



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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

27 ноября 2023 года

№ 63

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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту – *проект решения*) подготовлено на основании пункта 8.1. 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.

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*) КСП округа проведена экспертиза проекта бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – *Проект бюджета*), а также проверка и анализ обоснованности показателей Проекта бюджета.

Проект бюджета **внесен в срок**, установленный Положением о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с Проектом 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.

Экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП округа с учетом анализа соответствия Проекта бюджета стратегическим документам Верещагинского

городского округа, на основе сравнительного анализа Проекта бюджета с ожидаемым исполнением за 2023 год и уточненным бюджетом Верещагинского городского округа на 2023-2025 годы, утвержденным решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 06.12.2022 года № 60/542 (в редакции от 28.09.2023 года № 72/659) (далее - *уточненный бюджет*).

При проведении финансовой экспертизы Проект бюджета рассматривались вопросы соответствия проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проведен анализ и обоснованность 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

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.

Администрацией Верещагинского городского округа Пермского края прогноз социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (далее – *Прогноз СЭР округа*) составлен в двух сценариях – базовый и консервативный.

Согласно пояснительной записки к Прогнозу СЭР округа, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей Прогноза СЭР округа до 2026 года разработаны на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2025 года, а также на основе предварительных итогов социально-экономического развития Верещагинского городского округа.

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

В качестве основного, для разработки проекта бюджета округа, администрацией округа предложено использовать базовый сценарий Прогноза СЭР округа (постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 19 сентября 2023 года № 254-01-01-2231), который учитывает ожидаемые внешние условия и принимаемый комплекс мер по поддержке экономики, активное снижение ключевой ставки Банком России вслед за

инфляцией. Базовым сценарием предполагается адаптация экономики к новым условиям и постепенный восстановительный рост, который характеризуется следующими изменениями основных показателей к 2026 году относительно оценки за 2023 год:

- снижением темпа инфляции со 114,8% в 2022 году до 104,9% (-9,9%) в 2024 году и стабилизация его на уровне 104,0% в плановом периоде;
- ростом фонда заработной платы на уровне 108,0%;
- увеличением объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг на 1,7% в 2024 году и около 2,3% в плановом периоде.

Прогноз СЭР округа основывается на оценке социально-экономического состояния округа в 2022 году, анализе за предшествующие годы и ожидаемых результатах развития в 2024 - 2026 годах.

Основные показатели базового сценария Прогноза СЭР округа до 2026 года приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Отчет 2022 год	Ожидаемая оценка 2023 года	Сценарные условия к Проекту бюджета 2024-2026 годы		
			2024	2025	2026
Инфляция (среднегодовой ИПЦ), %	114,8	105,2	104,9	104,0	104,0
Среднесписочная численность работающих, чел.	5 802	5 650	5 605	5 554	5 504
Фонд заработной платы, млн.руб.	2 690,3	2 941,1	3 175,8	3 450,4	3 731,8
Средняя заработная плата, руб.	38 639,9	43 379,5	47 219,0	51 767,7	56 497,2
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг, млн.руб.	5 024,8	5 295,9	5 385,9	5 509,8	5 653,1
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн.руб.	1 474,8	627,7	1 567,3	1 036,9	627,8
Численность населения (среднегодовая), чел.	37 890	39 102	38 789	38 445	38 194

Содержащийся в Прогнозе СЭР округа консервативный сценарий основан на предпосылках о менее благоприятной экономической ситуации в условиях жесткого применения санкционного режима и более медленной перестройки производственно-логических цепочек.

Оба сценария предполагают активную государственную поддержку бизнеса и населения как работающего, так и временно оставшегося без работы.

Учтенные при формировании Проекта бюджета показатели базового сценария Прогноза СЭР округа на 2024-2026 годы пересмотрены в сторону увеличения относительно аналогичных показателей Прогноза СЭР на 2023-2025 годы, одобренного в сентябре 2023 года, в том числе увеличен прогноз значений:

- темпа роста фонда заработной платы в 2022-2024 годах.

Сравнительный анализ изменений данных показателей представлен в следующей таблице.

Таблица 2

Наименование показателя	Период, на который составлен Прогноз СЭР округа	2023 год	2024 год	2025 год
Индекс потребительских цен, %	2023-2025 годы	114,3	106,1	104,0
	2024-2026 годы	105,2	104,9	104,0
	<i>отклонение</i>	<i>-9,1</i>	<i>- 1,2</i>	<i>0,0</i>
Темп роста фонда заработной платы, %	2023-2024 годы	105,4	108,1	108,4
	2024-2026 годы	109,3	108,0	108,6
	<i>отклонение</i>	<i>+ 3,9</i>	<i>-0,1</i>	<i>+ 0,2</i>

Значение показателя уровня инфляции (индекса потребительских цен), учтенного в Проекте бюджета на уровне 104,9% в 2024 году и 104,0% в 2025 и 2026 годах, аналогично показателю, принятому за основу при расчете доходов бюджета Пермского края.

Сравнение основных характеристик базового варианта Прогноза СЭР округа на 2024 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 3

Показатели «базового сценария» прогноза на 2024 год	Верещагинский городской округ	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), %	104,9	104,9	104,9
Темп роста фонда заработной платы, %	108,0	108,0	111,0

Фонд заработной платы Верещагинского городского округа планируется к росту на 9,3% (по оценке на 2023 год) и на 8,0% (по прогнозу на 2024 год), что на уровне фонда заработной платы по Пермскому краю.

В последующие три года прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 4,9%.

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждены постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 31.10.2023 г. № 254-01-01-2703.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа является описание условий, принимаемых для составления проекта бюджета округа на 2024-2026 годы, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и

прогнозируемых параметров бюджета округа, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Бюджетная и налоговая политика, как и в предыдущие годы, 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.

Бюджетная политика на 2024-2026 годы сохранит свою направленность на выполнение приоритетных задач социально-экономического развития городского округа, реализацию уже принятых решений в рамках бюджета 2023 года и направлена на подготовку нового трехлетнего бюджета.

Основными целями бюджетной политики городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов являются:

- обеспечение сбалансированности доходных источников и расходных обязательств бюджета городского округа;

- закрепление положительных результатов, достигнутых при формировании и исполнении бюджета округа за предыдущие годы;

- повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения;

- повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципального задания и недостижения показателей, установленных в муниципальном задании;

- приоритизация бюджетных расходов в целях безусловного обеспечения достижения национальных целей развития в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 и от 21.07.2020 года №474;

- совершенствование инструментов программно-целевого планирования, реализация мероприятий, направленных на повышение качества планирования и эффективности реализации муниципальных программ исходя из ожидаемых результатов;

- совершенствование системы муниципальных закупок;

- совершенствование внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, повышение эффективности внутреннего финансового аудита главных распорядителей и администраторов бюджетных средств;

- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса, а также доступности о муниципальных финансах городского округа;

- поддержка развития инициативного бюджетирования в целях вовлечения граждан в решение первоочередных проблем местного значения.

Основными целями налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых платежей в бюджет городского округа.

Основными направлениями решения задач по обеспечению доходного потенциала бюджета городского округа определены:

- повышение качества взаимодействия с главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа в целях повышения их ответственности за правильность исчисления, полноту и своевременность осуществления платежей в бюджет городского округа;

-совершенствование системы управления муниципальной собственностью, включая земельные участки, обеспечение качественного учета, контроля за ее использованием;

-своевременная претензионная работа, подготовка документов в судебные органы по взысканию задолженности и привлечения к ответственности неплательщиков по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом, включая земельные участки.

4. Общая характеристика 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 на основе Прогноза СЭР округа, основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии со статьей 184.1. БК РФ, Проектом бюджета предложено утвердить следующие основные характеристики:

- на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 759 690,7 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 501 158,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 1 769 042,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета - 9 352,1 тыс. рублей;

- на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 665 931,1 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 392 146,9 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 665 931,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 067,2 тыс. рублей;

- на 2026 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 531 515,5 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 243 668,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 531 515,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 71 409,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 9 352,1 тыс. рублей на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован без дефицита (профицита). Размер дефицита в 2024 году составит 3,6% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный БК РФ. В качестве источника финансирования дефицита бюджета в 2024 году предусмотрены ожидаемые остатки средств на едином счете бюджета округа по итогам 2023 года.

В соответствии со ст. 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета на плановый период 2023-2025 годов принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Показатели основных параметров Проекта бюджета в разрезе видов

доходов и расходов представлены в таблице.

Таблица 4, тыс.рублей

Показатели	Первоначальный бюджет на 2023 год	Ожидаемое исполнение за 2023 г.	проект бюджета			2024 г. к перв. 2023 г., %	2024 г. к ожид. 2023 г., %
			2024 г.	2025 г.	2026 г.		
Доходы, в т.ч.	1 545 061,1	2 094 585,3	1 759 690,7	1 665 931,1	1 531 515,5	113,9	84,0
Налоговые и неналоговые	234 158,0	250 185,2	258 528,3	273 784,2	287 847,1	110,4	103,3
безвозмездные поступления	1 310 903,1	1 844 400,1	1 501 162,4	1 392 146,9	1 243 668,4	114,5	81,4
Расходы, в т.ч.	1 545 061,1	2 183 976,3	1 769 042,8	1 665 931,1	1 531 515,5	114,5	81,0
муниципальные программы	1 494 195,3	2 124 595,7	1 710 383,7	1 591 487,9	1 404 730,1	114,5	80,5
непрограммные мероприятия	50 865,8	59 380,6	58 659,1	55 376,0	55 376,0	115,3	98,8
условно утвержденные расходы	-	-	-	19 067,2	71 409,5	-	-
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 89 391,	- 9 352,1	0,0	0,0	-	-

1.1. Общий объем доходов на 2024 год прогнозируется в сумме 1 759 690,7 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 258 528,3 тыс.рублей. В 2025-2026 годах объемы доходов бюджета округа прогнозируются в сумме 1 665 931,1 тыс. рублей и 1 531 515,5 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2025 год составят 273 784,2 тыс. рублей, на 2026 год – 287 847,1 тыс. рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения доходов бюджета за 2023 год, представленной в составе материалов к проекту решения (далее по тексту - ожидаемая оценка) объем поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2023 году составит 250 185,2 тыс.рублей, что больше первоначально утвержденного бюджета на 16 027,2 тыс. рублей или на 6,8%. Объем безвозмездных поступлений составит 1 844 400,1 тыс. рублей, что на 533 497,0 тыс. рублей выше первоначально утвержденного бюджета или на 40,7%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2024 году увеличатся на 10,4% относительно уровня первоначально утвержденного бюджета на 2023 год. В 2025 году относительно 2024 года доходы возрастут на 5,9%, в 2026 году относительно 2025 года рост составит 5,1%.

В плановом периоде 2025 -2026 годах предусмотрено снижение доходов и расходов относительно 2024 года на 5,3% в 2025 году, на 8,1% в 2026 году за счет снижения безвозмездных поступлений.

1.2. Общий объем расходов бюджета запланирован в 2024 году в размере 1 769 042,8 тыс.рублей, что меньше объема расходов уточненного бюджета на 2023 года – на 414 933,5 тыс.рублей, или на 19,0% и меньше уточненного плана по сводной бюджетной росписи на 2023 год на 431 941,9 тыс.рублей, или на 19,6%, в том числе:

- по муниципальным программам относительно уточненного плана – снижение на 414 212,0 тыс. рублей или на 19,5%;

- по непрограммным мероприятиям относительно уточненного плана – снижение на 721,5 тыс. рублей или на 1,2%.

Пунктом 2 проекта решения предлагается в основных характеристиках утвердить условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 19 067,2 тыс. рублей (2,65% к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2026 год – 71 409,5 тыс. рублей (9,8%), что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Проекте бюджета расходная часть сформирована:

- на 2024 год: по муниципальным программам - 96,7 %, непрограммные мероприятия – 3,3 %;
- на 2025 год: по муниципальным программам – 95,5 %, непрограммные мероприятия – 3,3 %, условно утвержденные расходы – 1,2%;
- в 2026 году: по муниципальным программам – 91,7 %, непрограммные мероприятия – 3,6 %; условно утвержденные расходы – 4,7%.

1.3. Дефицит бюджета составит 9 352,1 тыс.рублей, на плановый период 2025 - 2026 годов бюджет запланирован бездефицитным.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2023 год, ожидается дефицит бюджета в сумме 89 391 тыс. рублей.

5.Анализ доходов бюджета округа

5.1.Об основных подходах к планированию доходов бюджета округа

1. При формировании Проекта бюджета по доходам за основу были приняты показатели «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2024-2026 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 2024-2026 годы (I чтение).

2. 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 24.05.2022 № 82н, по кодам поступлений в бюджет округа.

3. Учтенные в расчетах прогноза бюджета округа изменения бюджетного и налогового законодательства предусматривают:

-установление ставок акцизов в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации;

-установление нормативов зачисления акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации согласно федерального и краевого законодательства.

Согласно Проекту бюджета общий объем доходов составляет на 2024 год – 1 759 690,7 тыс. рублей, на 2025 год – 1 665 931,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 531 515,5 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета округа в разрезе видов доходов представлены в Таблице 5.

Таблица 5

Показатели	Изменение 2024 года к первоначальному плану 2023 года		Изменение 2025 года к 2024 году		Изменение 2026 года к 2025 году	
	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)
Налоговые доходы	+ 8,7	+ 18 851,7	+ 6,4	+ 15 048,4	+ 6,3	+ 15 828,7
Неналоговые доходы	+ 32,1	+ 5 518,7	+ 0,9	+ 207,5	- 7,7	- 1 765,8
Безвозмездные поступления	+ 14,5	+190 259,3	- 7,3	-109 015,5	- 10,7	-148 478,5
Всего доходов	+ 13,9	+214 629,6	- 5,3	- 93 759,6	- 8,1	-134 415,6

Из анализа показателей Таблицы 5 следует:

1. *Общий объем доходов бюджета округа в 2024 году* в сравнении с первоначальным бюджетом 2023 года *увеличится* на 214 629,6 тыс. рублей (+13,9%), в том числе за счет *увеличения* безвозмездных поступлений на 190 259,3 тыс. рублей (+14,5%).

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

- в сумме 20 582,4 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц;
- в сумме 5 423,8 тыс. рублей по доходам от использования имущества.

2. *Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год* в сравнении с 2024 годом *снижится* на 93 759,6 тыс. рублей (-5,3%), в том числе на 109 015,5 тыс. рублей (-7,3%) тыс. рублей в результате *снижения* безвозмездных поступлений.

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

- в сумме 14 111,0 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

3. *Общий объем доходов бюджета округа на 2026 год* в сравнении с 2025 годом *снижится* на 134 415,6 тыс. рублей (-8,1%), в том числе за счет *снижения* безвозмездных поступлений в сумме 148 478,5 тыс. рублей (-10,7%).

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется:

- в сумме 14 611,7 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

Данные о структуре доходов бюджета округа за период 2021-2026 годы представлены в Таблице 6:

Таблица 6

Доходы	Структура доходов бюджета округа, %					
	2021 (факт)	2022 (факт)	2023 (оценка)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)	2026 (прогноз)
Налоговые доходы	14,3	12,8	10,4	13,4	15,1	17,4
Неналоговые доходы	1,8	3,7	1,5	1,3	1,3	1,4
Безвозмездные поступления	83,9	83,5	88,1	85,3	83,6	81,2
ВСЕГО	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Анализ структуры доходов бюджета округа в динамике с 2021 до 2026 года показывает, что:

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

-с фактическим поступлением доходов в 2021 году к концу планового периода увеличится с 14,3% до 17,4%;

-с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год (далее – Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год) к концу планового периода возрастет с 10,4 до 17,4%.

Следует отметить, что самая низкая доля налоговых доходов ожидается в 2023 году согласно Оценке ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год – 10,4%.

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

-с фактическим поступлением доходов в 2021 году к концу планового периода снизится с 1,8% до 1,4%;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2023 год к концу планового периода снизится от 1,5% до 1,4%.

Следует отметить, что самая большая доля поступления неналоговых доходов наблюдалась в 2022 году – 3,7%.

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

-с фактическим поступлением доходов в 2021 году к концу планового периода снизится с 83,9% до 81,2 %;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2023 год к концу планового периода снизится с 88,1% до 81,2%.

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

Одновременно с проектом бюджета предоставлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год, согласно которой поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2023 году составит 250 185,2 тыс. рублей или 96,8% к проекту бюджета 2024 года.

По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год:

✓ *налоговые доходы* бюджета округа на 2024 год планируются к увеличению на 17 516,7 тыс. рублей или на 8,0%, в основном за счет увеличения по налогу на доходы с физических лиц в сумме 12 158,3 тыс. рублей или на 7,9%; по налогам на совокупный доход в сумме 2 963,9 тыс. рублей или на 29,6%.

✓ *неналоговые доходы* бюджета округа на 2024 год планируются к снижению на 9 173,6 тыс. рублей или на 28,8%, в основном за счет значительного снижения по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 4 529,5 тыс. рублей или на 77,4%, и по доходам от оказания платных услуг в сумме 3 882,3 тыс. рублей или на 70,5%.

Таким образом, проектом бюджета прогнозируется *положительная* динамика развития социально-экономического развития Верещагинского городского округа, связанная с увеличением поступлений собственных доходов бюджета округа в 2024 году, по сравнению Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

5.2.Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2024 году будут составлять 13,4% от общего объема доходов бюджета округа, в 2025 году – 15,1%, в 2026 году – 17,4%.

Общий объем налоговых доходов на 2024 год запланирован в сумме 235 816,1 тыс. рублей или 91,2% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов, в бюджет округа на 2024 год являются:

-налог на доходы физических лиц 64,3% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 10,4% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на имущество 9,5% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета округа на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 7 .

Таблица 7

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2024/2023	2025/2024	2026/2025
Налоговые доходы	+ 8,7	+ 6,4	+ 6,3
Налог на доходы с физических лиц	+ 14,1	+ 8,5	+ 8,1
Акцизы по подакцизным товарам	+ 4,2	+ 2,6	+ 3,5
Налоги на совокупный доход	- 11,4	+ 1,8	+ 1,8
Налоги на имущество	- 1,7	0,0	0,0
Государственная пошлина	- 12,4	0,0	0,0

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что:

-по сравнению с первоначальным бюджетом округа на 2023 год, налоговые доходы на 2024 год планируются с приростом на 8,7%.

-на плановый период также прогнозируется рост налоговых доходов: в 2025 году на 6,4% к уровню 2024 г., в 2026 году на 6,3% к уровню 2025 г.

Справочно: по данным АЦК - финансы по состоянию на 20.11.2023 г. в бюджет округа поступили налоговые доходы в сумме 168 436,4 тыс. рублей, что составляет 77,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

КСП округа провела экспертизу обоснованности расчетов прогноза налоговых доходов, результаты которой отражены в **Приложении № 3** к настоящему Заключению.

5.3.Неналоговые доходы

По оценке Управления финансов общий объем неналоговых доходов прогнозируется на 2024 год в сумме 22 712,2 тыс. рублей или 8,8% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2025 год – 22 919,7 тыс. рублей или 8,4% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2026 год – 21 153,9 тыс. рублей или 7,3% от всех налоговых и неналоговых доходов.

Прогноз по неналоговым доходам на 2024 год составляет 22 712,2 тыс. рублей, что больше на 5 518,6 тыс. рублей, или на 32,1% к первоначально

утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (31 885,8 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 9 173,6 тыс. рублей, или на 28,8%.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года являются:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 15 315,7 тыс. рублей, или 5,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года;

-платежи за пользование природными ресурсами в сумме 1 581,1 тыс. рублей, или 0,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 626,0 тыс. рублей, или 0,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 323,1 тыс. рублей, или 0,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 267,9 тыс. рублей, или 0,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года;

-прочие неналоговые доходы в сумме 598,4 тыс. рублей или 0,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2024 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета округа на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 8.

Таблица 8

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2024/2023	2025/2024	2026/2025
Неналоговые доходы	+ 32,1	+ 0,9	- 7,7
Доходы от использования имущества	+ 54,8	+ 5,2	- 11,1
Платежи за пользование природными ресурсами	+63,2	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	- 16,9	+ 0,9	+ 1,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	+ 5,7	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 7,5	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	- 11,3	0,0	0,0

Из данных Таблицы 8 следует, что проектом бюджета округа:

-на 2024 год запланировано *увеличение* неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом 2023 года на 32,1% по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года – *снижение* на 28,8%;

-на 2025 год, по сравнению с 2024 годом, запланировано *увеличение* на 0,9%.

-на 2026 год, по сравнению с 2025 годом, запланировано *снижение* на 7,7%.

Справочно: по данным АЦК - финансы по состоянию на 20.11.2023 г. в бюджет округа поступили неналоговые доходы в сумме 30 547,2 тыс. рублей, что составляет 95,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

КСП округа провела экспертизу обоснованности расчетов прогноза неналоговых доходов, результаты которой отражены в *Приложении № 4* к настоящему Заключению.

5.4.Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме средств, предусмотренных:

-Законом Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении;

- Постановлением Правительства Пермского края от 15.02.2023 № 122-п «Об утверждении программы «Комфортный край» (в редакции от 11.10.2023 г).

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета объем целевых средств из краевого и федерального бюджетов *будет уточнен* после внесения проекта бюджета Пермского края на 2024–2026 годы в Законодательное Собрание Пермского края ко второму чтению.

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 2024-2026 годы.

По оценке Управления финансов объем безвозмездных поступлений в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 1 501 162,5. рублей, на 2025 год в сумме 1 392 146,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 243 668,4 тыс. рублей.

Прогноз на 2024 год составляет 1 501 162,5 тыс. рублей, что больше на 190 259,3 тыс. рублей, или на 14,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (1 844 400,1 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 343 237,7 тыс. рублей, или на 18,6%.

Безвозмездные поступления включают в себя следующие виды поступлений, представленные в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование поступлений	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	474 808,7	31,6	445 424,0	32,0	440 251,6	35,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	258 795,6	17,2	209 546,0	15,0	84 499,3	6,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	669 069,0	44,6	668 065,2	48,0	651 124,1	52,4
Иные межбюджетные трансферты	98 485,1	6,6	69 111,7	5,0	67 793,4	5,4

Прочие безвозмездные поступления	4,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	1 501 162,5	100,0	1 392 146,9	100,0	1 243 668,4	100,0

Анализ структуры безвозмездных поступлений Таблицы 9 показал, что в 2024 году:

-наибольшую долю средств бюджета Пермского края составят субвенции – 44,6% или в абсолютном значении 669 069,0 тыс. рублей.

-наименьшую долю средств бюджета Пермского края составят прочие безвозмездные поступления – 4,1 тыс. рублей.

Справочно: по данным АЦК - финансы по состоянию на 20.11.2023 г. в бюджет округа поступили безвозмездные поступления в сумме 1 492 150,81 тыс. рублей, что составляет 80,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Темпы роста (снижения) поступления безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы в разрезе источников безвозмездных поступлений приведены в Таблице 10.

Таблица 10

Показатель	Рост (снижение), %			
	2024/2023перв	2024/2023оц	2025/2024	2026/2025
Дотации	+ 13,0	+ 11,5	- 6,2	- 1,2
Субсидии	+ 22,0	- 61,8	- 19,0	- 59,7
Субвенции	+ 10,1	+ 3,8	- 0,2	- 2,5
Иные межбюджетные трансферты	+ 39,4	- 0,3	- 29,8	- 1,9
Прочие безвозмездные поступления	+ 24,2	- 99,7	0,0	0,0
Итого	+ 14,5	-18,6	- 7,3	- 10,7

Анализ данных Таблицы 10 показывает, что объем безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы в 2024 году:

-увеличится на 14,5% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2023 год за счет снижения субсидий (22,0%), иных межбюджетных трансфертов (39,4%);

-снизится на 18,6% по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2023 году за счет снижения объема субсидий (61,8%), прочих безвозмездных поступлений (99,7%).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета округа объем безвозмездных поступлений значительно изменяется. Первоначальный утвержденный бюджет на 2023 год содержал плановый объем безвозмездных поступлений на сумму 1 310 903,1 тыс. рублей, а уточненный объем безвозмездных поступлений на 20.11.2023 увеличился на 558 823,7 тыс. рублей, или на 42,6% и составил сумму 1 869 726,8 тыс. рублей. При этом ожидаемая оценка поступления средств бюджета округа, представленная с проектом бюджета на 2024-2026 годы, составляет практически аналогичные показатели.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

-*дотации бюджетам бюджетной системы РФ*: на 2024 год – 474 808,7

тыс. рублей; на 2025 год – 445 424,0 тыс. рублей; на 2026 год – 440 251,6 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета предусмотрены следующие поступления дотации: дотации бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 470 622,4 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 4 186,3 тыс. рублей.

Справочно: Проектом бюджета Пермского края (2 чтение) сумма дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2024 году составит 137 659,0 тыс. рублей, в 2025 году – 83 605,3 тыс. рублей, в 2026 году – 49 125,6 тыс. рублей в связи с принятым решением Думы округа о частичной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчисления от НДФЛ (66,5%).

-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ: на 2024 год – 258 795,6 тыс. рублей; на 2025 год – 209 546,0 тыс. рублей; на 2026 год – 84 499,3 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета предусмотрены следующие поступления субсидий: субсидии на строительство (реконструкцию) объектов общественной инфраструктуры муниципального значения, приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность – 51 620,8 тыс. рублей; субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды – 20 891,3 тыс. рублей; субсидии на реализацию проекта «Комфортный край» – 127 149,2 тыс. рублей; субсидии на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 36 978,5 тыс. рублей; прочие субсидии бюджетам городских округов – 22 155,8 тыс. рублей.

Справочно: Проектом бюджета Пермского края (2 чтение) сумма субсидий составит в 2024 году 258 231,7 тыс. рублей, в 2025 году – 209 546,9 тыс. рублей, в 2026 году – 84 500,2 тыс. рублей. Данные изменения связаны с корректировкой сумм по трем видам субсидий.

-субвенции бюджетам бюджетной системы РФ: на 2024 год – 669 069,0 тыс. рублей; на 2025 год – 668 065,2 тыс. рублей; на 2026 год – 651 124,1 тыс. рублей.

На 2024 год проектом бюджета предусмотрены следующие поступления субвенций: субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 628 929,9 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 – 15 573,6 тыс. рублей; прочие субвенции – 24 565,5 тыс. рублей.

Справочно: Проектом бюджета Пермского края (2 чтение) сумма субсидий составит в 2024 году 669 074,6 тыс. рублей, в 2025 году – 668 071,3 тыс. рублей, в 2026 году – 651 186,2 тыс. рублей. Данные изменения связаны с корректировкой сумм по одному виду субвенций.

-иные межбюджетные трансферты: на 2024 год – 98 485,1 тыс. рублей; на 2025 год – 69 111,7 тыс. рублей; на 2026 год – 67 793,4 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета предусмотрены следующие поступления иных межбюджетных трансфертов: на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных

общеобразовательных организаций – 27 041,2 тыс. рублей; на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 42 415,3 тыс. рублей; на оснащение муниципальных образовательных организаций оборудованием, средствами обучения и воспитания – 28 166,2 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 862,3 тыс. рублей.

- прочие безвозмездные поступления: на 2024 год – 4,1 тыс. рублей.

На 2024 год Проектом бюджета запланированы прочие безвозмездные поступления в виде средств граждан (0,1% к бюджетным средствам) на реализацию мероприятий, направленных на комплексное развитие сельских территорий.

6. Анализ расходов бюджета округа

Формирование расходов бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 27.10.2023 года №30 «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 2024 - 2026 годы по расходам в объеме 4 966 489,4 тыс. рублей, в том числе на 2024 год в объеме 1 769 042,8 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 1 665 931,1 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 1 531 515,5 тыс. рублей.

Проект бюджета по функциональной классификации за счет всех источников представлен следующими данными.

Таблица 11

Наименование расходов	2024 год		2025 год		2026 год	
	Проект, тыс.руб.	Уд.вес ,%	Проект, тыс.руб.	Уд.вес ,%	Проект, тыс.руб.	Уд.вес, %
Общегосударственные вопросы	193 310,4	10,9	191 607,1	11,6	191 211,1	13,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 254,2	0,9	14 505,2	0,9	14 505,2	1,0
Национальная экономика	142 337,6	8,1	135 388,2	8,2	133 895,4	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	112 826,1	6,4	105 939,5	6,4	69 261,8	4,7
Охрана окружающей среды	82,5	0,0	82,5	0,0	82,5	0,0
Образование	1 056 850,6	59,7	952 815,8	57,9	901 878,7	61,8
Культура, кинематография	164 676,7	9,3	172 321,2	10,5	81 651,4	5,6
Здравоохранение	1 292,2	0,1	1 292,1	0,1	1 292,1	0,1
Социальная политика	67 651,8	3,8	61 469,4	3,7	54 884,9	3,8
Физическая культура и спорт	14 063,2	0,8	10 745,4	0,7	10 745,4	0,7
Средства массовой информации	697,5	0,0	697,5	0,0	697,5	0,0
Всего:	1 769 042,8	100,0	1 646 863,9	100,0	1 460 106,0	100,0

В Проекте бюджета доля отраслей социальной сферы в общем объеме расходов составляет на 2024 год 73,6%, на 2025-2026 годы – 72,8% и 71,9% соответственно. Образование остается одним из приоритетных направлений социальной сферы с долей расходов от 59,7% до 61,8% к 2026 году. Значительный объем расходов запланирован на общегосударственные расходы с долей расходов 10,9% в 2024 году и на 2025 и 2026 годы – 11,6% и 13,1% соответственно.

Анализ расходов по функциональной классификации расходов в сравнении с утвержденным бюджетом на период 2024 и 2025 годов приведен в **Приложении № 5**.

Относительно утвержденных показателей в 2024-2025 годах наиболее значительно увеличены расходы по образованию (в 2024 году на 177 485,7 тыс.рублей или на 20,2%, в 2025 году на 120 442,3 тыс.рублей или на 14,5%), по культуре, кинематографии (в 2024 году на 81 716,2 тыс.рублей или на 98,5%, в 2025 году на 92 710,5 тыс.рублей или на 116,5%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета округа в 2024 году являются **5 главных распорядителей бюджетных средств**.

В структуре распределения расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2024 год **наибольший удельный вес** занимают:

- **94,5 % - Администрация Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 1 671 360,8 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 91,5 % (1 618 180,8 тыс. рублей);
- на непрограммные направления расходов – 3,0 % (53 180,0 тыс. рублей);

- **2,6 % - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 45 347,4 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов;

- **2,6 % - Управление финансов администрации Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 37 587,3 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов.

Наименьший удельный вес занимают:

- **0,2 % - Контрольно-счетная палата Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 3 255,4 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов;

- **0,1 % - Дума Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 223,7 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов.

Анализ распределения расходов бюджета Верецагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств и муниципальным программам приведен в **Приложении № 6** к настоящему Заключению.

По видам расходов наибольший удельный вес приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным

некоммерческим организациям»: в 2024 году – 64,5% (в 2023 году – 48,9%, в 2022 году – 53,9%).

Таблица 12, тыс.рублей

Наименование видов расходов	Утверждено решением о бюджете на 2023 г (ред.28.09.2 023)	Уточненный план на 2023 год (по состоянию на 20.11.2023)	Проект бюджета на 2024 год	Структу ра в 2024 году	Темп роста Проекта бюджета 2024 к уточнен ному бюджету на 2023 г.	Темп роста Проекта бюджет а 2024 к уточнен ному плану 2023 г.
100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»	157 906,3	157 755,6	175 245,4	9,9	111,0	111,1
200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	271 504,3	326 583,0	289 018,3	16,3	106,4	88,5
300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»	19 461,6	22 078,8	13 557,5	0,7	69,7	61,4
400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности»	248 968,2	573 211,3	135 403,7	7,6	54,4	23,6
600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»	983 704,1	1 076 705,9	1 140 675,7	64,5	115,9	105,9
800 «Иные бюджетные ассигнования»	10 121,0	44 651,3	18 142,2	1,0	179,2	40,6
Итого:	1 691 665,5	2 200 985,9	1 769 042,8	100,0	104,6	80,4

Относительно уточненного бюджета на 2023 год планируется увеличение расходов:

- на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) на 17 339,1 тыс.рублей или на 11,0%,

- на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 17 514,0 тыс.рублей или на 6,4%,

- на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 156 971,6 тыс.рублей или на 15,9%,

- на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на 8 021,2 тыс.рублей или на 79.2%.

Сокращение расходов предусмотрено:

- на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) на 5 904,1 тыс.рублей или на 30,3%,

- на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 113 564,5 тыс.рублей или на 45,6%.

6.1. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ

В соответствии с БК РФ, проект бюджета округа сформирован на основании 14 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** (далее Перечень МП), согласно которого было утверждено 15 муниципальных программ. Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 01.09.2023 года № 254-01-01-2066 в Перечень МП внесено изменение, согласно которого муниципальная программа «Доступная среда» из Перечня МП исключена.

Проект бюджета округа на 2024 - 2026 годы, **в рамках муниципальных программ, сформирован на основании проектов муниципальных программ**.

Справочно: Согласно подпункта 15.3. Положения о бюджетном процессе, составление проекта бюджета городского округа основывается, в т.ч. на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений муниципальных программ) Верещагинского городского округа Пермского края. В КСП округа проекты изменений в муниципальные программы не направлялись.

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 подготовки заключения на проект бюджета округа, проведен сравнительный анализ бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета округа на 2024 - 2026 годы и объемами ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ (по средствам местного бюджета). Бюджетные ассигнования, планируемые в проекте бюджета округа на 2024 - 2026 годы **соответствуют** объемам ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составит в 2024 году - 1 710 383,7 тыс. рублей или 96,7 % от общего объема расходов **(14 муниципальных программ)**. В 2025 - 2026 годах планируется финансирование: в 2025 году - 1 591 487,9 тыс. рублей или 95,5 % от общего объема расходов **(14 муниципальных программ)**, в 2026 году - 1 404 730,0 тыс. рублей или 91,7 % от общего объема расходов **(14 муниципальных программ)**.

Расходы на реализацию 14 муниципальных программ планируются в объеме 1 710 383,7 тыс. рублей, что на 71 074,5 тыс. рублей или на 4,3% меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2023 год *(в редакции от 28.09.2023 года)*, и на 216 188,4 тыс. рублей или на 14,5% меньше объема, предусмотренного первоначальным бюджетом на 2023 год.

Таблица 13, тыс.рублей

№	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено решением о бюджете на 2023 год (в ред.от 28.09.2023)	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2024 года			
					к утвержд. решению о бюджете на 2023 год		к уточн. решению о бюджете 2023 года	
					сумма	%	сумма	%
1.	Муниципальное управление	70 188,1	70 054,6	75 524,5	+ 5 336,4	107,6	+ 5 469,9	107,8
2.	Взаимодействие общества и власти	2 727,1	9 314,6	4 205,7	+ 1 478,6	154,2	- 5 108,9	45,2
3.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	18 513,8	19 112,8	16 589,6	- 1 924,2	89,6	- 2 523,2	86,8
4.	Муниципальные дороги и транспортная доступность	114 686,3	125 057,1	133 620,3	+ 18 934,0	116,5	+ 8 563,2	106,8
5.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	37 978,3	109 875,7	37 779,8	- 198,5	99,5	- 72 095,9	34,4
6.	Охрана окружающей среды	82,5	82,5	282,5	+ 200,0	в 3,4 раза	+ 200,0	в 3,4 раза
7.	Развитие системы образования	1 009 561,0	1 014 755,4	1 102 324,2	+ 92 763,2	109,2	+ 87 568,8	108,6
8.	Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма	77 550,7	87 574,1	166 597,0	+ 89 046,3	в 2,1 раза	+ 79 022,9	190,2
9.	Благоустройство территории	60 192,3	59 132,3	80 767,5	+ 20 575,2	134,2	+ 21 635,2	136,6
10.	Обеспечение жильем жителей	11 788,4	22 464,8	25 888,4	+ 14 100,0	в 2,2 раза	+ 3 423,6	115,2
11.	Развитие физической культуры и спорта	14 844,3	40 630,8	14 063,2	- 781,1	94,7	- 26 567,6	34,6
12.	Доступная среда	548,7	548,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности»	45 917,9	48 328,1	18 674,0	- 27 243,9	40,7	- 29 654,1	38,6
14.	Экономическое развитие	260,0	260,0	360,0	+ 100,0	138,5	+ 100,0	138,5
15.	Управление муниципальными финансами	29 355,9	32 117,6	33 707,0	+ 4 351,1	114,8	+ 1 589,4	104,9
Итого по муниципальным программам		1 494 195,3	1 639 309,2	1 710 383,7	+216 188,4	114,5	+71 074,5	104,3

Относительно действующего решения о бюджете на 2023 год, увеличение расходов предполагается по 9 муниципальным программам.

Наибольший **рост составит** в 2024 году:

- по муниципальной программе «Развитие образования» на сумму 87 568,8 тыс. рублей (или на 8,7%);

-по муниципальной программе «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» на сумму 79 022,9 тыс.рублей (или на 90,2%).

По 5 муниципальным программам планируется **сокращение** финансирования, наибольшее из них по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - на 72 095,9 тыс.рублей или на 65,6 %.

Анализ объемов бюджетных ассигнований и структура, в части данных расходов, представлены в **Приложениях № 7 и 8** к настоящему Заключению.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа в 2024 году приходится на финансирование муниципальных программ «Развитие системы образования» - 62,3%, «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 9,4%, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 7,6 %. **Наименьший удельный вес** – по муниципальным программам «Охрана окружающей среды» и «Экономическое развитие».

Наибольший удельный вес в расходах муниципальных программ (за счет средств бюджета округа) в 2024 году также занимают муниципальные программы «Развитие системы образования» - 38,2%, «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 14,8%, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 13,8%.

Наибольший процент обеспеченности по средствам бюджета округа составит в 2024 году по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» - 100,0 %;
- «Развитие физической культуры и спорта» - 100,0 %;
- «Взаимодействие общества и власти» - 99,8 %;
- «Муниципальное управление» - 99,0 %.

Наименьший процент обеспеченности по средствам бюджета округа по муниципальным программам :

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» - 43,9% ;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - 54,4%;
- «Обеспечение жильем жителей» - 57,1%.

Решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края 23.12.2021 года утверждена **Стратегия** социально-экономического развития муниципального образования Верещагинский городской округа Пермского края до 2036 года (далее – Стратегия). Постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.02.2022 года № 254-01-01-361 (в редакции от 25.10.2023 года) утвержден **План мероприятий по реализации Стратегии** на период 2022-2026 годов.

КСП округа провела экспертизу обоснованности расчетов расходов бюджета, в том числе муниципальных программ (проектов изменений в муниципальные программы) на 2024 – 2026 годы.

Результаты экспертизы муниципальных программ на 2024 – 2026 годы приведены в **Приложениях №№ 9 – 22** к настоящему Заключению.

6.2. Анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов

КСП округа провело экспертизу непрограммных направлений расходов.

Результаты экспертизы непрограммных направлений расходов на 2024-2026 годы приведены в *Приложении № 23* к настоящему Заключению.

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета округа

7.1. Анализ финансирования объектов капитального строительства муниципальной собственности

В проекте бюджета округа на 2024- 2026 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности в объеме 200 830,2 тыс. рублей, в т.ч. на 2024 год – 119 830,2 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 14 209,4 тыс. рублей), на 2025 год – 81 000,0 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 13 500,0 тыс. рублей), на 2026 год - 0 тыс. рублей, из них:

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» в сумме 60 766,1 тыс. рублей:

- по объекту «*Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.Верецагино*» в сумме 51 620,8 тыс. рублей на 2024 год - средства краевого бюджета;

- по объекту «*Строительство здания школы МБОУ «ВОК» СП Школа №1, Пермский край, Верецагинский городской округ, ул. Ленина, 15 (разработка проектно-сметной документации)*» в сумме 6 000,0 тыс. рублей на 2025 год – средства местного бюджета;

- по объекту «*Установка газового котла наружного исполнения для теплоснабжения здания СП «Мастер» МБУДО «ДЮСШ» в п.Зюкайка*» в сумме 3 145,3 тыс. рублей на 2024 год - средства местного бюджета.

- в рамках муниципальной программы «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» в сумме 140 064,1 тыс.рублей:

- по объекту «*строительство сельского дома культуры в с.Путино Верецагинского городского округа Пермского края*» в сумме 65 064,1 тыс. рублей на 2024 год (в т.ч. средства краевого бюджета – 54 000,0 тыс.рублей, средства местного бюджета – 11 064,1 тыс. рублей);

- по объекту «*строительство сельского дома культуры в п.Зюкайка Верецагинского городского округа Пермского края*» в сумме 75 000,0 тыс. рублей на 2025 год (в т.ч. средства краевого бюджета – 67 500,0 тыс.рублей, средства местного бюджета – 7 500,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности на 2024 год составляют – 6,8 % от общего объема расходов, на 2025 год – 4,9 %.

Следует отметить, что в Проекте бюджета не запланированы расходы на работы по строительству (реконструкции) ряда объектов, по которым в 2020-2022 годах были предусмотрены средства, а именно:

- на «Реконструкцию здания начальной школы на 72 учащихся для размещения детского сада и пищеблока»

- на «Строительство здания детского сада на 25 мест».

7.2. Анализ муниципального дорожного фонда

Объем муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа (далее – МДФ) определен в сумме:

- на 2024 год – 135 212,9 тыс. рублей;
- на 2025 год – 128 932,4 тыс. рублей;
- на 2026 год – 127 223,2 тыс. рублей.

Объем муниципального дорожного фонда на период 2024-2026 годов сформирован в соответствии с действующим законодательством в размере не менее прогнозируемого объема доходов, установленного решением Думы Верецагинского городского округа от 03.12.2019 года № 10/66 (с учетом изменений).

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований МДФ на 2024-2026 годы, приведены в таблице 13.

Доходные источники, участвующие при определении запланированного объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2024-2026 годы

Таблица 13

Доходные источники	2024 год		2025 год		2026 год	
	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	27 009,8	100,0	27 717,2	100,0	28 695,0
доля в общем объеме формирования МДФ		20,0%		21,5%		22,5%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	100,0	45 633,2	100,0	40 304,9	100,0	38 766,6
доля в общем объеме формирования МДФ		33,7%		31,3%		30,5%
Налог на доходы физических лиц	39,4	62 569,9	33,8	60 910,3	30,6	59 761,6
доля в общем объеме формирования МДФ		46,3%		47,2%		47,0%
ИТОГО МДФ		135 212,9		128 932,4		127 223,2

Наибольшую долю при формировании муниципального дорожного фонда в 2024 году составляет «Налог на доходы физических лиц» - 46,3 %.

Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верецагинского городского округа Пермского края от 03.12.2019 года №10/66 (в редакции от 31.08.2023 года 71/645), объем доходов, зачисляемых в бюджет округа от налога на доходы физических лиц определен в размере - не более 60,0 % от общего объема поступлений в бюджет округа, фактически - объем составляет на 2024 год – 39,4 %, на 2025 год – 33,8 %, на 2026 год - 30,6 %, что соответствует установленным нормам.

Структура расходов МДФ на 2023-2026 годы приведена в таблице 14.

**Структура расходов муниципального дорожного фонда на 2023-2026
годы**

Таблица 14, тыс. рублей

Направление расходов	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	109 670,4	128 400,3	128 932,4	127 223,2
Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки	1 000,0	0,0	3 349,8	3 349,8
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>0,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>2,6%</i>	<i>2,6%</i>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	42 523,1	46 513,9	46 536,3	46 536,3
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>37,2%</i>	<i>34,4%</i>	<i>36,1%</i>	<i>36,6%</i>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	33 876,2	33 912,4	33 912,6	33 912,6
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>29,6%</i>	<i>25,1%</i>	<i>26,3%</i>	<i>26,6%</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	28 446,7	41 087,3	43 074,0	43 074,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>24,8%</i>	<i>30,4%</i>	<i>33,4%</i>	<i>33,9%</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	1 133,6	39,8	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>1,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Ремонт тротуаров и пешеходных дорожек	1 290,9	0,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>1,1%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Капитальный ремонт мостов и путепровода в Верещагинском городском округе Пермского края	0,0	2 264,2	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>0,0%</i>	<i>1,7%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Установка и обслуживание светофорных объектов	350,5	350,5	350,5	350,5
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,3%</i>
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 049,4	4 232,1	1 709,2	0,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>0,9%</i>	<i>3,1%</i>	<i>1,3%</i>	<i>0,0%</i>
Муниципальная программа «Благоустройство территории»	4 760,6	6 812,6	0,0	0,0
Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)	4 760,6	6 812,6	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме МДФ</i>	<i>4,2%</i>	<i>5,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
ВСЕГО	114 431,0	135 212,9	128 932,4	127 223,2

Структура расходов муниципального дорожного фонда на 2024 -2026 годы сложилась следующим образом:

• в рамках муниципальной программы «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 95,0% в 2024 году от общего объема МДФ, в 2025-2026 годах -100% от общего объема МДФ, в т.ч. по мероприятиям:

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов» - на 2024 год в сумме 46 513,9 тыс. рублей (или на 9,4% больше, чем в 2023 году), на 2025- 2026 годы в сумме 46 536,3 тыс. рублей ежегодно (или на 0,01% больше, чем в 2024 году);

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов» - на 2024 год в сумме 33 912,4 тыс. рублей (или на 0,1% больше, чем в 2023 году), на 2025-2026 годы в сумме 33 912,6 тыс. рублей ежегодно;

- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» - на 2024 год в сумме 41 127,1 тыс. рублей (или на 39,0% больше, чем в 2023 году), на 2025-2026 годы в сумме 43 074,0 тыс. рублей ежегодно;

- «Установка и обслуживание светофорных объектов» - на 2024-2026 годы в сумме 350,5 тыс. рублей ежегодно;

- «Капитальный ремонт мостов и путепровода в Верещагинском городском округе Пермского края» - на 2024 год в сумме 2 264,2 тыс.рублей;

- «Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках» - на 2024 год в сумме 4 232,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 709,2 тыс.рублей;

- «Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки» - на 2025-2026 годы в сумме 3 349,8 тыс. рублей ежегодно.

• В рамках муниципальной программы «Благоустройство территории» - по мероприятию «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)» - на 2024 год в сумме 6 812,6 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 2024 году – 34,4 %, в 2025 году - 36,1 %, в 2026 году - 36,6 %;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов», в т.ч. в 2024 году – 25,1 %, в 2025 году - 26,3 %, в 2026 году - 26,6 %;

- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них», в т.ч. в 2024 году – 30,4 %, в 2025 году - 33,4 %, в 2026 году - 33,9 %.

Следует отметить, в расходах по МДФ не запланированы расходы на капитальный ремонт улицы 1 Мая п.Бородулино Верещагинского городского округа Пермского края. Проектная документация по данному объекту изготовлена в 2021 году.

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 20 006,5 тыс.рублей, в том числе 11 606,5 тыс.рублей в 2024 году.

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), утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 года №14ПК «О внесении изменений в приложение №28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».*

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

В ходе экспертизы муниципальных программ и непрограммных направлений расходов установлено:

-занижение (в сумме 0,9 тыс.рублей) и завышение (в сумме 444,9 тыс.рублей) по отдельным видам неналоговых доходов;

- занижение расходов по отдельным муниципальным программам в сумме 145,3 тыс.рублей;

-запланированы расходы по отдельным муниципальным программам в отсутствии финансово-экономических обоснований (в том числе локальных сметных расчетов) в сумме 6 772,2 тыс.рублей.

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, имеются следующие замечания и предложения:

- **в пункте 8** абзац 2 исключить;
- **в пункте 14** - в первом абзаце цифры «01» **заменить** предлогом «от»;
- **в подпункте 10). пункта 18** - **исключить** слово «города»;
- уточнить формулировку отдельных подпунктов **в пункте 18**.

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, в связи с чем, реестр расходных обязательств требует уточнения и доработки.**

Анализ выборочной экспертизы реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 - 2026 годы представлен в **Приложении № 24.**

Таким образом, имеют место **нарушения**, которые по Классификатору нарушений* относятся к пункту 1.1.5. «Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования» (количество - 57).

**Справочно: Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 21.12.2021 года №14ПК «О внесении изменений в приложение №28 к стандарту внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».*

10. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий в 2024 году и плановом периоде 2025 - 2026 годов не предусматривается.

11. Бюджетные кредиты

Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов не планируется.

12. Программа муниципальных заимствований

Привлечение кредитных ресурсов сторонних организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 - 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» во II чтении.

2. Внести изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденную приказом начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2020 года №59 (с учетом изменений), согласно замечаниям, указанным в данном Заключении **до 30.12.2023 года.**

3. Доработать проект решения «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в Заключении, либо учесть

замечания и предложения в 2024 году при внесении изменений в бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

4. Внести изменения в плановый реестр расходных обязательств, предоставить в КСП округа уточненный плановый реестр до 01.02.2024 года.

5. Привести в соответствие со статьей 179 БК РФ и с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа Пермского края Положение о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края (пункты 12 и 13) до 01.01.2024 года.

Вывод:

КСП Верещагинского городского округа проект решения Думы Верещагинского городского округа «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» рекомендует Думе Верещагинского городского округа Пермского края к рассмотрению.

Председатель



И.Ю. Филиппова