - 46,3%.

### **Структура расходов муниципального дорожного фонда**

*Таблица 19, тыс. рублей*

<b>Направление расходов</b>	<b>2022 год</b>	<b>2023 год</b>	<b>2024 год</b>
<b>Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»</b>	<b>153 556,1</b>	<b>100 855,5</b>	<b>103 607,1</b>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	38 061,2	38 061,2	38 061,2
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>24,8%</i>	<i>37,7%</i>	<i>36,7%</i>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	33 831,5	33 831,5	33 831,5
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>22,1%</i>	<i>33,6%</i>	<i>32,7%</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них ( <i>лабораторный контроль по работам с устройством асфальтобетонных покрытий (при ремонте дорог)</i> )	210,8	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	79 064,1	28 446,7	31 198,3
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>51,5%</i>	<i>28,2%</i>	<i>30,1%</i>
Установка и обслуживание светофорных объектов	516,1	516,1	516,1
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,5%</i>	<i>0,5%</i>
Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	500,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 372,4	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
<b>ВСЕГО</b>	<b>153 556,1</b>	<b>100 855,5</b>	<b>103 607,1</b>

Структура расходов муниципального дорожного фонда:

• в рамках муниципальной программы «Муниципальные дороги и транспортная доступность», в т.ч. по мероприятиям:

- *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов»* - на 2022 год в сумме 38 061,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 38 061,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 38 061,2 тыс. рублей;

- *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов»* - на 2022 год в сумме 33 831,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 33 831,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 33 831,5 тыс. рублей;

- *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»* - на 2022 год в сумме 79 064,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 28 446,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 31 198,3 тыс. рублей;

- *«Установка и обслуживание светофорных объектов»* - на 2022 год в сумме 516,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 516,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 516,1 тыс. рублей;

- *«Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них»* - на 2022 год в сумме 500,0 тыс. рублей;

- *«Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках»* - на 2022 год в сумме 1 372,4 тыс. рублей;

- *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» (лабораторный контроль по работам с устройством асфальтобетонных покрытий (при ремонте дорог)* на 2022 год в сумме 210,8 тыс. рублей.

Наибольшую долю при расходовании муниципального дорожного фонда составляют расходы по мероприятиям, в т.ч.:

- *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов»*, в т.ч. в 2022 году - 24,8 %, в 2023 году - 37,7 %, в 2024 году - 36,7 %;

- *«Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов»*, в т.ч. в 2022 году - 22,1 %, в 2023 году - 33,6 %, в 2024 году - 32,7 %;

- *«Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них»*, в т.ч. в 2022 году - 51,5 %, в 2023 году - 28,2 %, в 2024 году - 30,1 %.

## **8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе анализа расходов бюджета**

### **8.1. Нарушения Методики УФ**

- в проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования по отдельным мероприятиям расходов в нарушении Методики УФ на общую сумму 2 011,5 тыс. рублей.

Таким образом, имеют место **нарушения**, которые по Классификатору нарушений\* относятся к пункту 1.1.15. «Нарушение главным распорядителем

бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом».

*\*Справочно: Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол №2-СКСО (в редакции от 22.12.2015 г.).*

## **8.2. Замечания по расчетам (ошибки, неточности, отсутствие обоснований)**

В ходе экспертизы муниципальных программ и непрограммных направлений расходов установлено:

- завышение расходов по МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности», МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», по непрограммному мероприятию «Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений» (МКУ «ХЭГ») в сумме 350,4 тыс.рублей;

- занижение расходов по , по непрограммным мероприятиям «Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений» (МКУ «ХЭГ») и «Обеспечение деятельности руководителя контрольно-счетной палаты» в сумме 53,7 тыс.рублей;

- занижение расходов, в связи с необеспеченностью финансированием в полном объеме на 2023-2024 годы по фонду оплаты труда в сумме 4 974,6 тыс. рублей ежегодно, в т.ч.:

- по муниципальной программе «Муниципальное управление» в сумме 2 055,4 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» в сумме 1 031,2 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности» в сумме 420,9 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сумме 298,6 тыс. рублей;

- по непрограммным направлениям деятельности в сумме 1 168,5 тыс. рублей;

- расходы по МП «Взаимодействие общества и власти», МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», МП «Благоустройство территории», МП «Развитие системы образования», МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность», по непрограммному мероприятию «Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений» (содержание спортивно-оздоровительной туристической базы «Салтыково» МКУ «ХЭГ») запланированы в отсутствии финансово-экономических обоснований на общую сумму 50 550,9 тыс.рублей;

- в локальных сметных расчетах МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», МП «Благоустройство территории», МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность» не обоснованно использован индекс-дефлятор «Инвестиции в основной капитал» в размере 1,048, установленный Министерством экономического развития Российской Федерации, в целях

ценообразования на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу (письмо от 30.09.2020 года №32028-ПК/ДОЗи).

### 8.3. Замечания к текстовой части проекта решения

Анализ текстовой части проекта решения показал, что проект решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ.

Вместе с тем, по тексту проекта решения, приложениям к проекту решения имеются следующие замечания и предложения:

#### 1. по тексту проекта решения:

- в пункте 1 - *уточнить* объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- в пункте 16 – *внести уточнения* дополнив после слов «выборного должностного лица» словами «лиц, замещающих муниципальные должности» или изложив в следующей редакции:

«16. Увеличить (проиндексировать) размеры должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих с 01 октября 2022 года на 4%».

*Справочно: согласно Закона № 131-ФЗ «лицо, замещающее муниципальную должность, - депутат, член выборного органа местного самоуправления, выборное должностное лицо местного самоуправления, член избирательной комиссии муниципального образования, действующей на постоянной основе и являющейся юридическим лицом, с правом решающего голоса, работающий в комиссии на постоянной (штатной) основе, председатель, заместитель председателя, аудитор контрольно-счетного органа муниципального образования».*

#### 2. по Приложениям к проекту решения:

- в приложении № 1
  - в графе 2 «Наименование кода группы, подгруппы, статьи доходов» слова «Налиги на прибыль, доходы» заменить словами «Налоги на прибыль, доходы».

- в приложениях 3, 4:

- по муниципальной программе «Взаимодействие общества и власти» по мероприятию «*Реализация проектов инициативного бюджетирования*» (ЦСР 02.1.01.SP080) объем финансовых средств отражен общей суммой, предлагаем *отразить* в разрезе предполагаемых проектов инициативного бюджетирования (3 проекта).

#### 3. В Реестре источников доходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края:

1.1. В строке 23 указан следующий код бюджетной классификации:

22	182 1 05 04010 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов
----	----------------------------	---

Следует применить следующий код бюджетной классификации:

22	182 1 05 04010 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов
----	----------------------------	---

1.2. В графе «Наименование кода группы, подгруппы, статьи доходов»:  
 - в строке 59 слова «(плата а найм жилого помещения специализированного жилого фонда)» заменить словами «(плата за найм жилого помещения специализированного жилого фонда)».

- в строке 60 слова «(плата а найм жилого помещения служебного использования)» заменить словами «(плата за найм жилого помещения служебного использования)».

1.3. В графе «Код бюджетной классификации Российской Федерации» в строке 75 уточнить код администратора доходов бюджета.

1.4. Детализировать код бюджетной классификации, указанный в строке 114, по каждому инициативному проекту.

## **9. Экспертиза реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа**

Согласно ч.5 ст.87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

КСП округа провело экспертизу реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края (далее – РРО округа). В результате экспертизы РРО округа, установлено, что реестр расходных обязательств требует детального анализа, корректировки и обновления, в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, в соответствии с требованиями действующего законодательства по его ведению. **В РРО округа содержатся неточности, имеются ссылки на нормативные правовые акты, действие которых утратило силу, ряд нормативных правовых актов отсутствует, в связи с чем, реестр расходных обязательств требует уточнения и доработки.**

Анализ выборочной экспертизы реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 - 2024 годы представлен в **Приложении № 22**.

Таким образом, имеют место **нарушения**, которые по Классификатору нарушений\* относятся к пункту 1.1.5. «Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств».

*\*Справочно: Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014г. протокол №2-КСКО (в редакции от 22.12.2015 г.).*

## **10. Программа муниципальных гарантий**

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 - 2024 годов не предусматривается.

## **11. Бюджетные кредиты**

Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

## **12. Программа муниципальных заимствований**

Привлечение кредитных ресурсов сторонних организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 - 2024 годах не планируется.

### **Предложения в адрес администрации Верещагинского городского округа:**

1. Плановые назначения по безвозмездным поступлениям привести в соответствие с Законом Пермского края «О бюджете Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» во II чтении.

2. Внести изменения в расходную часть бюджета округа согласно Приложению №23 к Заключению.

3. Принять меры к более качественному использованию имущества муниципальной казны.

4. Доработать проект решения «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в Заключении.

5. Внести изменения в приказ начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2020 года №59 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период», согласно замечаниям, указанным в данном Заключении до 25.12.2021 года.

6. Внести изменения в плановый реестр расходных обязательств, предоставить в КСП округа уточненный плановый реестр до 01.02.2022 года.

### **Вывод:**

**КСП Верещагинского городского округа проект решения Думы Верещагинского городского округа «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» после устранения замечаний рекомендует Думе Верещагинского городского округа Пермского края к рассмотрению.**

Председатель



И.Ю. Филиппова