

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа 2022-2026 годы

Наименование доходов	2022 год факт, тыс. рублей	2023 год первоначаль- ный бюджет, тыс. рублей	2023 год ожидаемая оценка, тыс. рублей	% ожидаемая оценка 2023 года к факту 2022 года, тыс. рублей	2024 год			2025 год		2026 год	
					проект, тыс. рублей	% к первоначаль- ному бюджету 2023 года	% к ожидаемой оценке 2023 года	проект, тыс. рублей	% к 2024 году	проект, тыс. рублей	% к 2025 году
Налоговые и неналоговые доходы	304 803,2	234 158,0	250 185,2	82,1	258 528,3	110,4	103,3	273 784,2	105,9	287 847,1	105,1
в том числе:											
<i>Налоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>236 382,4</i>	<i>216 964,4</i>	<i>218 299,4</i>	<i>92,4</i>	<i>235 816,1</i>	<i>108,7</i>	<i>108,0</i>	<i>250 864,5</i>	<i>106,4</i>	<i>266 693,2</i>	<i>106,3</i>
Налог на доходы физических лиц (без учета налога с физических лиц по дополнительному нормативу)	139 989,5	145 708,3	154 132,4	110,1	166 290,7	114,1	107,9	180 401,7	108,5	195 013,4	108,1
Акцизы по подакцизным товарам	25 010,6	25 929,9	25 704,0	102,8	27 009,8	104,2	105,1	27 717,2	102,6	28 695,0	103,5
Налоги на совокупный доход	3 912,8	14 664,4	10 024,1	256,2	12 988,0	88,6	129,6	13 218,0	101,8	13 457,2	101,8
Налоги на имущество	61 581,0	24 842,3	23 327,8	37,9	24 431,5	98,3	104,7	24 431,5	100,0	24 431,5	100,0
Государственная пошлина	5 888,5	5 819,5	5 111,1	86,8	5 096,1	87,6	99,7	5 096,1	100,0	5 096,1	100,0
<i>Неналоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>68 420,8</i>	<i>17 193,6</i>	<i>31 885,8</i>	<i>46,6</i>	<i>22 712,2</i>	<i>132,1</i>	<i>71,2</i>	<i>22 919,7</i>	<i>100,9</i>	<i>21 153,9</i>	<i>92,3</i>
Доходы от использования имущества	14 770,5	9 891,9	14 994,5	101,5	15 315,7	154,8	102,1	16 107,2	105,2	14 325,5	88,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 174,2	968,8	1 493,3	127,2	1 581,1	163,2	105,9	1 581,1	100,0	1 581,1	100,0
Доходы от оказания платных услуг	24 128,8	1 955,6	5 508,3	22,8	1 626,0	83,1	29,5	1 640,4	100,9	1 656,3	101,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 759,9	1 251,2	5 852,6	26,9	1 323,1	105,7	22,6	1 323,1	100,0	1 323,1	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 028,6	2 451,3	3 279,0	54,4	2 267,9	92,5	69,2	2 267,9	100,0	2 267,9	100,0
Прочие неналоговые доходы	558,8	674,8	758,1	135,7	598,4	88,7	78,9	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа 2022-2026 годы

Наименование доходов	2022 год факт, тыс. рублей	2023 год первоначаль- ный бюджет, тыс. рублей	2023 год ожидаемая оценка, тыс. рублей	% ожидаемая оценка 2023 года к факту 2022 года, тыс. рублей	2024 год			2025 год		2026 год	
					проект, тыс. рублей	% к первоначаль- ному бюджету 2023 года	% к ожидаемой оценке 2023 года	проект, тыс. рублей	% к 2024 году	проект, тыс. рублей	% к 2025 году
Налоговые и неналоговые доходы	304 803,2	234 158,0	250 185,2	82,1	258 528,3	110,4	103,3	273 784,2	105,9	287 847,1	105,1
в том числе:											
<i>Налоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>236 382,4</i>	<i>216 964,4</i>	<i>218 299,4</i>	<i>92,4</i>	<i>235 816,1</i>	<i>108,7</i>	<i>108,0</i>	<i>250 864,5</i>	<i>106,4</i>	<i>266 693,2</i>	<i>106,3</i>
Налог на доходы физических лиц (без учета налога с физических лиц по дополнительному нормативу)	139 989,5	145 708,3	154 132,4	110,1	166 290,7	114,1	107,9	180 401,7	108,5	195 013,4	108,1
Акцизы по подакцизным товарам	25 010,6	25 929,9	25 704,0	102,8	27 009,8	104,2	105,1	27 717,2	102,6	28 695,0	103,5
Налоги на совокупный доход	3 912,8	14 664,4	10 024,1	256,2	12 988,0	88,6	129,6	13 218,0	101,8	13 457,2	101,8
Налоги на имущество	61 581,0	24 842,3	23 327,8	37,9	24 431,5	98,3	104,7	24 431,5	100,0	24 431,5	100,0
Государственная пошлина	5 888,5	5 819,5	5 111,1	86,8	5 096,1	87,6	99,7	5 096,1	100,0	5 096,1	100,0
<i>Неналоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>68 420,8</i>	<i>17 193,6</i>	<i>31 885,8</i>	<i>46,6</i>	<i>22 712,2</i>	<i>132,1</i>	<i>71,2</i>	<i>22 919,7</i>	<i>100,9</i>	<i>21 153,9</i>	<i>92,3</i>
Доходы от использования имущества	14 770,5	9 891,9	14 994,5	101,5	15 315,7	154,8	102,1	16 107,2	105,2	14 325,5	88,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 174,2	968,8	1 493,3	127,2	1 581,1	163,2	105,9	1 581,1	100,0	1 581,1	100,0
Доходы от оказания платных услуг	24 128,8	1 955,6	5 508,3	22,8	1 626,0	83,1	29,5	1 640,4	100,9	1 656,3	101,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	21 759,9	1 251,2	5 852,6	26,9	1 323,1	105,7	22,6	1 323,1	100,0	1 323,1	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 028,6	2 451,3	3 279,0	54,4	2 267,9	92,5	69,2	2 267,9	100,0	2 267,9	100,0
Прочие неналоговые доходы	558,8	674,8	758,1	135,7	598,4	88,7	78,9	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!

**Результаты экспертизы обоснованности расчетов
прогноза налоговых доходов
на 2024-2026 годы**

1. Налог на доходы физических лиц

По оценке Управления финансов объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 166290,7 тыс.рублей, на 2025 год - в сумме 180 401,7 тыс.рублей, в 2026 году - в сумме 195 013,4 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 № 1.

Таблица № 1

Наименование показателей	2021 год (исполнение)	2022 год (исполнение)	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	130 926,0	139 989,5	154 132,4	166 290,7	180 401,7	195 013,4
Темп роста, % к предыдущему году	103,0	106,9	110,1	107,9	108,5	108,1
Фонд заработной платы, тыс. рублей	2 484,8	2 690,3	2 941,1	3 175,8	3 450,4	3 731,8
Темп роста, % к предыдущему году	99,0	108,3	109,3	108,0	108,6	108,2
Номинальная начисленная заработная плата, рублей	34 628,9	38 639,9	43 379,5	47 219,0	51 767,7	56 497,2
Темп роста, % к предыдущему году	x	111,6	112,3	108,9	109,6	109,1

По данным Таблицы № 1 темпы роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2024-2026 гг.: 107,9%, 108,5%, 108,1% не

соответствуют темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа: 108,1%, 108,6%, 108,2%, в связи с применением по одному из видов НДФЛ ИПЦ 104,9%, 104,0%, 104,0%, по другому виду индексы роста не применены.

Темп роста номинальной начисленной заработной платы в 2024-2026 годах составит 108,9% в 2024 году, 109,6% в 2025 году, 109,1% в году.

Следует отметить, что решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 23.10.2023 года №73/669 принято решение о согласовании части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа из бюджета Пермского края дополнительным нормативом отчислений в бюджет от налога на доходы физических лиц в размере 66,5% на очередной финансовый год и плановый период. В проекте бюджета Пермского края ко второму чтению учтено данное решение и установлена сумма по дополнительному нормативу отчисления по налогу на доходы с физических лиц.

1.1. 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 2024 год составляет 161 326,4 тыс.рублей, что больше на 21 040,5 тыс.рублей, или на 15,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год (140 285,9 тыс.рублей). По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (149 376,3 тыс.рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 9 090,4 тыс.рублей, или на 6,5%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 1175 200,5 тыс.рублей, что на 8,8% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 189 566,9 тыс.рублей, или на 8,2% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 111 920,3 тыс.рублей, что составляет 74,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2023 года и 2022 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;

- прогнозируемого роста фонда заработной платы по округу на период 2024-2026 годов.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.2. 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 2024 год составляет 1 285,6 тыс.рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (1 190,4 тыс.рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 95,2 тыс.рублей, или на 108,0%.

Поступления по указанному виду налога лиц на 2025 год рассчитаны в объеме 1 396,2 тыс.рублей, что на 8,6% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 1 510,7 тыс.рублей, или на 8,2% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 1 184,0 тыс.рублей, что составляет 99,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2022 года и 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;

- прогнозируемого роста фонда заработной платы по округу на период 2024-2026 годов.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.3.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 2024 год составляет 2 025,8 рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (2 025,8 тыс.рублей) **не прогнозируется** увеличение поступлений.

Поступления по указанному виду налога на 2025 - 2026 годы рассчитаны в объеме 2 025,8 тыс.рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 1 840,8 тыс.рублей, что составляет 90,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2022 года и 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.4.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 2024 год составляет 344,5 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (328,4 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 16,1 тыс. рублей, или на 4,7%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 358,3 тыс. рублей, что на 4,0% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 526,2 тыс. рублей, или на 4,0% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 298,4 тыс. рублей, что составляет 90,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2022 года и 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;

- применения прогнозируемого индекса потребительских цен на 2024-2026 годы.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.5. 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 2024 год составляет 160,7 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (148,8 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 11,9 тыс. рублей, или на 8,0%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 174,5 тыс. рублей, что на 8,6% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 188,8 тыс. рублей, или на 8,2% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 148,9 тыс. рублей, что составляет 100,1% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2022 года и 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;

- прогнозируемого роста фонда заработной платы по округу на период 2024-2026 годов.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.6. Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)

Прогноз по указанному виду налога на 2024 год составляет 1 005,4 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (930,9 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 74,5 тыс. рублей, или на 8,0%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 1 091,9 тыс. рублей, что на 8,6% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 1 181,4 тыс. рублей, или на 8,2% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 696,1 тыс. рублей, что составляет 74,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2023 года, сентябрь 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;
- прогнозируемого роста фонда заработной платы по округу на период 2024-2026 годов.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

1.7. Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)

Прогноз по указанному виду налога на 2024 год составляет 142,3 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (131,8 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 10,5 тыс. рублей, или на 8,0%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 154,5 тыс. рублей, что на 8,6% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 167,2 тыс. рублей, или на 8,2% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 119,7 тыс. рублей, что составляет 90,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2023 года, сентябрь 2023 года, ожидаемого поступления налога в 2023 года (без учета пеней и процентов) с учетом норматива зачисления в бюджет округа;

- прогнозируемого роста фонда заработной платы по округу на период 2024-2026 годов.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

2. 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 2024 год в сумме 27 009,8 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 27 717,2 тыс. рублей, в 2026 году - в сумме 28 695,0 тыс. рублей.

В бюджет округа будут зачисляться 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.

2.1. 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 2024 год составляет 13 833,7 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого

исполнения бюджета округа на 2023 год (13 166,4 тыс.рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 667,3 тыс. рублей, или на 5,1%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо на 2025 год рассчитаны в объеме 14 163,3 тыс.рублей, что на 2,4% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 14 630,6 тыс. рублей, или на 3,3% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме 11 235,3 тыс.рублей, что составляет 85,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2023 году, прогноза поступлений в 2024 - 2025 годах;

- ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2024-2026 гг.;

- нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2700%, согласно Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

2.2. 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 2024 год составляет 74,4 тыс.рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (70,8 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 3,6 тыс. рублей, или на 5,1%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на моторные масла на 2025 год рассчитаны в объеме 76,2 тыс. рублей, что на 2,4% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 78,7 тыс. рублей, или на 3,3% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на моторные масла в сумме 59,5 тыс. рублей, что составляет 84,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2023 году, прогноза поступлений в 2024 - 2025 годах;

-ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2024-2026 гг.;

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2700%, согласно Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

2.3. 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 2024 год составляет 14 721,3 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (14 011,2 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 710,1 тыс. рублей, или на 5,1%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 2025 год рассчитаны в объеме 15 072,1 тыс. рублей, что на 2,4% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 15 569,4 тыс. рублей, или на 3,3% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 11 816,9 тыс. рублей, что составляет 84,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

-поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2023 году, прогноза поступлений в 2024 - 2025 годах;

-ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2024-2026 гг.;

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2700%, согласно Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

2.4. 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 2024 год составляет (-1 619,6) тыс.рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год ((-1 544,4) тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на (-75,2) тыс. рублей или на (-4,9)%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 2025 год рассчитаны в объеме (-1 594,4) тыс. рублей, что на (-3,2)% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме (-1 583,7) тыс. рублей, или на (-0,7)% меньше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме (-1 260,7) тыс.рублей, что составляет (-77,8%) от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2023 году, прогноза поступлений в 2024 - 2025 годах;

- ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2024-2026 гг.;

- нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2700%, согласно Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в первом чтении.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания отсутствуют.

2. Налоги на совокупный доход

По оценке Управления финансов объем поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется на:

- 2024 год в сумме 12 988,0 тыс. рублей, что составляет 5,0% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа;

- 2025 год в сумме 13 218,0 тыс. рублей, что составляет 4,8% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа;

- 2026 год в сумме 13 457,2 тыс. рублей, что составляет 4,7% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа.

В бюджет округа будут зачисляться следующие виды налогов на совокупный доход:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- единый сельскохозяйственный налог;

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

3.1. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз по указанному виду налога на 2024 год составляет 5 749,6 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (5 481,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 268,6 тыс. рублей, или на 4,9%.

Поступления по указанному виду налога на 2025 год рассчитаны в объеме 5 979,6 тыс. рублей, что на 4,0% выше прогнозных значений на 2024 год; на 2026 год – в объеме 6 218,8 тыс. рублей, или на 4,0% больше прогноза на 2025 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступило 4 902,5 тыс. рублей, что составляет 89,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения управлением финансов рассчитан исходя из:

- начисленной суммы налога в форме № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» за 2022 год в разрезе видов баз налогообложения;

- применения индекса потребительских цен 2023-2026 годов;

- норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 8,0%.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

3.2. Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу на 2024 год составляет 1 351,5 тыс. рублей, что больше на 605,0 тыс. рублей, или на 81,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (1 351,5 тыс. рублей) отклонений не прогнозируется.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу на период 2025 - 2026 годы рассчитаны в объеме 1 351,5 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступил единый сельскохозяйственный налог в сумме 1 338,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Прогнозные показатели единого сельскохозяйственного . налога рассчитаны исходя из начисленной суммы налога в 2023 году.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

3.3. Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2024 год составляет 5 886,9 тыс.рублей, что ниже на 766,1 тыс.рублей, или на 11,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (3 212,9 тыс.рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 2 674,0 тыс. рублей, или на 83,2%.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на период 2025 - 2026 годы рассчитаны в объеме 5 886,9 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступил указанный вид налога в сумме 1 846,3 тыс.рублей, что составляет 57,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Прогнозные показатели по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения рассчитаны исходя из:

- размера потенциально возможного к получению дохода по состоянию на 01.07.2023 года,

- норм налогового законодательства изложенных в подпункте 3 пункта 1.2. статьи 346.51 НК РФ (предусматривается уменьшение налога на сумму уплаченных страховых взносов).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

4.Налоги на имущество

По оценке Управления финансов объем поступлений налогов на имущество в бюджет округа прогнозируется на 2024 - 2026 годы в сумме 24 431,5 тыс.рублей, ежегодно.

К налогам на имущество, зачисляемым в бюджет округа относятся:

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

4.1.Налог на имущество физических лиц

Прогноз по налогу на имущество физических лиц на 2024 год составляет 10 046,5 тыс.рублей, что меньше на 646,5 тыс.рублей, или на 6,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (9 216,3 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 830,2 тыс.рублей, или на 9,0%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц на 2025 – 2026 годы рассчитаны в объеме 10 046,5 тыс. рублей ежегодно.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступил налог на имущество физических лиц в сумме 5 494,4

тыс.рублей, что составляет 59,6% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Прогноз налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из:

-начисленной суммы налога за 2022 год (Отчет формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»);

-среднего процента собираемости налога за 2 предыдущих года;

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

4.2.Земельный налог с организаций и физических лиц

Прогноз по земельному налогу с организаций и физических лиц на 2024 год составляет 14 385,0 тыс.рублей, что больше на 235,7 тыс.рублей, или на 1,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (14 111,5 тыс.рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 273,5 тыс. рублей, или на 1,9%.

Поступления по земельному налогу с организаций и физических лиц на период 2025 - 2026 годов рассчитаны в объеме 14 385,0 тыс.рублей **ежегодно**.

Основную долю по земельному налогу занимает земельный налог с организаций и составляет 59,7% или 8 594,0 тыс.рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступил земельный налог с организаций и физических лиц в сумме 10 184,5 тыс.рублей, что составляет 72,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год, в т.ч. земельный налог с организаций 77,4%, земельный налог с физических лиц – 54,5%.

Прогноз земельного налога с организаций рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога (без учета пеней и разовых платежей) с применением «усредненного варианта» и процентов собираемости налога.

Прогноз земельного налога с физических лиц рассчитан исходя из начисленной суммы налога за 2022 год в 2023 году (по данным Отчета формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

5.Государственная пошлина

Прогноз по государственной пошлине на 2024 год составляет 5 096,1 тыс.рублей, что меньше на 723,4 тыс.рублей, или на 12,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (5 111,1 тыс.рублей) прогнозируется снижение поступлений на 15,0 тыс. рублей, или на 0,3%.

Поступления по государственной пошлине на период 2025 - 2026 годов рассчитаны в объеме 5 096,1 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили доходы от государственной пошлины в сумме 4 089,7 тыс. рублей, что составляет 80,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

В бюджет округа будут зачисляться следующие виды государственной пошлины:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, доля которой составит 99,5% от общего объема государственной пошлины;

- государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, доля которой составляет 0,5% от общего объема государственной пошлины.

Прогноз доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, рассчитан исходя из ожидаемого оценки поступления в бюджет в 2023 году.

Прогноз доходов по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции основан на прогнозе, рассчитанным главным администратором доходов бюджета (далее – ГАДБ) *методом прямого счета*, предусмотренного Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденной Приказом Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского край от 16.09.2022г. № 84 (с учетом изменений от 16.12.2022 года).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному налогу установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

**Результаты экспертизы
обоснованности расчетов прогноза неналоговых доходов
на 2024-2026 годы**

1. 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:

- 2024 год в сумме 15 315,7 тыс. рублей;
- 2025 год в сумме 16 107,2 тыс. рублей;
- 2025 год в сумме 14 325,5 тыс. рублей.

Прогноз на 2024 год составляет 15 315,7 тыс. рублей, что больше на 5 423,8 тыс. рублей, или на 54,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (14 994,5 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 321,2 тыс. рублей, или на 2,1%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 12 295,2 тыс. рублей, что составляет 82,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 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 2024 года составляет 84,1% от общего вида указанных доходов;

-платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, доля которых по прогнозу 2024 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 2024 года составляет 15,7% от общего вида указанных доходов.

Анализ доходов от использования имущества, находящегося в

государственной и муниципальной собственности бюджета округа на 2024-2026 годы в разрезе отдельных источников приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Виды доходов от использования имущества	Первоначальный бюджет на 2023 г. (тыс. рублей)	Ожидаемое исполнение за 2023 г. (тыс. рублей)	Проект бюджета (тыс. рублей)			2024 г. к утв. 2023г., %	2024 г. к ожид. 2023г., %
			2024 г.	2025 г.	2026 г.		
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)	7 442,2	11 814,9	12 872,6	13 491,7	11 584,9	+72,9	+8,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	30,0	489,2	32,9	123,5	163,8	+9,7	-93,7
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)	2 419,7	2 690,4	2 410,2	2 492,0	2 576,8	-0,4	-10,4
Итого	9 891,9	14 994,5	15 315,7	16 107,2	14 325,5	+54,8	+2,1

Из данных Таблицы № 1 следует, что проектом бюджета округа на 2024 год по сравнению:

-с первоначальным бюджетом 2023 года, прогнозные доходы запланированы выше на 5 423,8 тыс. рублей, или на 54,8%;

-с ожидаемым исполнением 2023 года прогнозные доходы запланированы выше на 321,2 тыс. рублей, или на 2,1%.

1.1. 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 2024 год составляет 12 872,6 тыс. рублей, что больше на 5 430,4 тыс. рублей, или на 72,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (11 814,9 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 1 057,7 тыс. рублей, или на 8,9%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили указанные виды доходов в сумме 9 732,1 тыс. рублей, что составляет 81,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 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 № 2.

Таблица № 2

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма, тыс. рублей	удельн ый вес, %	сумма, тыс. рублей	удельн ый вес, %	сумма, тыс. рублей	удельн ый вес, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах	3 574,1	27,8	3 717,1	27,5	3 865,8	33,4

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)	557,2	4,3	579,5	4,3	602,7	5,2
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)	343,0	2,7	319,7	2,4	293,9	2,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	8 398,3	65,2	8 875,4	65,8	6 822,5	58,9
Итого	12 872,6	100,0	13 491,7	100,0	11 584,9	100,0

Из данных Таблицы № 2 следует, что:

- *наибольшую* долю поступлений в плановом периоде составят *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)*: в 2024 году – 65,2% или 8 398,3 тыс. рублей; в 2025 году – 65,8% или 8 875,4 тыс. рублей; в 2026 году – 58,9% или 6 822,5 тыс. рублей.
- *наименьшую* долю поступлений в плановом периоде составят *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)*: в 2024 году – 2,7% или 343,0 тыс. рублей; в 2025 году – 2,4% или 319,7 рублей; в 2026 году – 2,5% или 293,9 тыс. рублей.

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методике ГАБД 163¹ (Таблица № 3).

Таблица № 3

№	Наименование	Примененные методы, обоснование	Соответствие/
---	--------------	---------------------------------	---------------

¹ Приказ управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 16.09.2022 № 84 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (с учетом изменений от 16.12.2022) *далее – Методика 163.*

	вида дохода		не соответствие Методике
1	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	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором к начисленной арендной плате применены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04); -уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (113,5%). <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <ul style="list-style-type: none"> -расчет уровня собираемости; -расчет прогноза. 	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
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)	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором к начисленной арендной плате применены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04); -уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (117,1%). <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <ul style="list-style-type: none"> -расчет уровня собираемости; -расчет прогноза. 	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
3	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)	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором к арендной плате имущества, находящегося в оперативном управлении, за месяц применены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04); -уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (103,2%); -количество полных месяцев договора аренды. <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <ul style="list-style-type: none"> -расчет уровня собираемости; -расчет прогноза доходов от сдачи в 	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

		аренду имущества, находящегося в оперативном управлении.	
4	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором к арендной плате имущества, составляющего муниципальную казну, за месяц применены:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04); -уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (97,4%); -количество полных месяцев договора аренды. <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <ul style="list-style-type: none"> -расчет уровня собираемости; -расчет прогноза доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну. <p>3.По результатам проверки расчетов установлено завышение прогнозных показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> -в 2025 году на сумму 191,3 тыс. рублей, в т.ч. по расчетам договора аренды с ИП Керимов А.С. в размере 166,1 тыс. рублей; с ООО «Домоуправление» в размере 25,2 тыс. рублей; -в 2026 году на сумму 39,7 тыс. рублей, в т.ч. по расчетам договора аренды с ИП Керимов А.С. в размере 28,8 тыс. рублей; с ООО «Домоуправление» в размере 10,9 тыс. рублей. 	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

1.2.Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий

По оценке Управления финансов объем доходов от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 32,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 123,5 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 163,8 тыс. рублей.

Прогноз на 2024 год составляет 32,9 тыс. рублей, что больше на 2,9 тыс. рублей, или на 9,6% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (489,2 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 456,3 тыс. рублей, или на 93,2%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий в сумме 0,0 тыс. рублей, что составляет 0,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Справочно: в соответствии с пунктом 6 Решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 16.10.2020 № 25/257 «О порядке перечисления в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края части прибыли муниципальных унитарных предприятий» перечисление муниципальными предприятиями части прибыли необходимо было осуществить не позднее 01 ноября 2023 года. По данным Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год размер доходов, ожидаемых к поступлению, составляет 489,2 тыс. рублей.

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 2024-2026 гг. из 4 муниципальных унитарных предприятий прогнозируется только по нескольким:

Таблица № 4

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
МУП «Водоканал»	30,5	92,7	50,0	40,5	52,0	31,8
МУП «Зюкайка ЖКХ»	2,4	7,3	73,5	59,5	111,8	68,2
Итого	32,9	100,0	123,5	100,0	163,8	100,0

По данным Таблицы № 4 наибольшую долю поступления доходов от перечисления части прибыли МУПов прогнозируется:

- 2024 год по МУП «Водоканал» в размере 30,5 тыс. рублей или 92,7%;
- 2025 год МУП «Зюкайка ЖКХ» в размере 73,5 тыс. рублей или 59,5%;
- 2026 год МУП «Зюкайка ЖКХ» в размере 111,8 тыс. рублей или 68,2%.

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методике ГАБД 300² (Таблица № 5).

Таблица № 5

№	Наименование вида дохода	Примененные методы, обоснование	Соответствие/ не соответствие Методике
1	Доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан методом прямого счета, при котором применены: -прогнозируемая сумма прибыли МУП текущего периода; -норматив отчисления части прибыли МУП, установленным решением о бюджете (на момент проведения экспертизы проект бюджета округа). 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет части прибыли, перечисляемой в	Примененный метод соответствует Методике ГАБД 300.

² Постановление администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.09.2022 № 254-01-01-2044 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края, администрируемых администрацией Верещагинского городского округа Пермского края (с учетом изменений от 10.11.2022) далее – Методика 300.

		бюджет МУП после уплаты обязательных платежей с сопутствующими расчетами от МУПов.	
--	--	--	--

1.3. 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)

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 2024 год в сумме 2 410,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 492,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 2 576,8 тыс. рублей.

Прогноз на 2024 год составляет 2 410,2 тыс. рублей, что меньше на 9,5 тыс. рублей, или на 0,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (2 690,4 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 280,2 тыс. рублей, или на 10,4%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 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 2 563,0 тыс. рублей, что составляет 95,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 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 № 6

Наименование аналитической группы подвида доходов	2024 год		2025 год		2026 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	520,1	21,6	540,9	21,7	562,5	21,8

Плата за найм жилого помещения коммерческого использования	458,7	19,0	477,0	19,1	496,1	19,3
Плата за найм жилого помещения служебного использования	160,8	6,7	167,2	6,7	173,9	6,8
Плата за найм жилого помещения специализированного жилого помещения	929,1	38,5	966,3	38,8	1 005,0	39,0
Плата за право установки рекламных конструкций	274,3	11,4	274,3	11,0	274,3	10,6
Плата по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта	67,2	2,8	66,3	2,7	65,0	2,5
Итого	2 410,2	100,0	2 492,0	100,0	2 576,8	100,0

По данным Таблицы № 6 следует, что:

-*наибольшую* долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы за найм жилого помещения специализированного жилищного фонда: на 2024 год в размере 929,1 тыс. рублей (38,5%), на 2025 год – в размере 966,3 тыс. рублей (38,8%), на 2026 год – в размере 1 005,0 тыс. рублей (39,0%).

-*наименьшую* долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта: на 2024 год в размере 67,2 тыс. рублей (2,8%), на 2025 год – в размере 66,3 тыс. рублей (2,7%), на 2026 год – в размере 65,0 тыс. рублей (2,5%).

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методике ГАБД 163 (Таблица № 7)

Таблица № 7

№	Наименование вида дохода	Примененные методы, обоснование	Соответствие/ не соответствие Методике
1	Плата за найм жилого помещения, предоставленного по договору социального найма	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i> , при котором применены: -начисление платы за найм жилого помещения в текущем году; -прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу	Примененный метод соответствует Методике ГАБД 163.

		<p>социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04);</p> <p>-уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (0,430).</p> <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <p>-расчет прогноза.</p>	
2	Плата за найм жилого помещения коммерческого использования	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором применены:</p> <p>-начисление платы за найм жилого помещения в текущем году;</p> <p>-прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04);</p> <p>-уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (0,940).</p> <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <p>-расчет прогноза.</p>	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
3	Плата за найм жилого помещения служебного использования	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором применены:</p> <p>-начисление платы за найм жилого помещения в текущем году;</p> <p>-прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04);</p> <p>-уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из показателей 2022 года (1,058).</p> <p>2.Предоставлены следующие документы (информация):</p> <p>-расчет прогноза.</p>	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
4	Плата за найм жилого помещения специализированного жилого помещения	<p>1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом индексации</i>, при котором применены:</p> <p>-начисление платы за найм жилого помещения в текущем году;</p> <p>-прогнозируемый коэффициент индексации, отражающий среднее изменение цен согласно Прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа (1,049; 1,04; 1,04);</p> <p>-уровень собираемости для очередного финансового года, сложившийся из</p>	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

		показателей 2022 года (0,706). 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза.	
5	Плата за право установки рекламных конструкций	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом прямого счета</i> , при котором применены: -плата по договору за право установки рекламных конструкций в месяц; -количество полных месяцев действия договора за право установки рекламных конструкций. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза за право установки рекламных конструкций.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
6	Плата по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом прямого счета</i> , при котором применены: -плата по договору о размещении нестационарного торгового объекта в месяц; -количество полных месяцев действия договора о размещении нестационарного торгового объекта. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза за право установки рекламных конструкций. 3.По результатам проверки расчетов установлено занижение прогнозных показателей на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в размере 0,3 тыс. рублей ежегодно.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

2.Платежи за пользование природными ресурсами

По оценке Управления финансов объем поступлений от платежей за пользование природными ресурсами в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 1 581,1 тыс. рублей, на период 2025 - 2026 годы в сумме 1 581,1 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2024 год составляет 1 581,1 тыс. рублей, что больше на 612,3 тыс. рублей, или на 63,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (1 493,3 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 87,8 тыс. рублей, или на 5,8%.

Платежи за пользование природными ресурсами включают в себя:

-плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, доля, которой составляет 29,0% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, доля, которой составляет 0,2% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за размещение отходов производства и потребления, доля, которой составляет 8,3% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за размещение твердых коммунальных отходов, доля, которой составляет 62,5% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили платежи за пользование природными ресурсами в сумме 1 522,8 тыс. рублей, что составляет 102,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Данный вид дохода рассчитан на основании ожидаемой оценки поступления данного вида дохода в 2023 году с учетом единовременных платежей с применением коэффициента 1,26 и данных крупных плательщиков.

Прогноз на 2025-2026 годы равен прогнозу 2024 года в виду того, что коэффициент к ставкам платы за негативное воздействие на окружающую среду не утвержден на текущий момент.

Основание: Прогноз поступлений платы за НВОС в бюджет Верещагинского городского округа на 2024-2026 гг., сформированный Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (Западно - Уральское межрегиональное управление) (сопроводительное письмо от 22.09.2023 № СЧ-03-12164).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данному виду дохода установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

3. 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 2024 год в сумме 1 626,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 640,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 656,3 тыс. рублей.

Прогноз на 2024 год составляет 1 626,0 тыс. рублей, что меньше на 329,6 тыс. рублей, или на 16,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (5 508,3 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 3 882,3 тыс. рублей, или на 70,4%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 5 071,4 рублей, что составляет 92,1% от Оценки

ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2024 год включают в себя доходы в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов.

Таблица № 8

Наименование аналитической группы подвида доходов	2024 год		2025 год		2026 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (содержание муниципального имущества) ГАДБ 163 ³	282,9	18,6	282,9	18,6	282,9	18,6
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (содержание муниципального имущества) ГАДБ 300 ⁴	660,6	43,4	660,6	43,4	660,6	43,4
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (транспортные услуги) ГАДБ 300	577,1	38,0	577,1	38,0	577,1	38,0
Итого	1 520,6	100,0	1 520,6	100,0	1 520,6	100,0

По данным Таблицы № 8 следует, что:

-наибольшую долю вида доходов составляют доходы, поступающие в порядке возмещения расходов по содержанию муниципального имущества

³ Главный администратор доходов бюджета - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, код 163.

⁴ Главный администратор доходов бюджета - Администрация Верещагинского городского округа Пермского края, код 300.

ГАДБ 300: на 2024 год в размере 660,6 тыс. рублей (43,4%), на 2025 – 2026 годы – в размере 660,6 тыс. рублей (43,4%) ежегодно.

-наименьшую долю вида доходов составляют доходы, поступающие в порядке возмещения расходов по содержанию муниципального имущества
ГАДБ 163: на 2024 год в размере 282,9 тыс. рублей (18,6%), на 2025 – 2026 годы – в размере 282,9 тыс. рублей (18,6%) ежегодно.

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методикам ГАБД (Таблица № 9).

Таблица № 9

№	Наименование вида дохода	Примененные методы, обоснование	Соответствие/ не соответствие Методике
1	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (содержание муниципального имущества)	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом прямого счета</i> , при котором применены: -занимаемая площадь; -стоимость 1 кв.м. занимаемой площади, сложившейся в текущем году переведенная в условия текущего года. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза с сопутствующей информацией по расчету.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.
2	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (содержание муниципального имущества)	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом прямого счета</i> , при котором применены: -занимаемая площадь; -стоимость 1 кв.м. занимаемой площади, сложившейся в текущем году переведенная в условия текущего года. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение коммунальных услуг) с сопутствующей информацией по расчету.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 300.
3	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (транспортные услуги)	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом прямого счета</i> , при котором применены: -стоимость ГСМ, сложившаяся в текущем году при закупке у поставщиков; -планируемое количество расхода ГСМ. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение транспортных	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 300.

		услуг) с сопутствующей информацией по расчету.	
--	--	--	--

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По оценке Управления финансов объем доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 1 323,1 тыс. рублей, на период 2025 – 2026 годов в сумме 1 323,1 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2024 год составляет 1 323,1 тыс. рублей, что больше на 71,9 тыс. рублей, или на 5,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (5 852,6 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 4 529,5 тыс. рублей, или на 77,4%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 6 279,7 тыс. рублей, что составляет 107,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 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 2024 года составляет 71,7% 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 2024 года составляет 28,3% от общего вида указанных доходов.

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

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методикам ГАБД (Таблица № 10).

Таблица № 10

№	Наименование вида дохода	Примененные методы, обоснование	Соответствие/ не соответствие Методике
1	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность, на	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом усреднения</i> , при котором применены: -усредненный объем доходов,	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

	которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	фактически поступивших за три года (2020, 2021, 2022 гг. без учета разовых поступлений), предшествующих текущему финансовому году. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза поступлений.	
2	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	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом усреднения</i> , при котором применены: -усредненный объемов доходов, фактически поступивших за три года (2020, 2021, 2022 гг.), предшествующих текущему финансовому году. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза поступлений.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

На момент предоставления проекта бюджета Прогнозный план приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа на 2024 и плановый период 2025 - 2026 годов **утвержден** решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 26.10.2023 № 74/672, в котором утверждены к реализации 9 (Девять) земельных участков совместно с недвижимым имуществом.

В проекте бюджета на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 гг. доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) **не запланированы**.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По оценке Управления финансов объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 2 267,9 тыс. рублей, на период 2025 - 2026 годы в сумме 2 267,9 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2024 год составляет 2 267,9 тыс. рублей, что меньше на 183,4 тыс. рублей, или на 7,5% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (3 279,0 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на

1 011,1 тыс. рублей, или на 30,8%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 862,1 тыс. рублей, что составляет 87,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Структура доходов в этой группе доходов состоит из:

-административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, доля которых составляет 48,2% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

-административных штрафов, установленных законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, доля которых составляет 1,3% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

-платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, доля которых составляет 50,5% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

Проверка расчетов неналоговых доходов бюджета округа на соответствие Методикам ГАБД (Таблица № 11).

Таблица № 11

№	Наименование вида дохода	Примененные методы, обоснование	Соответствие/ не соответствие Методике
1	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом усреднения</i> , при котором применены: -усредненный объем доходов, фактически поступивших за три года (2020, 2021, 2022 гг.), предшествующих текущему финансовому году. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогнозных показателей поступления доходов от административных штрафов в соответствии с пунктом 4 статьи 46 БК РФ в разрезе муниципальных образований (Администрация губернатора Пермского края); -расчет ожидаемой оценки поступлений текущего периода и прогнозных поступлений доходов бюджета муниципального образования Верещагинского городского округа Пермского края, администрируемых Агентством по делам юстиции и мировых судей Пермского края, на очередной 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (ОКТМО 57 712 000); -расчет прогноза (управление имущественных, земельных и	1.В виду отсутствия методик администрирования доходов Администрации губернатора Пермского края, Агентства по делам юстиции и мировых судей Пермского края осуществить проверку расчетов на соответствие методикам не представилось возможным. 2.Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 163.

		градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края).	
2	Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>методом усреднения</i> , при котором применены: -усредненный объем доходов, фактически поступивших за три года (2020, 2021, 2022 гг.), предшествующих текущему финансовому году. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза.	Примененный метод соответствует Методике ГАДБ 300.
3	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	1.Прогнозируемый объем доходов рассчитан <i>исходя из ожидаемой оценки</i> поступления в текущем году. 2.Предоставлены следующие документы (информация): -расчет прогноза по штрафным санкциям.	В виду отсутствия методик администрирования доходов (по ГАДБ 816, 843 ⁵) осуществить проверку расчетов на соответствие методикам не представилось возможным .

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета, поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба доходы запланированы:

-на основании предложений главных администраторов доходов – Администрации губернатора Пермского края, Агентства по делам юстиции и мировых судей Пермского края, Администрации Верещагинского городского округа Пермского края, Управления имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края;

-Управлением финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края исходя из ожидаемого поступления указанных платежей в бюджет округа в 2023 году (по ГАДБ 816, 843).

Дополнительно следует отметить, что по коду 163 1 16 01 074 01 0000 140 «Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля»:

-в Реестре источников доходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2024 год показатели прогноза доходов бюджета на 2024 год составляют 73,1 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов 73,1 тыс. рублей ежегодно;

-в Расчете прогноза, составленного Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, показатели прогноза доходов бюджета на

⁵ ГАДБ 816 – Министерство природных ресурсов, лесного хозяйства и экологии пермского края;
ГАДБ 843 – Инспекция государственного жилищного надзора Пермского края.

2024 год и на плановый период 2025-2026 годов **не запланированы**.

Справочно: причина: наложение моратория на проведение проверок (Основание: Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

6. Прочие неналоговые доходы

По оценке Управления финансов объем прочих неналоговых доходов в бюджет округа прогнозируется на 2024 год в сумме 598,4 тыс. рублей, на период 2025 - 2026 годов в сумме 0,0 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2024 год составляет 598,4 тыс. рублей, что меньше на 76,3 тыс. рублей, или на 11,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2023 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год (758,1 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 159,7 тыс. рублей, или на 21,1%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2023 г. в бюджет округа поступили прочие неналоговые доходы в сумме 833,3 тыс. рублей, что составляет 109,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2023 год.

Справочно: прочие неналоговые доходы в сумме 833,3 тыс. рублей сложились из: невыясненных поступлений в размере 61,7 тыс. рублей, инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов в размере 771,8 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы включают в себя инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, которые прогнозируются в 2024 году в сумме 598,4 тыс. рублей на реализацию 3 (Трех) инициативных проектов. В Реестре источников доходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края все инициативные проекты отражены отдельными строками, что **соответствует** действующему законодательству.

На основании информации «Перечень проектов по инициативному бюджетированию, направленных на краевой конкурс на 2024 год» в проекте бюджета округа на 2024 год предусмотрены средства в сумме 598,4 тыс. рублей, которые являются средствами населения. Намерения граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц перечислить средства в бюджет в очередном финансовом году в целях реализации конкретных инициативных проектов **не подтверждены**, в качестве обоснования прогнозных показателей на 2024 год **не предоставлены**.

Согласно пункта 19 Методики ГАБД 300 инициативные платежи, зачисляемые в бюджет округа рассчитываются **на основании планируемых к заключению Соглашений (договоров)**, которые в качестве обоснования прогнозных показателей на 2024 год **не предоставлены**.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствуют**.

**Приложение № 5 к Заключению №
63 от 27.11.2023 г.**

Анализ расходов по функциональной классификации за счет всех источников за период 2024-2026 годов

Наименование показателя	2024 год				2025 год				2026 год
	Уточненный бюджет	Проект	Отклонение		Уточненный бюджет	Проект	Отклонение		Проект
1	2	3	4=3-2	5	6	7	8=7-6	9	10
Общегосударственные вопросы	175224,9	193310,4	18085,5	10,3%	175145,3	191607,1	16461,8	9,4%	191211,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10505,0	15254,2	4749,2	45,2%	10505,0	14505,2	4000,2	38,1%	14505,2
Национальная экономика	124238,7	142337,6	18098,9	14,6%	118140,3	135388,2	17247,9	14,6%	133895,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	85816,4	112826,1	27009,7	31,5%	72724,0	105939,5	33215,5	45,7%	69261,8
Охрана окружающей среды	0,0	82,5	82,5	0,0%	0,0	82,5	82,5	0,0%	82,5
Образование	879364,9	1056850,6	177485,7	20,2%	832373,5	952815,8	120442,3	14,5%	901878,7
Культура, кинематография	82960,5	164676,7	81716,2	98,5%	79610,7	172321,2	92710,5	116,5%	81651,4
Здравоохранение	1472,7	1292,2	-180,5	-12,3%	1472,7	1292,1	-180,6	-12,3%	1292,1
Социальная политика	70054,0	67651,8	-2402,2	-3,4%	70465,0	61469,4	-8995,6	-12,8%	54884,9
Физическая культура и спорт	15587,2	14063,2	-1524,0	-9,8%	10516,9	10745,4	228,5	2,2%	10745,4
Средства массовой информации	0,0	697,5	697,5	0,0%	0,0	697,5	697,5	0,0%	697,5
УУР	19413,9	X	-19413,9	X	104528,8	19067,2	-85461,6	-81,8%	71409,5
ИТОГО	1464638,2	1769042,8	304404,6	20,8%	1475482,2	1665931,1	190448,9	12,9%	1531515,5

тыс.рублей

Анализ распределения расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств на 2024 год

№	Ведомство	Наименование главного распорядителя бюджетных средств, наименование расходов	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	Структура расходов, %
1	2	3	4	5
1.	300	Администрация Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:	1671360,8	94,5
		<i>Муниципальные программы, из них:</i>	<i>1618180,8</i>	<i>91,5</i>
		Муниципальная программа "Муниципальное управление"	75524,5	4,3
		Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	4205,6	0,2
		Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности"	16589,6	0,9
		Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная инфраструктура"	133620,3	7,6
		Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	36994,8	2,1
		Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	282,5	0,0
		Муниципальная программа "Развитие системы образования"	1089175,8	61,6
		Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	166597,0	9,4
		Муниципальная программа "Благоустройство территории"	80767,5	4,6
		Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	14063,2	0,8
		Муниципальная программа "Экономическое развитие"	360,0	0,0
		<i>Непрограммные направления деятельности</i>	<i>53180,0</i>	<i>3,0</i>
2.	163	Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа	45347,4	2,6
		<i>Муниципальные программы, из них:</i>	<i>45347,4</i>	<i>2,6</i>
		Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	18674,0	1,1
		Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	785,0	0,0
		Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	25888,4	1,5
3.	301	Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:	46855,5	2,6
		<i>Муниципальные программы, из них:</i>	<i>46855,5</i>	<i>2,6</i>
		Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	33707,0	1,9
		Муниципальная программа "Развитие системы образования"	13148,5	0,7
4.	313	Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:	3255,4	0,2
		Непрограммные направления деятельности	3255,4	0,2
5.	314	Дума Верещагинского городского округа Пермского края, в т.ч.:	2223,7	0,1
		Непрограммные направления деятельности	2223,7	0,1
		Итого	1769042,8	100,0

Структура расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края (по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2023 - 2026 годы

ЦСР	Наименование расходов	2023 год (первоначальный б-т)		2024 год		2025 год		2026 год	
		сумма (тыс. руб.)	структура (%)	сумма (тыс. руб.)	структура (%)	сумма (тыс. руб.)	структура (%)	сумма (тыс. руб.)	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<i>Муниципальные программы</i>	<i>1494195,3</i>	<i>96,7</i>	<i>1710383,7</i>	<i>96,7</i>	<i>1591487,9</i>	<i>95,5</i>	<i>1404730,0</i>	<i>91,7</i>
01 0 00 00000	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	70188,1	4,5	75524,5	4,3	77846,7	4,7	77668,3	5,1
02 0 00 00000	Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	2727,1	0,2	4205,7	0,2	2813,6	0,2	2813,6	0,2
03 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	18513,8	1,2	16589,6	0,9	15842,1	1,0	15842,1	1,0
04 0 00 00000	Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	114686,3	7,4	133620,3	7,6	134361,1	8,1	132868,3	8,7
05 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	37978,3	2,5	37779,8	2,1	28515,5	1,7	1804,5	0,1
06 0 00 00000	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	82,5	0,0	282,5	0,0	282,5	0,0	282,5	0,0
07 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие системы образования"	1009561	65,3	1102324,2	62,3	999159,2	60,0	947649,4	61,9
08 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	77550,7	5,0	166597,0	9,4	174078,6	10,4	83408,8	5,4
09 0 00 00000	Муниципальная программа "Благоустройство территории"	60192,3	3,9	80767,5	4,6	77724,6	4,7	67757,9	4,4
10 0 00 00000	Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	11788,4	0,8	25888,4	1,5	18688,2	1,1	12458,8	0,8
11 0 00 00000	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	14844,3	1,0	14063,2	0,8	10745,4	0,6	10745,4	0,7
12 0 00 00000	Муниципальная программа "Доступная среда"	548,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	45917,9	3,0	18674,0	1,1	15846,5	1,0	15846,5	1,0
14 0 00 00000	Муниципальная программа "Экономическое развитие"	260	0,0	360,0	0,0	260,0	0,0	260,0	0,0
15 0 00 00000	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	29355,9	1,89998	33707,0	1,9	35323,9	2,1	35323,9	2,3
80 0 00 00000	<i>Непрограммные направления расходов</i>	<i>50865,8</i>	<i>3,3</i>	<i>58659,1</i>	<i>3,3</i>	<i>55376,0</i>	<i>3,3</i>	<i>55376,0</i>	<i>3,6</i>
	<i>условно утвержденные расходы</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>19067,2</i>	<i>1,1</i>	<i>71409,5</i>	<i>4,7</i>
	Всего расходов	1545061,1	100,0	1769042,8	100,0	1665931,1	100,0	1531515,5	100,0

Приложение №8 к
Заключению № 63 от 27.11.2023
года

Анализ объемов бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на реализацию муниципальных программ на 2024 - 2026 гг.

№п/п	Наименование муниципальной программы	местный бюджет											
		2024 год				2025 год				2026 год			
		Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспеченности	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	70143,7	69442,2	99,0	10,2	71554,7	71554,7	100,0	11,1	71376,3	71376,3	100,0	11,9
2.	Муниципальная программа "Взаимодействие общества и власти"	4215,6	4205,7	99,8	0,6	2823,6	2813,6	99,6	0,4	2823,6	2813,6	99,6	0,5
3.	Муниципальная программа "Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	34617,5	15211,2	43,9	2,2	22144,8	14462,2	65,3	2,2	20151,4	14462,2	71,8	2,4
4.	Муниципальная программа "Муниципальные дороги и транспортная доступность"	99255,7	94101,1	94,8	13,8	95038,3	94038,3	98,9	14,6	95083,8	94083,8	98,9	15,6
5.	Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	45219,5	24619,8	54,4	3,6	55053,7	15298,3	27,8	2,4	9211,7	943,7	10,2	0,2
6.	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	344,2	282,5	82,1	0,0	322,5	282,5	87,6	0,0	332,5	282,5	85,0	0,0
7.	Муниципальная программа "Развитие системы образования"	287284,7	261348,2	91,0	38,2	257560,4	249664,9	96,9	38,7	233749,3	233055,3	99,7	38,8
8.	Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма"	110806,8	101166,2	91,3	14,8	94826,3	94826,3	100,0	14,7	83408,8	83408,8	100,0	13,9
9.	Муниципальная программа "Благоустройство территории"	60511,9	37006,0	61,2	5,4	55016,5	40037,9	72,8	6,2	54079,2	39100,7	72,3	6,5

№п/п	Наименование муниципальной программы	местный бюджет											
		2024 год				2025 год				2026 год			
		Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспечения	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспечения	структура (%)	Предусмотрено в проекте Программы (тыс.руб.)	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс.руб.)	% обеспечения	структура (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
10.	Муниципальная программа "Обеспечение жильем жителей"	18054,9	10314,8	57,1	1,5	3000,0	0,0	0,0	0,0	3000,0	0,0	0,0	0,0
11.	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	14063,2	14063,2	100,0	2,1	10745,4	10745,4	100,0	1,7	10745,4	10745,4	100,0	1,8
12.	Муниципальная программа "Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности"	19294,0	18308,1	94,9	2,7	18867,8	15562,6	82,5	2,4	18867,8	15562,6	82,5	2,6
13.	Муниципальная программа "Экономическое развитие"	460,0	360,0	78,3	0,1	460,0	260,0	56,5	0,0	460,0	260,0	56,5	0,0
14.	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	33605,0	33605,0	100,0	4,9	35218,3	35218,3	100,0	5,5	35218,3	35218,3	100,0	5,9
	ВСЕГО:	797876,7	684034,0	85,7	100,0	722632,3	644765,0	89,2	100,0	638508,1	601313,2	94,2	100,0