



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

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**  
**на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского**  
**края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на**  
**2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

28 ноября 2022 года

№ 66

**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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – *Проект бюджета*).

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

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом – **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 2022 год и уточненным бюджетом Верещагинского

городского округа на 2022-2024 годы, утвержденным решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 07.12.2021 года № 46/417 (в редакции от 29.09.2022 года № 57/514) (далее - *уточненный бюджет*).

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

## **2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета**

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 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2025 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 20 сентября 2022 года № 254-01-01-1978), 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 2025 году относительно оценки за 2022 год:

- снижением темпа инфляции со 114,3% в 2022 году до 106,1% (-8,2%) в 2023 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 0,7% в 2023 году и около 4% в плановом периоде.

Прогноз СЭР округа основывается на оценке социально-экономического состояния округа в 2021 году, анализе за предшествующие годы и ожидаемых результатах развития в 2023 - 2025 годах.

Основные показатели базового сценария Прогноза СЭР округа до 2025 года приведены в таблице 1.

*Таблица 1*

Наименование показателя	Отчет 2021 год	Ожидаемая оценка 2022 года	Сценарные условия к Проекту бюджета 2023-2025 годы		
			2023	2024	2025
Инфляция (среднегодовой ИПЦ), %	106,6	114,3	106,1	104,0	104,0
Среднесписочная численность работающих, чел.	6 274	5 800	5 775	5 727	5 676
Фонд заработной платы, млн.руб.	2 508,3	2 618,8	2 831,0	3 068,9	3 317,6
Средняя заработная плата, руб.	33 315,0	37 627,0	40 851,0	44 660,0	48 707,0
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг, млн.руб.	6 075,7	4 268,5	4 298,4	4 478,9	4 640,2
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн.руб.	386,9	1 020,0	350,0	1 037,1	345,7
Численность населения (среднегодовая), чел.	38 572	37 890	37 726	37 408	37 077

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 2023-2025 годы пересмотрены в сторону увеличения относительно аналогичных показателей Прогноза СЭР на 2022-2024 годы, одобренного в сентябре 2021 года, в том числе увеличен прогноз значений:

- индекса потребительских цен в 2022-2023 годах;
- 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	2022 год	2023 год	2024 год
Индекс потребительских цен, %	2022-2024 годы	104,0	104,0	104,0
	2023-2025 годы	114,3	106,1	104,0
	<i>отклонение</i>	<i>+ 10,3</i>	<i>+ 2,1</i>	<i>0,0</i>
Темп роста фонда заработной платы, %	2022-2024 годы	101,5	102,0	102,5
	2023-2025 годы	105,4	108,1	108,4
	<i>отклонение</i>	<i>+ 3,9</i>	<i>+ 6,1</i>	<i>+ 5,9</i>

Значение показателя уровня инфляции (индекса потребительских цен), учтенного в Проекте бюджета на уровне 106,1% в 2023 году и 104,0% в 2024 и 2025 годах, аналогично показателю, принятому за основу при расчете доходов бюджета Пермского края.

Сравнение основных характеристик базового варианта Прогноза СЭР округа на 2023 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 2023 год	Верещагинский городской округ	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), %	106,1	106,1	106,0
Темп роста фонда заработной платы, %	108,1	110,9	109,2

Фонд заработной платы Верещагинского городского округа планируется к росту на 3,9% (по оценке на 2022 год) и на 2,1% (по прогнозу на 2023 год), что ниже фонда заработной платы по Пермскому краю – на 1,2% и 2,8% соответственно. Темпы роста средней заработной платы в Верещагинском городском округе в 2021 году также складывается ниже средней заработной платы по Пермскому краю на 0,2%.

В последующие три года прогнозируется умеренный рост цен, не превышающий 4,0% (в целом на уровне общероссийского).

### 3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждены постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 01.11.2022 г. № 254-01-01-2355.

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.

Основные принципы бюджетной политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в основном остались прежними:

- совершенствование процедур планирования и технологий исполнений бюджета округа, включающих практику обоснований бюджетных ассигнований для получателей бюджетных средств;
- внедрение бюджетного мониторинга на всех этапах бюджетного процесса;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, повышение финансовой грамотности населения;
- участие Верещагинского городского округа в реализации федеральных и региональных национальных проектов;
- строгое соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств;
- поддержание уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента России;
- совершенствование механизма внутреннего муниципального финансового контроля;
- поддержка инициативных проектов граждан;
- повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг;
- снижение неэффективных расходов бюджета округа, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств, мониторинг бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, а также иных возможных к сокращению расходов.

3.2. В налоговой политике Верещагинского городского округа в 2023-2025 годах зафиксированы следующие приоритеты:

- обеспечение роста доходов бюджета округа за счет повышения эффективности администрирования действующих налоговых платежей и сборов;
- проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью;
- расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам (за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости, проведение кадастровой оценки и т.п.);
- актуализация базы данных налоговых органов по объектам недвижимости и земельным участкам, координация усилий муниципального земельного контроля, обеспечение полноты собираемости налогов;
- осуществление комплекса мероприятий, обеспечивающих реализацию налогового потенциала имущественных налогов за счет доведения ставок налогов до максимальных значений, предусмотренных федеральным налоговым законодательством;
- проведение мероприятий по погашению имеющейся задолженности перед бюджетом округа по налоговым и неналоговым платежам;
- повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета округа и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам;
- реализация прогнозного плана приватизации муниципального имущества;

- поиск новых источников пополнения бюджета округа.

#### 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

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

- *на 2023 год:*

- общий объем доходов бюджета – 1 545 063,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 310 905,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 545 063,4 тыс. рублей;

- *на 2024 год:*

- общий объем доходов бюджета – 1 461 213,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 213 614,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 461 213,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 78 336,5 тыс. рублей;

- *на 2025 год:*

- общий объем доходов бюджета – 1 471 025,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 208 609,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов – 1 471 025,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 130 908,8 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован без дефицита (профицита).

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 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 г.	проект бюджета			2023 г. к перв. 2022 г., %	2023 г. к ожид. 2022 г., %
			2023 г.	2024 г.	2025 г.		
Доходы, в т.ч.	1 477 405,9	2 007 763,4	1 545 063,4	1 461 213,4	1 471 025,2	104,6	77,0
Налоговые и неналоговые	231 864,9	286 356,9	234 158,0	247 599,1	262 415,5	101,0	81,8
безвозмездные поступления	1 245 541,0	1 721 406,5	1 310 905,4	1 213 614,3	1 208 609,7	105,2	76,2
Расходы, в т.ч.	1 477 405,9	2 071 568,4	1 545 063,4	1 461 213,4	1 471 025,2	104,6	77,0
муниципальные программы	1 432 049,1	1 989 182,1	1 494 197,6	1 330 514,9	1 287 754,4	104,3	75,1
непрограммные мероприятия	45 356,8	82 386,3	50 865,8	52 362,0	52 362,0	112,1	61,7
условно	-	-	-	78 336,5	130 908,8	-	-



утвержденные расходы							
Дефицит профицит (+)	(-), 0,0	- 63 805,0	0,0	0,0	0,0	-	-

1.1. Общий объем доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 1 545 063,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 234 158,0 тыс.рублей. В 2024-2025 годах объемы доходов бюджета округа прогнозируются в сумме 1 461 213,4 тыс. рублей и 1 471 025,2 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2024 год составят 247 599,1 тыс. рублей, на 2025 год – 262 415,5 тыс. рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения доходов бюджета за 2022 год, представленной в составе материалов к проекту решения (далее по тексту - ожидаемая оценка) объем поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2022 году составит 286 356,9 тыс.рублей, что больше первоначально утвержденного бюджета на 54 492,0 тыс. рублей или на 23,5%. Объем безвозмездных поступлений составит 1 721 406,5 тыс. рублей, что на 475 865,5 тыс. рублей выше первоначально утвержденного бюджета или на 38,2%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2023 году увеличатся на 1,0% относительно уровня первоначально утвержденного бюджета на 2022 год. В 2024 году относительно 2023 года доходы возрастут на 5,7%, в 2025 году относительно 2024 года рост составит 6,0%.

В плановом периоде 2024 -2025 годах предусмотрено снижение доходов и расходов относительно 2023 года на 5,4% в 2024 году, на 4,8% в 2025 году за счет снижения безвозмездных поступлений.

1.2. Расходы бюджета на 2023 год запланированы в сумме 1 545 063,4 тыс. руб, в том числе расходы по муниципальным программам составят 1 494 197,6 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 50 865,8 тыс. рублей.

На 2024 - 2025 годы расходы планируются в объеме 1 461 213,4 тыс. рублей и 1 471 025,2 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на 2024 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 330 514,9 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям – 52 362,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 78 336,5 тыс. рублей;

- на 2025 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 287 754,4 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 52 362,0 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 130 908,8 тыс. рублей.

Пунктом 2 проекта решения предлагается утвердить условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 78 336,5 тыс. рублей (11,8 % к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год – 130 908,8 тыс. рублей (18,5 %), что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Проекте бюджета расходная часть сформирована:

- в 2023 году: по муниципальным программам - 96,7 %, непрограммные мероприятия – 3,3 %;

- в 2024 году: по муниципальным программам – 91,0 %, непрограммные

мероприятия – 3,6 %, условно утвержденные расходы – 5,4%;

- в 2025 году: по муниципальным программам – 87,5 %, непрограммные мероприятия – 3,6 %; условно утвержденные расходы – 8,9%.

Проект бюджета предлагается к утверждению на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов бездефицитным.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2022 год, ожидается дефицит бюджета в сумме 63 805,0 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 2022-2024 годы, ожидаемая оценка поступления доходов в текущем финансовом году, учтены изменения налогового законодательства и бюджетного законодательства Российской Федерации, Пермского края, а так же показатели бюджета Пермского края на 2023-2025 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;

- отмену передачи транспортного налога в бюджеты муниципальных образований (Закон Пермского края от 03.10.2022 № 114-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»);

- передачу налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по дифференцированным нормативам из краевого бюджета в бюджет округа (Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»);

- зачисление сумм пени и процентов, исчисляемых исходя из сумм (ставок) налогов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в федеральный бюджет и вбюджет Пермского края. В связи с изменением бюджетного законодательства, ожидаемая оценка 2022 года по **налоговым доходам** при планировании проекта бюджета на 2023-2025 годы исчислена **без учета** поступивших пеней и процентов.

*Справочно: в соответствии с пунктом 6 статьи 1 Федерального закона от 04.11.2022 № 432-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс*



*Российской Федерации и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022 году» органы государственной власти субъектов Российской Федерации вправе установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от сумм пеней, подлежащих зачислению в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На момент проведения экспертизы проекта бюджета округа, органы государственной власти субъектов Российской Федерации не воспользовались правом установления дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от сумм пеней.*

Согласно Проекту бюджета общий объем доходов составляет на 2023 год – 1 545 063,4 тыс. рублей, на 2024 год – 1 461 213,4 тыс. рублей, на 2025 год – 1 471 025,2 тыс. рублей.

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

Таблица 5

Показатели	Изменение 2023 года к первоначальному плану 2022 года		Изменение 2024 года к 2023 году		Изменение 2025 года к 2024 году	
	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)	процент	сумма (тыс. рублей)
Налоговые доходы	+0,7	+1 605,0	+6,1	+13 152,7	+6,2	+14 293,8
Неналоговые доходы	+4,2	+688,0	+1,8	+288,5	+3,0	+522,6
Безвозмездные поступления	-9,1	-130 864,9	-7,4	-97 291,1	-0,4	-5 004,6
<b>Всего доходов</b>	<b>-7,7</b>	<b>-128 571,9</b>	<b>-5,4</b>	<b>-83 849,9</b>	<b>+0,7</b>	<b>+9 811,8</b>

Из анализа показателей Таблицы 5 следует:

1. **Общий объем доходов бюджета округа на 2023 году** в сравнении с первоначальным бюджетом 2022 года **снизится** на 128 571,9 тыс. рублей (-7,7%), в том числе за счет **снижения безвозмездных поступлений** на 130 863,9 тыс. рублей (-9,1%).

Наибольшее **увеличение** собственных доходов прогнозируется:

- в сумме 12 911,7 тыс. рублей по налогу на имущество физических лиц.

- в сумме 11 678,5,4 тыс. рублей по налогам на совокупный доход.

Значительное **снижение** доходов прогнозируется:

- в сумме 29 337,0 тыс. рублей по налогам на имущество.

2. **Общий объем доходов бюджета округа на 2024 год** в сравнении с 2023 годом **снизится** на 83 849,9 тыс. рублей (-5,4%), в том числе на 97 292,1 тыс. рублей (-7,4%) тыс. рублей в результате **снижения безвозмездных поступлений**.

Наибольшее **увеличение** собственных доходов прогнозируется:

- в сумме 12 080,0 тыс. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

- в сумме 954,0 тыс. рублей по доходам от использования имущества.

3. **Общий объем доходов бюджета округа на 2025 год** в сравнении с 2024 годом **увеличится** на 9 811,9 тыс. рублей (+0,7%), в том числе за счет **увеличения налоговых доходов** на сумму 14 293,8 тыс. рублей (+6,2%).

Наибольшее **увеличение** собственных доходов прогнозируется:

-в сумме 12 626,9. рублей по налогу на доходы с физических лиц.

-в сумме 677,2 тыс. рублей по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Данные о структуре доходов бюджета округа за период 2021-2025 годы представлены в Таблице 6:

Таблица 6

Доходы	Структура доходов бюджета округа, %				
	2021 (факт)	2022 (оценка)	2023 (проект)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
Налоговые доходы	14,3	11,5	14,0	15,7	16,6
Неналоговые доходы	1,8	2,8	1,1	1,2	1,2
Безвозмездные поступления	83,9	85,7	84,9	83,1	82,2
<b>ВСЕГО</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры доходов бюджета округа в динамике с 2021 до 2025 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 16,6%;

-с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год (далее – Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год) к концу планового периода возрастет с 11,5 до 16,6%.

➤ *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 1,2%;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2022 год к концу планового периода снизится от 2,8% до 1,2%.

➤ *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 82,2 %;

-с Ожидаемой оценкой исполнения бюджета округа на 2022 год к концу планового периода снизится с 85,7% до 82,2%.

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 2022 год, согласно которой поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2022 году составит 286 356,9 тыс. рублей или 81,8% к проекту бюджета 2023 года.

По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год:

✓ *налоговые доходы* бюджета округа на 2023 год планируются к *снижению* на 13 536,5 тыс. рублей или на 5,9%, в основном за счет:

-наибольшего *снижения* по налогам на имущество в сумме 35 819,1 тыс. рублей или на 59,0%;

-наибольшего *увеличения*: по налогу на доходы с физических лиц в сумме 10 221,4 тыс. рублей или на 7,5%; по налогам на совокупный доход в сумме 10 996,5 тыс. рублей или в 3,9 раза.

✓ **неналоговые доходы** бюджета округа на 2023 год планируются к *снижению* на 38 662,5 тыс. рублей или на 69,2%, в основном за счет:

-значительного *снижения*: по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 20 610,2 тыс. рублей или на 94,3%, и по доходам от оказания платных услуг в сумме 13 094,3 тыс. рублей или на 87,0%.

Таким образом, проектом бюджета прогнозируется *отрицательная* динамика развития социально-экономического развития Верещагинского городского округа, связанная со значительным снижением поступлений собственных доходов бюджета округа в 2023 году, по сравнению Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

## 5.2.Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году будут составлять 14,0% от общего объема доходов бюджета округа, в 2024 году – 15,7%, в 2025 году – 16,6%.

Общий объем налоговых доходов на 2023 год запланирован в сумме 216 964,4 тыс. рублей или 92,7% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов, в бюджет округа на 2023 год являются:

-налог на доходы физических лиц 62,2% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 11,1% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на совокупный доход 6,3% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на имущество 10,6% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-государственная пошлина, сборы 2,5% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета округа на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 7 .

Таблица 7

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+0,7</b>	<b>+6,1</b>	<b>+6,2</b>
Налог на доходы с физических лиц	+9,7	+8,3	+8,0
Акцизы по подакцизным товарам	+23,3	+0,6	+2,6
Налоги на совокупный доход	+4,9 раза	+2,0	+2,0
Налоги на имущество	-54,1	+2,5	+2,7
Государственная пошлина	+33,2	0,0	0,0

Анализ данных Таблицы 7 показывает, что:

-по сравнению с первоначальным бюджетом округа на 2022 год, налоговые доходы на 2023 год планируются с небольшим приростом на 0,7%.

-на плановый период также прогнозируется рост налоговых доходов: в



2024 году на 6,1% к уровню 2023 г., в 2025 году на 6,2% к уровню 2024 г.

*Справочно: по данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили налоговые доходы в сумме 166 702,1 тыс. рублей, что составляет 72,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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 объем общих объем неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год в сумме 17 193,51 тыс. рублей или 7,3% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2024 год – 17 482,0 тыс. рублей или 7,1% от всех налоговых и неналоговых доходов; на 2025 год – 18 004,6 тыс. рублей или 6,7% от всех налоговых и неналоговых доходов.

Прогноз по неналоговым доходам на 2023 год составляет 17 193,5 тыс. рублей, что больше на 688,0 тыс. рублей, или на 4,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (22 506,0 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 38 662,5 тыс. рублей, или на 69,2%.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2023 года являются:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 9 891,9 тыс. рублей, или 4,2% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года;

-платежи за пользование природными ресурсами в сумме 968,8 тыс. рублей, или 0,42% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 955,6 тыс. рублей, или 0,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1 251,2 тыс. рублей, или 0,5% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 451,3 тыс. рублей, или 1,0% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года;

-прочие неналоговые доходы в сумме 674,7 тыс. рублей или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2023 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета округа на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 8.

*Таблица 8*

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2023/2022	2024/2023	2025/2024
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>+4,2</b>	<b>+1,7</b>	<b>+3,0</b>
Доходы от использования имущества	-15,5	+9,6	+4,8
Платежи за пользование природными ресурсами	+68,9	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	+18,7	+0,5	+0,3

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	+79,8	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	+78,6	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	+30,7	-100,0	0,0

Из данных Таблицы 8 следует, что проектом бюджета округа:

-на 2023 год запланировано *увеличение* неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом 2022 года на 4,2% по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года – *снижение* на 69,2%;

-на 2024 год, по сравнению с 2023 годом, запланировано *увеличение* на 1,7%.

-на 2025 год, по сравнению с 2024 годом, запланировано *увеличение* на 3,0%.

*Справочно: по данным АИЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили неналоговые доходы в сумме 38 515,1 тыс. рублей, что составляет 75,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в первом чтении;

-Постановлением Правительства Пермского края от 18.04.2022 № 317-п «О внесении изменений в постановление Правительства Пермского края от 13 мая 2020 г. № 312-п «Об утверждении распределения субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на реализацию мероприятий по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского в муниципальных образованиях Пермского края на 2020-2023 годы»;

-Постановлением Правительства Пермского края от 23.12.2020 № 989-п «О распределении субсидий из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края на разработку проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ на 2023 год».

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета объем целевых средств из краевого и федерального бюджетов *будет уточнен* после внесения проекта бюджета Пермского края на 2023–2025 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 2023-2025 годы.

Сумма передаваемых из краевого бюджета Верещагинскому городскому округу безвозмездных поступлений будут уточнены при принятии Закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении.

По оценке Управления финансов объем безвозмездных поступлений в бюджет округа прогнозируется на 2023 год в сумме 1 310 902,1. рублей, на 2024 год в сумме 1 213 614,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 208 609,7 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год составляет 1 310 902,1 тыс. рублей, что меньше на 130 868,2 тыс. рублей, или на 9,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (1 721 406,5 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 410 504,4 тыс. рублей, или на 23,8%.

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

Таблица 9

Наименование поступлений	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %	сумма, тыс. рублей	уд. вес, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	420 300,0	32,1	416 764,4	34,3	443 958,5	36,7
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	212 105,9	16,2	84 282,6	6,9	84 003,8	7,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	607 844,6	46,3	617 809,9	51,0	613 322,4	50,7
Иные межбюджетные трансферты	70 651,6	5,4	94 757,4	7,8	67 325,0	5,6
<b>Итого</b>	<b>1 310 902,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 213 614,3</b>	<b>100,0</b>	<b>1 208 609,7</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры безвозмездных поступлений Таблицы 9 показал, что в 2023 году:

-наибольшую долю средств бюджета Пермского края составят субвенции – 46,3% или в абсолютном значении 607 844,6 тыс. рублей.

-наименьшую долю средств бюджета Пермского края составят иные межбюджетные трансферты – 5,4% или в абсолютном значении 70 651,6 тыс. рублей.

Справочно: по данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили безвозмездные поступления в сумме 1 302 768,1 тыс. рублей, что составляет 75,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Темпы роста (снижения) поступления безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы в разрезе источников безвозмездных поступлений приведены в Таблице 10.

Таблица 10



Показатель	Рост (снижение), %			
	2022перв/2023	2022оц/2023	2024/2023	2025/2024
Дотации	+11,7	+10,2	-0,8	+6,5
Субсидии	-42,4	-65,9	-60,3	-0,3
Субвенции	-0,03	-3,5	+1,6	-0,7
Иные межбюджетные трансферты	-20,2	-33,0	+34,1	-28,9
<b>Итого</b>	<b>-9,1</b>	<b>-24,7</b>	<b>-7,4</b>	<b>-0,4</b>

Анализ данных Таблицы 10 показывает, что объем безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы в 2023 году снизится:

-на 9,1% по сравнению с первоначальным бюджетом на 2022 год за счет снижения субсидий (42,4%), иных межбюджетных трансфертов (20,2%);

-на 65,9% по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2022 году за счет снижения объема субсидий (65,9%), иных межбюджетных трансфертов (33,0%).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета округа объем безвозмездных поступлений значительно изменяется. Первоначальный утвержденный бюджет на 2022 год содержал плановый объем безвозмездных поступлений на сумму 1 441 769,2 тыс. рублей, а уточненный объем безвозмездных поступлений на 01.11.2022 увеличился на 298 150,3 тыс. рублей, или на 20,7% и составил сумму 1 739 919,5 тыс. рублей. При этом ожидаемая оценка поступления средств бюджета округа, представленная с проектом бюджета на 2023-2025 годы, составляет аналогичные показатели.

В составе безвозмездных поступлений запланированы средства:

**-дотации бюджетам бюджетной системы РФ:** на 2023 год – 420 300,00 тыс. рублей; на 2024 год – 416 764,4 тыс. рублей; на 2025 год – 443 958,5 тыс. рублей.

*На 2023 год предусмотрены дотации: дотации бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 49 212,2 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 1 087,8 тыс. рублей.*

**-субсидии бюджетам бюджетной системы РФ:** на 2023 год – 212 105,9 тыс. рублей; на 2024 год – 84 282,6 тыс. рублей; на 2025 год – 84 003,8 тыс. рублей.

*На 2023 год предусмотрены субсидии: субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 120 317,2 тыс. рублей; субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды – 18 042,7 тыс. рублей; субсидии бюджетам городских округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 2 328,3 тыс. рублей; прочие субсидии бюджетам городских округов – 71 417,7 тыс. рублей.*

**-субвенции бюджетам бюджетной системы РФ:** на 2023 год – 607 844,6 тыс. рублей; на 2024 год – 617 809,9 тыс. рублей; на 2025 год – 613 322,4 тыс. рублей.

*На 2023 год предусмотрены субвенции: субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 593 722,8 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 – 11 043,7 тыс. рублей; субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 3,4 тыс. рублей; субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 2 242,9 тыс. рублей; прочие субвенции – 831,8 тыс. рублей.*

**-иные межбюджетные трансферты:** на 2023 год – 70 651,6 тыс. рублей; на 2024 год – 94 757,4 тыс. рублей; на 2025 год – 67 325,0 тыс. рублей.

*На 2023 год предусмотрены межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 28 388,8 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов – 42 262,8 тыс. рублей.*

## **6. Анализ расходов бюджета округа**

Формирование расходов бюджета округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с БК РФ и Методикой планирования бюджетных ассигнований Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 29.10.2020 года №59 (в редакции приказа начальника управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 28.10.2022 года №33 «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.

Формирование расходной части Проекта бюджета на 2023-2025 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

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

- при планировании расходов бюджета округа на 2023–2025 годы за базу в расчетах принят утвержденный бюджет городского округа на 2022–2024 годы с учетом предполагаемых изменений отдельных расходных обязательств;

- фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №597, от 01 июня 2012 года №761 обеспечен с учетом дополнительной потребности на планируемый период: педагогическим работникам дополнительного образования – с учетом прогнозируемого размера

среднемесячной заработной платы в текущем году, установленного Министерством образования и науки Пермского края (с учетом допустимого размера целевого показателя 97%), но не ниже достигнутого размера среднемесячной начисленной заработной платы в 2021 году, работников культуры – с учетом прогнозируемого размера среднемесячной заработной платы в текущем году, установленного Министерством культуры Пермского края (с учетом допустимого размера целевого показателя 97%), но не ниже достигнутого размера среднемесячной начисленной заработной платы в 2021 году;

- фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие «майских» указов Президента Российской Федерации, предусмотрен с учетом увеличения размеров тарифных ставок, окладов (должностных окладов) работников муниципальных учреждений, финансируемых за счет средств бюджета округа, с 01 октября 2023 года на 6,1%;

- фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления предусмотрен с учетом увеличения (индексации) размеров должностных окладов выборного должностного лица, лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих, лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, а также окладов за классный чин муниципальных служащих, с 01 октября 2023 года на 6,1%;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям, финансируемым из бюджета округа, предусмотрены с учетом действующих тарифов и утвержденных годовых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом прогнозируемого размера экономии в объеме 5%;

- средства на индексацию остальных затрат муниципальных организаций на период до 2025 года не предусмотрены (оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ);

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

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

Проектом решения предлагается утвердить бюджет округа на 2023 - 2025 годы по расходам в объеме 4 477 302,0 тыс. рублей, в том числе на 2023 год в объеме 1 545 063,4 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 1 461 213,4 тыс. рублей, на 2025 год в объеме 1 471 025,2 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета округа:

- на программные направления расходов (муниципальные программы) в 2023 году - 96,7 %, в 2024 году - 91,1 %, в 2025 году - 87,5 %;

- на непрограммные направления расходов в 2023 году - 3,3 %, в 2024 году - 3,6 %, в 2025 году - 3,6 %.



**Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета округа по  
разделам классификации расходов бюджета на 2023 год**

*Таблица 11*

Наименование расходов	Раздел	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс. руб.)	Структура , %
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	0100	169 348,0	11,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	16 983,7	1,1
Национальная экономика	0400	149 917,9	9,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	94 165,2	6,1
Охрана окружающей среды	0600	82,5	0,0
Образование	0700	966 315,8	62,6
Культура, кинематография	0800	76 236,9	4,9
Здравоохранение	0900	1 472,7	0,1
Социальная политика	1000	61 768,9	4,0
Физическая культура и спорт	1100	8 288,8	0,5
Средства массовой информации	1200	483,0	0,0
<b>Всего:</b>		<b>1 545 063,4</b>	<b>100,0</b>

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

- 62,6 % - раздел 0700 «Образование» (966 315,8 тыс. рублей);
- 11,0 % - раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (169 348,0 тыс. рублей);
- 9,7 % - раздел 0400 «Национальная экономика» (149 917,9 тыс. рублей);
- 6,1 % - раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (94 165,2 тыс. рублей).

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

- 4,9 % - раздел 0800 «Культура, кинематография» (76 236,9 тыс. рублей);
- 4,0 % - раздел 1000 «Социальная политика» (61 768,9 тыс. рублей);
- 1,1 % - раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (16 983,7 тыс. рублей);
- 0,5 % - раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (8 288,8 тыс. рублей);
- 0,1 % - раздел 0900 «Здравоохранение» (1 472,7 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета округа в 2023 году являются **5 главных распорядителей бюджетных средств**.

В структуре распределения расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2023 год **наибольший удельный вес** занимают:

- **93,4 % - Администрация Верецагинского городского округа Пермского края** в сумме 1 443 417,3 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 90,5 % (1 398 072,2 тыс. рублей);
- на непрограммные направления расходов - 2,9 % (45 345,1 тыс. рублей);

- **3,8 % - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 58 538,1 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов.

Наименьший удельный вес занимают:

- **2,4 % - Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 37 587,3 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов;

- **0,2 % - Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 3 078,3 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов;

- **0,2 % - Дума Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 442,4 тыс. рублей, в т.ч. на непрограммные направления расходов.

Анализ распределения расходов бюджета Верещагинского городского округа Пермского края по главным распорядителям бюджетных средств приведен в **Приложении № 5** к настоящему Заключению.

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

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

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

Проект бюджета округа на 2023 - 2025 годы, **в рамках муниципальных программ, сформирован на основании проектов муниципальных программ**.

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

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

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

При подготовки заключения на проект бюджета округа, проведен сравнительный анализ бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета округа на 2023 - 2025 годы и объемами ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ (по средствам местного бюджета). Бюджетные ассигнования, планируемые в проекте бюджета округа на 2023 - 2025 годы **соответствуют** объемам ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составит в 2023 году - 1 494 197,6 тыс. рублей или 96,7 % от общего объема расходов **(15 муниципальных программ)**. В 2024 - 2025 годах планируется финансирование: в 2024 году - 1 330 514,9 тыс. рублей или 91,1 % от общего объема расходов **(11 муниципальных программ)**, в 2025 году -

1 287 754,0 тыс. рублей или 87,5 % от общего объема расходов (**11 муниципальных программ**).

Расходы на реализацию 15 муниципальных программ планируются в объеме 1 494 197,6 тыс. рублей, что на 344 215,8 тыс. рублей или на 18,7 % меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2022 год (*в редакции от 29.09.2022 года*), и на 134 080,8 тыс. рублей или на 8,2 % меньше объема, предусмотренного бюджетом на 2022 год.

*Таблица 12, тыс.рублей*

№	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Утверждено решением о бюджете на 2022 год (в ред.от 29.09.2022 )	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2023 года			
					к утвержд. решению о бюджете на 2022 год		к уточн. решению о бюджете 2022 года	
					сумма	%	сумма	%
1.	Муниципальное управление	65 364,2	65 497,4	70 190,4	4 826,2	107,4	4 693,0	107,2
2.	Взаимодействие общества и власти	2 206,0	7 019,9	2 727,1	521,1	123,6	- 4 292,8	38,8
3.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	12 360,1	15 349,4	18 513,8	6 153,7	149,8	3 164,4	120,6
4.	Муниципальные дороги и транспортная доступность	160 968,5	177 578,4	114 686,4	- 46 282,1	71,3	- 62 892,0	64,6
5.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	35 573,1	66 192,0	37 978,3	2 405,2	106,8	- 28 213,7	57,4
6.	Охрана окружающей среды	94,8	94,8	82,5	- 12,3	87,0	- 12,3	87,0
7.	Развитие системы образования	1 056 318,5	1 152 855,4	1 016 116,5	- 40 202,0	96,2	- 136 738,9	88,1
8.	Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма	65 791,8	80 593,8	77 550,7	11 758,9	117,9	- 3 043,1	96,2
9.	Благоустройство территории	53 165,9	72 220,6	60 192,3	7 026,4	113,2	- 12 028,3	83,4
10.	Обеспечение жильем жителей	35 278,9	48 083,5	11 788,4	- 23 490,5	33,4	- 36 295,1	24,5
11.	Развитие физической культуры и спорта	98 441,9	107 299,1	8 288,7	- 90 153,2	8,4	- 99 010,4	7,7
12.	Доступная среда	0,0	0,0	548,7	548,7	0,0	548,7	0,0
13.	Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности»	13 414,0	16 794,9	45 917,9	32 503,9	342,3	29 123,0	273,4
14.	Экономическое развитие	810,0	810,0	260,0	- 550,0	32,1	- 550,0	32,1
15.	Управление муниципальными финансами	28 490,7	28 024,2	29 355,9	865,2	103,0	1 331,7	104,8
<b>Итого по муниципальным программам</b>		<b>1 628 278,4</b>	<b>1 838 413,4</b>	<b>1 494 197,6</b>	<b>- 134 080,8</b>	<b>91,8</b>	<b>- 344 215,8</b>	<b>81,3</b>



Относительно действующего решения о бюджете на 2022 год, увеличение расходов предполагается по 5 муниципальным программам.

Наибольший ***рост составит*** в 2023 году:

- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности» на сумму 29 123,0 тыс. рублей (или в 2,7 раза);
- по муниципальной программе «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на сумму 3 164,4 тыс. рублей (или на 20,6 %).

По 10 муниципальным программам планируется ***сокращение*** финансирования, наибольшее из них по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» - на 99 010,4 тыс. рублей или на 92,3 %, «Обеспечение жильем жителей» - на 36 295,1 тыс. рублей или на 75,5%, «Взаимодействие общества и власти» - на 4 292,8 тыс. рублей или на 61,2 %.

Анализ объемов бюджетных ассигнований и структура, в части данных расходов, представлены в ***Приложениях № 6 и 7*** к настоящему Заключению.

***Наибольший удельный вес*** в расходах бюджета округа в 2023 году приходится на финансирование муниципальных программ «Развитие системы образования» - 65,8 %, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 7,4 %, «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 5,0 %.

***Наибольший процент обеспеченности по средствам бюджета округа*** составит в 2023 году по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» - 100,0 %;
- «Муниципальное управление» - 99,9 %;
- «Взаимодействие общества и власти» - 97,0 %;
- «Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности» - 94,5%;
- «Развитие физической культуры и спорта» - 92,0 %;
- «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 91,9%.

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 утвержден **План мероприятий по реализации Стратегии** на период 2022-2024 годов. Следует отметить, что к проекту бюджета округа на 2023-2025 годы в План мероприятий по реализации Стратегии изменения ***не внесены***, в том числе ***отсутствуют мероприятия по 2025 году*** в разрезе целей и задач социально-экономического развития и ожидаемое значение показателей мероприятий.

КСП округа провела экспертизу муниципальных программ на 2023 – 2025 годы.

Результаты экспертизы муниципальных программ на 2023 – 2025 годы приведены в ***Приложениях №№ 8 – 22*** к настоящему Заключению.

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

КСП округа провело экспертизу непрограммных направлений расходов.

Результаты экспертизы непрограммных направлений расходов на 2023-2025 годы приведены в *Приложении № 23* к настоящему Заключению.

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

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

В проекте бюджета округа на 2023 - 2025 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности в объеме 150 226,1 тыс. рублей, в т.ч. на 2023 год - 145 026,1 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 24 708,9 тыс. рублей), на 2024 год - 5 200,0 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 5 200,0 тыс. рублей), на 2025 год - 0 тыс. рублей, из них:

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» сумме 28 008,2 тыс. рублей:

- по объекту «*Реконструкция системы водоснабжения Верецагинского городского округа*» в сумме 16 058,1 тыс. рублей на 2023 год (в т.ч. местный бюджет - 16,1 тыс. рублей, краевой бюджет - 16 042,0 тыс. рублей);

- по объекту «*Реконструкция объектов системы теплоснабжения г.Верецагино Пермского края*» в сумме 11 950,1 тыс. рублей на 2023 год (местный бюджет);

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» в сумме 122 217,9 тыс. рублей:

- по объекту «*Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.Верецагино*» в сумме 109 829,3 тыс. рублей на 2023 год (в т.ч. местный бюджет - 5 554,2 тыс. рублей, краевой бюджет - 104 275,1 тыс. рублей);

- по объекту «*Строительство здания школы МБОУ «ВОК» СП Школа №1, Пермский край, Верецагинский городской округ, ул. Ленина, 15 (разработка проектно-сметной документации)*» в сумме 800,0 тыс. рублей на 2023 год, в сумме 5 200,0 тыс. рублей на 2024 год (местный бюджет);

- по объекту «*Установка газового котла наружного исполнения для теплоснабжения здания СП «Мастер» МБУДО «ДЮСШ» в п.Зюкайка*» в сумме 6 388,6 тыс. рублей на 2023 год (местный бюджет).

Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности на 2023 год составляют - 9,4 % от общего объема расходов, на 2024 год - 0,4 %.

### **7.2. Анализ муниципального дорожного фонда**

Объем муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа определен в сумме:

- на 2023 год - 114 431,0 тыс. рублей;

- на 2024 год - 117 837,1 тыс. рублей;
- на 2025 год - 117 969,4 тыс. рублей.

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

*Таблица 13*

Доходные источники	2023 год		2024 год		2025 год	
	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	25 929,9	100,0	26 086,9	100,0	26 764,1
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>22,7%</b>		<b>22,1%</b>		<b>22,7%</b>
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	100,0	29 886,6	100,0	36 978,5	100,0	37 097,6
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>26,1%</b>		<b>31,4%</b>		<b>31,4%</b>
Налог на доходы физических лиц	40,2	58 614,5	34,7	54 771,7	31,8	54 107,7
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		<b>51,2%</b>		<b>46,5%</b>		<b>45,9%</b>
<b>ИТОГО МДФ</b>		<b>114 431,0</b>		<b>117 837,1</b>		<b>117 969,4</b>

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

- Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - на 2023 год в сумме 25 929,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 26 086,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 26 764,1 тыс. рублей;

- Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) - на 2023 год в сумме 29 886,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 36 978,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 37 097,6 тыс. рублей;

- Налога на доходы физических лиц - на 2023 год в сумме 58 614,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 54 771,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 54 107,7 тыс. рублей.

*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 29.09.2022 года №57/520), 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 2023 год - 40,2 %, на 2024 год - 34,7 %, на 2025 год - 31,8 %, что соответствует установленным нормам.*

Наибольшую долю при формировании муниципального дорожного фонда в 2023 году составляет «Налог на доходы физических лиц» - 51,2 %.

**Структура расходов муниципального дорожного фонда**

*Таблица 14, тыс. рублей*

Направление расходов	2023 год	2024 год	2025 год
----------------------	----------	----------	----------



<b>Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»</b>	<b>109 670,4</b>	<b>117 837,1</b>	<b>117 969,4</b>
Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки	1 000,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	42 523,1	42 523,1	42 523,1
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>37,2%</b>	<b>36,1%</b>	<b>36,1%</b>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	33 876,2	33 876,2	33 876,2
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>29,6%</b>	<b>28,7%</b>	<b>28,7%</b>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	28 446,7	41 087,3	41 219,6
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>24,8%</b>	<b>34,9%</b>	<b>34,9%</b>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	1 133,6	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>1,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Ремонт тротуаров и пешеходных дорожек	1 290,9	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>1,1%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
Установка и обслуживание светофорных объектов	350,5	350,5	350,5
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,3%</b>	<b>0,3%</b>	<b>0,3%</b>
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 049,4	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>0,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Муниципальная программа «Благоустройство»</b>	<b>4 760,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)	4 760,6	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<b>4,2%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>114 431,0</b>	<b>117 837,1</b>	<b>117 969,4</b>

Структура расходов муниципального дорожного фонда:

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

- «Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки» - на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов» - на 2023 год в сумме 42 523,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 42 523,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 42 523,1 тыс. рублей;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов» - на 2023 год в сумме 33 876,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 33 876,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 33 876,2 тыс. рублей;

- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» - на 2023 год в сумме 28 446,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 41 087,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 41 219,6 тыс. рублей;
- «Ремонт тротуаров и пешеходных дорожек» - на 2023 год в сумме 1 290,9 тыс. рублей;
- «Установка и обслуживание светофорных объектов» - на 2023 год в сумме 350,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 350,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 350,5 тыс. рублей;
- «Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках» - на 2023 год в сумме 1 049,4 тыс. рублей;
- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» - на 2023 год в сумме 1 133,6 тыс. рублей.

• В рамках муниципальной программы «Благоустройство» - по мероприятию «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)» - на 2023 год в сумме 4 760,6 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 2023 году - 37,2 %, в 2024 году - 36,1 %, в 2025 году - 36,1 %;
- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов», в т.ч. в 2023 году - 29,6 %, в 2024 году - 28,7 %, в 2025 году - 28,7 %;
- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них», в т.ч. в 2023 году - 24,8 %, в 2024 году - 34,9 %, в 2025 году - 34,9 %.

## **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 981,6 тыс. рублей, в том числе 878,0 тыс. рублей в 2023 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:

- в локальных сметных расчетах МП «Доступная среда» необоснованно использован индекс-дефлятор «Инвестиции в основной капитал» в размере 1,048, установленный Министерством экономического развития Российской Федерации, в целях ценообразования на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу (письмо от 05.10.2021 года №33918-ПК/ДОЗи).

### 8.3. Замечания к текстовой части проекта решения

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

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

- **пункт 17 изложить** в следующей редакции:

«Увеличить (проиндексировать) с 01 января 2023 года на 10,2% размеры стоимости питания:

обучающихся дошкольных групп общеобразовательных организаций, включаемого в состав затрат по муниципальной услуге «Присмотр и уход»;

обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в общеобразовательных организациях.

Индексацию, указанную в настоящем пункте, применить к размерам, действующим на 31 декабря года, в котором осуществляется составление и рассмотрение проекта решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края о бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на очередной финансовый год и плановый период».

- **пункт 23 дополнить** абзацами следующего содержания:

«отдельных видов неналоговых доходов:

платы за негативное воздействие на окружающую среду;

административных штрафов за административные правонарушения в области охраны окружающей среды».

- **в пункте 25 уточнить** порядок казначейского сопровождения расходов в связи с внесением изменений на основании проекта ФЗ №201622-8 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году» и проекта закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (во втором чтении).

## 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 2023 - 2025 годы представлен в **Приложении № 22**.

Таким образом, имеют место **нарушения**, которые по Классификатору нарушений\* относятся к пункту 1.1.5. «Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования» (количество - 62).

*\*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 2023 году и плановом периоде 2024 - 2025 годов не предусматривается.

## **11. Бюджетные кредиты**

Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

## **12. Программа муниципальных заимствований**

Привлечение кредитных ресурсов сторонних организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 - 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» во II чтении.

2. Внести изменения Методику прогнозирования поступления доходов в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края, администрируемых Управлением имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденную приказом Управления от 16.09.2022 года

№ 84, согласно замечаниям, указанным в данном Заключении до 30.12.2022 года.

3. 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, согласно замечаниям, указанным в данном Заключении до 30.12.2022 года.

4. Доработать проект решения «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в Заключении, либо учесть замечания и предложения в 2023 году при внесении изменений в бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

5. Внести изменения в плановый реестр расходных обязательств, предоставить в КСП округа уточненный плановый реестр до 01.02.2023 года.

**Вывод:**

**КСП Верещагинского городского округа проект решения Думы Верещагинского городского округа «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» рекомендует Думе Верещагинского городского округа Пермского края к рассмотрению.**

Председатель



И.Ю. Филиппова