

Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа 2021-2025 годы

Наименование доходов	2021 год факт, тыс. рублей	2022 год первоначаль- ный бюджет, тыс. рублей	2022 год ожидаемая оценка, тыс. рублей	% ожидаемая оценка 2022 года к факту 2021 года, тыс. рублей	2023 год			2024 год		2025 год	
					проект, тыс. рублей	% к первоначаль- ному бюджету 2022 года	% к ожидаемой оценке 2022 года	проект, тыс. рублей	% к 2023 году	проект, тыс. рублей	% к 2024 году
Налоговые и неналоговые доходы	242 235,5	231 864,9	286 356,9	118,2	234 157,9	101,0	81,8	247 599,1	105,7	262 415,5	106,0
в том числе:											
<i>Налоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>215 347,1</i>	<i>215 359,4</i>	<i>230 500,9</i>	<i>107,0</i>	<i>216 964,4</i>	<i>100,7</i>	<i>94,1</i>	<i>230 117,1</i>	<i>106,1</i>	<i>244 410,9</i>	<i>106,2</i>
Налог на доходы физических лиц (без учета налога с физических лиц по дополнительному нормативу)	130 926,0	132 796,6	135 486,9	103,5	145 708,3	109,7	107,5	157 788,3	108,3	170 415,2	108,0
Акцизы по подакцизным товарам	20 942,2	21 028,9	24 858,0	118,7	25 929,9	123,3	104,3	26 086,9	100,6	26 764,1	102,6
Налоги на совокупный доход	3 026,7	2 985,9	3 667,9	121,2	14 664,4	491,1	399,8	14 955,1	102,0	15 257,3	102,0
Налоги на имущество	55 628,2	54 179,3	60 661,4	109,0	24 842,3	45,9	41,0	25 467,3	102,5	26 154,8	102,7
Государственная пошлина	4 824,2	4 368,7	5 826,7	120,8	5 819,5	133,2	99,9	5 819,5	100,0	5 819,5	100,0
Задолженность по отмененным налогам	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!	0,0	#ДЕЛ/0!
<i>Неналоговые доходы - всего, в т.ч.</i>	<i>26 888,4</i>	<i>16 505,5</i>	<i>55 856,0</i>	<i>207,7</i>	<i>17 193,5</i>	<i>104,2</i>	<i>30,8</i>	<i>17 482,0</i>	<i>101,7</i>	<i>18 004,6</i>	<i>103,0</i>
Доходы от использования имущества	12 965,1	11 701,0	13 575,7	104,7	9 891,9	84,5	72,9	10 845,9	109,6	11 362,8	104,8

Платежи при пользовании природными ресурсами	670,8	573,4	1 079,9	161,0	968,8	169,0	89,7	968,8	100,0	968,8	100,0
Доходы от оказания платных услуг	3 769,0	1 647,1	15 049,9	399,3	1 955,6	118,7	13,0	1 964,8	100,5	1 970,5	100,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 533,6	695,8	21 861,4	618,7	1 251,2	179,8	5,7	1 251,2	100,0	1 251,2	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 785,2	1 371,8	3 741,3	64,7	2 451,3	178,7	65,5	2 451,3	100,0	2 451,3	100,0
Прочие неналоговые доходы	164,7	516,4	547,8	332,6	674,7	130,7	123,2	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Верещагинского городского округа на 2022-2025 годы

Наименование доходов	2021 год (факт)		2022 год (первоначальный бюджет)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов	Сумма, тыс. рублей	Структура доходов
Налоговые и неналоговые доходы	242 235,5	100,0%	231 864,9	100,0%	234 157,9	100,0%	247 599,1	100,0%	262 415,5	100,0%
в том числе:	0,0									
Налоговые доходы - всего, в т.ч.	215 347,1	88,9%	215 359,4	92,9%	216 964,4	92,7%	230 117,1	92,9%	244 410,9	93,1%
Налог на доходы физических лиц	130 926,0	54,0%	132 796,6	57,3%	145 708,3	62,2%	157 788,3	63,7%	170 415,2	64,9%
Акцизы по подакцизным товарам	20 942,2	8,6%	21 028,9	9,1%	25 929,9	11,1%	26 086,9	10,5%	26 764,1	10,2%
Налоги на совокупный доход	3 026,7	1,2%	2 985,9	1,3%	14 664,4	6,3%	14 955,1	6,0%	15 257,3	5,8%
Налоги на имущество	55 628,2	23,0%	54 179,3	23,4%	24 842,3	10,6%	25 467,3	10,3%	26 154,8	10,0%
Государственная пошлина	4 824,2	2,0%	4 368,7	1,9%	5 819,5	2,5%	5 819,5	2,4%	5 819,5	2,2%
Задолженность по отмененным налогам	-0,2	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Неналоговые доходы - всего, в т.ч.	26 888,4	11,1%	16 505,5	7,1%	17 193,5	7,3%	17 482,0	7,1%	18 004,6	6,9%
Доходы от использования имущества	12 965,1	5,4%	11 701,0	5,0%	9 891,9	4,2%	10 845,9	4,4%	11 362,8	4,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	670,8	0,3%	573,4	0,2%	968,8	0,4%	968,8	0,4%	968,8	0,4%
Доходы от оказания платных услуг	3 769,0	1,6%	1 647,1	0,7%	1 955,6	0,8%	1 964,8	0,8%	1 970,5	0,8%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 533,6	1,5%	695,8	0,3%	1 251,2	0,5%	1 251,2	0,5%	1 251,2	0,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 785,2	2,4%	1 371,8	0,6%	2 451,3	1,0%	2 451,3	1,0%	2 451,3	0,9%
Прочие неналоговые доходы	164,7	0,1%	516,4	0,2%	674,7	0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%

Приложение № 3
к Заключению
от «28» ноября 2022 г. № 66

**Результаты экспертизы обоснованности расчетов
прогноза налоговых доходов
на 2023-2025 годы**

1. Налог на доходы физических лиц

По оценке Управления финансов объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет округа прогнозируется на 2023 год в сумме 145 708,3 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 157 788,3 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 170 415,2 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 (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	130 926,0	132 796,6	145 708,3	157 788,3	170 415,2
Темп роста, % к предыдущему году	103,0	101,4	109,7	108,3	108,0
Фонд заработной платы, тыс. рублей	2 484,8	2 618,8	2 831,0	3 068,9	3 317,6
Темп роста, % к предыдущему году	99,0	105,4	108,1	108,4	108,1
Номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей	34 628,9	37 627,0	40 851,0	44 660,0	48 707,0
Темп роста, % к предыдущему году	x	108,7	108,6	109,3	109,1

По данным Таблицы № 1 темпы роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2023-2025 гг.: 109,7%, 108,3%, 108,0% **не соответствуют** темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа: 108,1%, 108,4%, 108,1%.

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 2023 год составляет 140 285,9 тыс. рублей, что больше на 11 393,20 тыс. рублей, или на 8,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (130 324,7 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 9 961,2 тыс. рублей, или на 7,1%.

Поступления по указанному виду налога на 2024 год рассчитаны в объеме 152 069,9 тыс. рублей, что на 8,4% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 164 387,6,9 тыс. рублей, или на 8,1% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 101 995,0 тыс. рублей, что составляет 78,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

-поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года, за 2021 год, ожидаемого поступления налога в 2022 года (без учета пеней и процентов) с применением «усредненного варианта»;

-индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2023-2025 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 2023 год составляет 2 644,3 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (2 455,5 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 188,8 тыс. рублей, или на 7,1%.

Поступления по указанному виду налога лиц на 2024 год рассчитаны в объеме 2 866,4 тыс. рублей, что на 8,4% выше прогнозных значений на 2023

год; на 2025 год – в объеме 3 098,6 тыс. рублей, или на 8,1% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 1 595,8 тыс. рублей, что составляет 65,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года, за 2021 год, ожидаемого поступления налога в 2022 года (без учета пеней и процентов) с применением «усредненного варианта»;

- индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2023-2025 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 2023 год составляет 1 644,3. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (1 644,3 тыс. рублей) **не прогнозируется** увеличение поступлений.

Поступления по указанному виду налога на 2024 - 2025 годы рассчитаны в объеме 1 644,3 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 1 590,4 тыс. рублей, что составляет 96,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

- поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года, за 2021 год, ожидаемого поступления налога в 2022 года (без учета пеней и процентов) с применением «усредненного варианта».

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 2023 год составляет 486,5 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (458,6 тыс. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 27,9 тыс. рублей, или на 6,1%.

Поступления по указанному виду налога на 2024 год рассчитаны в объеме 506,0 тыс. рублей, что на 4,0% выше прогнозных значений на 2023

год; на 2025 год – в объеме 526,2 тыс. рублей, или на 4,0% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 318,4 тыс. рублей, что составляет 69,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

-поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года, за 2021 год, ожидаемого поступления налога в 2022 года (без учета пеней и процентов) с применением «усредненного варианта»;

-применения индекса потребительских цен 2022-2025 годов.

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 2023 год составляет 647,3 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (598,8 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 48,5 тыс. рублей, или на 8,1%.

Поступления по указанному виду налога на 2024 год рассчитаны в объеме 701,7 тыс. рублей, что на 8,4% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 758,5 тыс. рублей, или на 8,1% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило 296,5 тыс. рублей, что составляет 49,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид налога рассчитан исходя из:

-соотношения поступления налога в бюджет округа за 9 месяцев 2022 к поступлению налога в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года и применения полученного процента к сумме поступившего налога за 2021 год (без учета пеней и процентов);

-индекса «Рост заработной платы, % к предыдущему году» в период 2023-2025 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 2023 год в сумме 25 929,9 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 26 086,9 тыс. рублей, в 2025 году - в сумме 26 764,1 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 2023 год составляет 12 684,9 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (12 154,8 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 530,1 тыс. рублей, или на 4,4%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо на 2024 год рассчитаны в объеме 12 766,5 тыс. рублей, что на 0,6% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 13 070,0 тыс. рублей, или на 2,4% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо в сумме 10 310,9 тыс. рублей, что составляет 84,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2022 году, прогноза поступлений в 2023 -2024 годах;

- ставок акцизов, установленных статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) на 2022-2025 гг. (2022 год – 9 556,00 рублей за 1 тонну; 2023 год - 9 938,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 10 336,00 рублей за 1 тонну; 2025 год – 10 336, рублей за 1 тонну);

- нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2023 год – 1,7750%, 2024 год – 1,7177%, 2025 год – 1,6909%);

- дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2588%, согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год составляет 71,4 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (68,4 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 3,0 тыс. рублей, или на 4,4%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на моторные масла на 2024 год рассчитаны в объеме 71,8 тыс. рублей, что на 0,6% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 73,5 тыс. рублей, или на 2,4% больше прогноза на 2024 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 57,8 тыс. рублей, что составляет 84,5% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2022 году, прогноза поступлений в 2023 -2024 годах;

- ставок акцизов, установленных статьей 193 НК РФ на 2022-2025 гг. (2022 год – 6 075,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 6 318,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 6 571,00 рублей за 1 тонну; 2025 год – 6 834,00 рублей за 1 тонну);

- нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2023 год – 1,7750%, 2024 год – 1,7177%, 2025 год – 1,6909%);

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2588%, согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год составляет 14 602,3 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (13 992,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 610,3 тыс. рублей, или на 4,4%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 2024 год рассчитаны в объеме 14 696,1 тыс. рублей, что на 0,6% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 15 045,5 тыс. рублей, или на 2,4% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин в сумме 11 714,9 тыс. рублей, что составляет 83,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

-поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2022 году, прогноза поступлений в 2023 -2024 годах;

-ставок акцизов, установленных статьей 193 НК РФ на 2021-2024 гг. (2022 год – 13 793,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 14 345,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 14 919,00 рублей за 1 тонну; 2021 год – 15 516,00 рублей за 1 тонну);

-нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2023 год – 1,7750%, 2024 год – 1,7177%, 2025 год – 1,6909%);

-дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2588%, согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год составляет -1 428,7 тыс. рублей. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (-1 357,2 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на -71,5 тыс. рублей, или на -5,3%.

Поступления по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин на 2024 год рассчитаны в объеме -1 447,5 тыс. рублей, что на -1,3% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме -1 424,9 тыс. рублей, или на -1,6% меньше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступило доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин в сумме -1 192,4 тыс. рублей, что составляет -87,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

- поступления указанного вида доходов в бюджет Пермского края в 2022 году, прогноза поступлений в 2023 -2024 годах;

- ставок акцизов, рассчитанных по формуле, установленной в пункте 6 статьи 193 НК РФ на 2021-2024 гг. (2022 год – 16 345,00 рублей за 1 тонну; 2023 год – 17 153,00 рублей за 1 тонну; 2024 год – 17 965,00 рублей за 1 тонну; 2025 год – 17 965,00 рублей за 1 тонну);

- нормативов отчисления в консолидированный бюджет Пермского края, согласно проекту Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (2023 год – 1,7750%, 2024 год – 1,7177%, 2025 год – 1,6909%);

- дифференцированного норматива отчислений в бюджет округа от акцизов 0,2588%, согласно Закону Пермского края «О бюджете Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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:

- 2023 год в сумме 14 664,4 тыс. рублей, что составляет 6,7% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа;

- 2024 год в сумме 14 955,1 тыс. рублей, что составляет 6,0% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа;

- 2025 год в сумме 15 257,3 тыс. рублей, что составляет 5,8% 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

С 01 января 2023 года налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, будет зачисляться в бюджет Верещагинского городского округа.

Прогноз по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на:

-2023 год составляет 7 264,9 тыс. рублей или 49,5% от общего объема налогов на совокупный доход;

-2024 год составляет 7 555,6 тыс. рублей, что больше на 290,7 тыс. рублей, или на 4,0% к прогнозу на 2023 год;

-2025 год составляет 7 857,8 тыс. рублей, что больше на 302,2 тыс. рублей, или на 4,0% к прогнозу на 2024 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 2021 год в разрезе видов баз налогообложения;

-применения индекса потребительских цен 2022-2025 годов;

-норматива зачисления налога в местный бюджет 8%.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлено:

1. Индекс потребительских цен 2022 года не соответствует Прогнозу СЭР округа (применен для расчета ИПЦ 114,0%, в Прогнозе СЭР округа 114,3%).

2. Выявлены отклонения данных между формой № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по итогам 2021 года, размещенным на сайте ИФНС (<https://www.nalog.gov.ru>) и формой № 5-УСН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по итогам 2021 год, направленной ИФНС в Управление финансов.

Занижение прогнозных показателей в связи с выявленными отклонениями составило 623,8 тыс. рублей, в т.ч. 2023 год – 199,9 тыс. рублей, 2024 год – 207,8 тыс. рублей, 2025 год – 216,1 тыс. рублей.

Но учитывая, что при расчете налога не применен коэффициент собираемости, КСП Верещагинского городского округа предлагает оставить прогнозные показатели в объеме рассчитанных данных Управлением финансов.

3.2.Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз по единому сельскохозяйственному налогу на 2023 год составляет 746,5 тыс. рублей, что больше на 359,3 тыс. рублей, или на 92,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (823,1 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 76,6 тыс. рублей, или на 9,3%.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу на период 2024 - 2025 годы рассчитаны в объеме 746,5 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступил единый сельскохозяйственный налог в сумме 825,6 тыс. рублей, что составляет 100,3% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Прогнозные показатели единого сельскохозяйственного налога рассчитаны исходя из начисленной суммы налога за 9 месяцев 2022 года в программном комплексе «Муниципальные образования» (далее – **ПК МО**).

Справочно: назначение ПК МО создан для обеспечения взаимодействия органов ФНС России с финансовыми органами субъектов Российской.

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 2023 год составляет 6 653,0 тыс. рублей, что выше на 4 054,3 тыс. рублей, или в 1,6 раза к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (2 868,0 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 3 785,0 тыс. рублей, или в 1,3 раза.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на период 2024 - 2025 годы рассчитаны в объеме 6 653,0 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступил указанный вид налога в сумме 2 005,5 тыс. рублей, что составляет 69,9% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

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

-размера потенциально возможного к получению дохода по данным формы № 1-Патент «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2021 год с учетом Закона Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК (ред. от 09.11.2022 № 128-ПК) «О патентной

системе налогообложения в Пермском крае, установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельной категории налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, и о внесении изменения в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» (далее – Закон № 465-ПК);

- корректирующих коэффициентов по соответствующей группе муниципальных образований, установленных с соответствующей дифференциации территорий действия патентов;

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

Следует отметить, что на основании Закона № 465-ПК корректирующий коэффициент увеличен с 0,35 до 0,5 и соответственно размер потенциально возможного к получению дохода увеличен примерно на 32,3%. Данные изменения учтены при расчете налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

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 2023 год в сумме 24 842,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 25 467,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 26 154,8 тыс. рублей.

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 2023 год составляет 10 693,0 тыс. рублей, что больше на 2 265,3 тыс. рублей, или на 26,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (9 936,1 тыс. рублей), прогнозируется увеличение поступлений на 756,9 тыс. рублей, или на 7,6%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц на 2024 год рассчитаны в объеме 11 318,0 тыс. рублей, что на 5,8% выше прогнозных значений на 2023 год; на 2025 год – в объеме 12 005,5 тыс. рублей, или на 6,1% больше прогноза на 2024 год.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступил налог на имущество физических лиц в сумме 3 896,2 тыс. рублей, что составляет 39,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Прогноз налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из:

-начисленной суммы (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;

-применения к ожидаемому объему поступления указанного вида налога в бюджет округа в 2022 году нормы пункта 8.1. статьи 408 НК РФ.

Справочно: в соответствии с которой предусматривается следующий механизм при исчислении налога: в случае, если сумма налога превышает сумму налога, исчисленную за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1, сумма налога подлежит уплате в размере, равном сумме налога, исчисленной за предыдущий налоговый период с учетом коэффициента 1,1.

-увеличения налоговой ставки с 1,65% до 1,8% по объектам налогообложения, включенные в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, а также объекты налогообложения, предусмотренные абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 НК РФ (Думы Верещагинского городского округа от 03.12.2019 № 10/67 (ред. от 27.10.2022) «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Верещагинского городского округа Пермского края»).

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 2023 год составляет 14 149,3 тыс. рублей, что меньше на 1 017,6 тыс. рублей, или на 7,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (15 224,4 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 1 075,1 тыс. рублей, или на 7,1%.

Поступления по земельному налогу с организаций и физических лиц на период 2024 - 2024 годов рассчитаны в объеме 14 149,3 тыс. рублей **ежегодно**.

Основную долю по земельному налогу занимает земельный налог с организаций и составляет 65,4% или 9 254,2 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступил земельный налог с организаций и физических лиц в сумме 11 907,7 тыс. рублей, что составляет 78,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год, в т.ч. земельный налог с организаций 91,8%, земельный налог с физических лиц 50,6%.

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:

-из соотношения поступления земельного налога с физических лиц и начисленной суммы налога за 2021 год в 2022 году (по данным Отчета

формы 5-МН «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ»);

-процента собираемости налога за 2 предыдущих года.

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

5.Государственная пошлина

Прогноз по государственной пошлине на 2023 год составляет 5 819,5 тыс. рублей, что больше на 1 450,8 тыс. рублей, или на 33,3% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (5 826,7 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 7,2 тыс. рублей, или на 0,1%.

Поступления по государственной пошлине на период 2024 - 2025 годов рассчитаны в объеме 5 819,5 тыс. рублей **ежегодно**.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили доходы от государственной пошлины в сумме 4 554,9 тыс. рублей, что составляет 78,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

В бюджет округа будут зачисляться следующие виды государственной пошлины:

-государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, доля которой составляет 99,6% от общего объема государственной пошлины;

-государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, доля которой составляет 0,4% от общего объема государственной пошлины.

Прогноз доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, рассчитан исходя из ожидаемого поступления дохода в бюджет в 2022 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.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов данного дохода установлено:

Прогноз ГАДБ 163 по данному доходу составлен из расчета планируемой выдачи 5 разрешений на установку рекламных конструкций и

размера государственной пошлины, установленного подпунктом 105 статьи 333.33 НК РФ (5,0 тыс. рублей за разрешение).

В качестве обоснования расчетов предоставлен перечень выданных разрешений на установку рекламных конструкций, который содержит количество **6 (Шесть) разрешений, а не 5 (Пять) разрешений**, как указано в расчете прогноза по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций (ГАДБ 163). Таким образом, **отклонение** составило 1 (Одно) разрешение.

Занижение прогнозных показателей составило 15,0 тыс. рублей, в т.ч.: 2023 год на 5,0 тыс. рублей; 2024 год на 5,0 тыс. рублей; 2025 год на 5,0 тыс. рублей.

**Результаты экспертизы обоснованности расчетов прогноза неналоговых
доходов на 2023-2025 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 2023 год в сумме 9 891,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 10 845,00 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 11 362,8 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год составляет 9 891,9 тыс. рублей, что меньше на 1 809,1 тыс. рублей, или на 15,4% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (13 575,7 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 3 683,8 тыс. рублей, или на 27,1%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 11 735,3 тыс. рублей, что составляет 86,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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 2023 года составляет 75,2% от общего вида указанных доходов;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, доля которых по прогнозу 2023 года составляет 0,3% 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 2023 года составляет 24,5% от общего вида указанных доходов.

Анализ доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности бюджета округа на 2023-2025 годы в разрезе отдельных источников приведен в Таблице № 1.

Таблица № 1

Виды доходов от использования имущества	Первоначальный бюджет на 2022 г. (тыс. рублей)	Ожидаемое исполнение за 2022 г. (тыс. рублей)	Проект бюджета (тыс. рублей)			2023 г. к утв. 2022г., %	2023 г. к ожид. 2022г., %
			2023 г.	2024 г.	2025 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)	10 025,9	11 114,2	7 442,2	8 307,0	8 733,5	-25,8	33,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	31,0	212,7	30,0	32,9	34,2	-3,2	-85,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 644,1	2 248,8	2 419,7	2 506,0	5 595,1	+47,2	+7,6
Итого	11 701,0	13 575,7	9 891,9	10 845,9	11 362,8	-15,5	-27,1

Из данных Таблицы № 1 следует, что проектом бюджета округа на 2023 год по сравнению:

-с первоначальным бюджетом 2022 года, прогнозные доходы запланированы ниже на 1 809,1 тыс. рублей, или на 15,5%;

-с ожидаемым исполнением 2022 года прогнозные доходы запланированы ниже на 3 683,8 тыс. рублей, или на 27,1%.

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 2023 год составляет 7 442,2 тыс. рублей, что меньше на 2 583,7 тыс. рублей, или на 25,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (11 114,2 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 3 672,0 тыс. рублей, или на 33,0%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили указанные виды доходов в сумме 9 637,4 тыс. рублей, что составляет 86,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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	2023 год		2024 год		2025 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 городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	2 828,8	38,0	2 941,9	35,4	3 059,6	35,0

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)	481,1	6,5	500,3	6,0	520,3	6,0
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)	454,6	6,1	472,8	5,7	491,7	5,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	3 677,7	49,4	4 392,0	52,9	4 661,9	53,4
Итого	7 442,2	100,0	8 307,0	100,0	8 733,5	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 2023 году – 49,4% или 3 677,7 тыс. рублей; в 2024 году – 52,9% или 4 392,0 тыс. рублей; в 2025 году – 53,4% или 4 661,9 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 2023 году – 6,1% или 454,6 тыс. рублей; в 2024 году – 5,7% или 472,8. рублей; в 2025 году – 5,6% или 491,7 тыс. рублей.

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАДБ 163:

-доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков спрогнозированы на 2023 год в сумме 2 828,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 941,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 3 059,6 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов рассчитан *методом индексации*, при котором к начисленной арендной плате применены коэффициенты

индексации согласно Прогнозу социально-экономического развития Пермского края (далее – Прогноз СЭР ПК) (106,1%, 104,0%, 104,0%) и коэффициент собираемости (84,6%), рассчитанный за 2021 год. Примененный метод соответствует пункту 2 Методики ГАДБ 163.

Следует отметить, что метод индексации применен **только при расчете прогноза на 2023 год**. На плановый период 2024-2025 годов **не использован** коэффициент собираемости, тем самым произошло **нарушение** абзаца 2 подпункта 1.2. Методики ГАДБ 163.

В соответствии с абзацем 2 подпункта 1.2. Методики ГАДБ 163 «При прогнозировании поступления доходов бюджета на среднесрочную перспективу **принципы формирования доходов бюджета сохраняются**». Таким образом, при расчете прогноза на плановый период 2024-2025 годов **следовало применить коэффициент собираемости**, но при этом использовать его из расчета за несколько периодов, для того, чтобы не занижить планируемый уровень доходов.

Таким образом, КСП Верещагинского городского округа делает вывод о том, что коэффициент собираемости на плановый период 2024-2025 годов планируется в размере 100,0% и соответственно на данный период в доходах **не учтена** дебиторская задолженность по арендной плате.

-доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений спрогнозированы на 2023 год в сумме 481,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 500,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 520,3 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов рассчитан *методом индексации*, при котором к начисленной арендной плате применены коэффициенты индексации согласно Прогнозу СЭР ПК (106,1%, 104,0%, 104,0%) и коэффициент собираемости (100,0%), рассчитанный за 2021 год. Примененный метод **соответствует** пункту 3 Методики ГАДБ 163.

Следует отметить, что метод индексации применен **только при расчете прогноза на 2023 год**.

Дополнительно КСП Верещагинского городского округа проанализировала изменение дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате за землю по данным муниципального казенного учреждения «Центр бухгалтерского учета и отчетности Верещагинского городского округа Пермского края» (далее - МКУ «ЦБУ») по состоянию на 01.11.2022 г.:

-дебиторская задолженность по указанным двум видам доходов перед бюджетом составляет 1 029,8 тыс. рублей, что меньше на 362,1 тыс. рублей или на 26,0% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (1 391,9 тыс. рублей).

-доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими

учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) спрогнозированы на 2023 год в сумме 454,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 472,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 491,7 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов рассчитан *методом индексации*, при котором к начисленной арендной плате применены коэффициенты индексации согласно Прогнозу СЭР ПК (106,1%, 104,0%, 104,0%) и коэффициент собираемости (98,7%), рассчитанный за 2021 год. Примененный метод **соответствует** пункту 4 Методики ГАДБ 163.

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

По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2022 г.:

-дебиторская задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 12,0 тыс. рублей, что меньше на 3,5 тыс. рублей или на 22,7% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (15,5 тыс. рублей).

-доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) спрогнозированы на 2023 год в сумме 3 677,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4 392,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 4 661,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов рассчитан *методом индексации*, при котором к начисленной арендной плате по 8 (Восьми) договорам аренды (общая площадь, сдаваемых объектов составляет 111 614,6 кв.м.), с учетом полных месяцев действия договоров аренды, применены коэффициенты индексации согласно Прогнозу СЭР ПК (106,1%, 104,0%, 104,0%), **но без коэффициента собираемости (101,1%)**, рассчитанного за 2021 год. Примененный метод **не соответствует** пункту 5 Методики ГАДБ 163.

Соответственно КСП Верещагинского городского округа делает вывод о том, что коэффициент собираемости на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов составляет **100,0%**.

Дополнительно проанализирована дебиторская задолженность по доходам. Согласно сведениям МКУ «ЦБУ» установлено:

-по состоянию на 01.11.2022 г. дебиторская задолженность по доходам составляет 1 604,5 тыс. рублей, что больше на 1 419,5 тыс. рублей или в 7,6 раза, по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (185,0 тыс. рублей);

-по следующим контрагентам присутствует **большая** задолженность перед бюджетом: **ОАО «МРСК Урала» (930,5 тыс. рублей)**, ИП Керимов Азад Самран Оглы (367,0 тыс. рублей), АО Национальная башенная компания (163,2 тыс. рублей), ИП Голяков Антон Иванович (49,3 тыс. рублей).

Соответственно дебиторская задолженность по данному виду доходов либо должна быть погашена до конца 2022 года, либо должна быть дополнительно рассчитана в объеме доходов на 2023 год.

Следует отметить, что в объеме доходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов **не учтена** арендная плата по 3 (Трем) договорам аренды: договор 142-967/07 от 16.07.20027 (ОАО «МРСК Урала-Пермэнерго»); договор 07-573/2013 от 27.12.2013 (Филиал ОАО «МРСК Урала-Пермэнерго»); договор № 1 от 30.03.2020 (ООО «Энергосервис Звездного») в сумме 12 386,9 тыс. рублей, в т.ч. 2023 год – 3 948,8 тыс. рублей, 2024 год – 4 136,3 тыс. рублей, 2025 год – 4 301,8 тыс. рублей.

Согласно проекту Закона Пермского края № 1978-22/07 от 15.09.2022 «О перераспределении полномочий по организации электроснабжения населения в границах муниципальных, городских округов Пермского края между органами местного самоуправления муниципальных образований Пермского края и органами государственной власти Пермского края» (далее – Проект Закона) предусматривается **осуществление Правительством Пермского края полномочий органов местного самоуправления по организации электроснабжения населения в границах городских округов Пермского края с 01.01.2023 г.**

Проектом Закона во втором чтении определено, что органы местного самоуправления **вправе передать** в государственную собственность Пермского края имущество, находящееся в муниципальной собственности для осуществления полномочий по организации электроснабжения населения в границах городских округов Пермского края.

С принятием проекта Закона (планируется 24.11.2022 г.) и проведением соответствующих мероприятий по передаче в государственную собственность Пермского края имущества, находящегося в муниципальной собственности начиная с 01.01.2023 г. **бюджет округа будет терять порядка 4,0 млн. рублей ежегодно.**

Таким образом, проведение мероприятий по передаче в государственную собственность Пермского края имущества, находящегося в муниципальной собственности произойдет в течение определенного периода и соответственно КСП Верещагинского городского округа *предлагает по 3 (Трем) договорам аренды запланировать доходы на три месяца 2023 года в объеме 987,2 тыс. рублей.*

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 2023 год в сумме 30,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 32,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 34,2 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год составляет 30,0 тыс. рублей, что меньше на 1,0 тыс. рублей, или на 3,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2022

год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (212,7 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 182,7 тыс. рублей, или на 85,9%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили доходы от государственных и муниципальных унитарных предприятий в сумме 192,3 тыс. рублей, что составляет 90,4% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

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

Доходы от перечисления части прибыли МУПами на плановый период 2023-2025 гг. из 4 муниципальных унитарных предприятий прогнозируется только по нескольким:

Таблица № 3

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
МУП «Водоканал»	30,0	100,0	30,5	92,7	31,8	93,0
МУП «Зюкайка ЖКХ»	0,0	0,0	2,4	7,3	2,4	7,0
Итого	30,0	100,0	32,9	100,0	34,2	100,0

По данным Таблицы № 3 *наибольшую* долю поступления доходов от перечисления части прибыли МУПами прогнозируется по МУП «Водоканал»: на 2023 год в размере 30,0 тыс. рублей, на 2024 год в размере 30,5 тыс. рублей, на 2025 год в размере 31,8 тыс. рублей.

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями рассчитаны *методом прямого счета* из *прогнозируемой суммы прибыли* муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей на планируемый период с учетом *норматива* отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, устанавливаемого пунктом 5 Проекта решения о бюджете, что **соответствует** пункту 1 Методики ГАБД 300.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета в таблице «Расчет части прибыли, перечисляемой в бюджет МУП после уплаты обязательных платежей» раскрыта информация о 8 (Восьми) муниципальных унитарных предприятия, в т.ч. из них 2 (Два) муниципальных унитарных предприятия находятся в *стадии реорганизации*, 1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие находится на *стадии банкротства*, 1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие *ликвидировано*.

Указанные в таблице данные проанализированы на основании информации, размещенной на официальном сайте на www.nalog.gov.ru:

Наименование юридического лица	Сведения о состоянии юридического лица	Дата внесения сведений о состоянии юридического лица в ЕГРЮЛ
МУП «ВКДП»	Юридическое лицо находится в процессе реорганизации в форме преобразования	22.06.2022
МУП КЖКХ» (Н.Галино)	Находится в стадии ликвидации	06.07.2022
МУП «Зюкайские теплосети»	Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыто конкурсное производство	05.08.2018
МУП «ВСБ»	Прекращение деятельности юридического лица путем реорганизации в форме присоединения	08.06.2022

По результатам анализа установлено, что информация в таблице «Расчет части прибыли, перечисляемой в бюджет МУП после уплаты обязательных платежей» достоверна в **неполном объеме**, а именно:

-1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие находится на стадии реорганизации в форме преобразования;

-1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие прекратило свою деятельность после реорганизации в форме присоединения;

-1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие находится на стадии ликвидации;

-1 (Одно) муниципальное унитарное предприятие находится в состоянии банкротства, по которому с **2018 года не завершено конкурсное производство**.

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 2023 год в сумме 2 419,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 506,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 595,1 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год составляет 2 419,7 тыс. рублей, что больше на 775,6 тыс. рублей, или на 47,2% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (2 248,8 тыс. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 170,9 тыс. рублей, или на 7,6%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет

округа поступили доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 1 905,6 тыс. рублей, что составляет 84,7% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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 № 4

Наименование аналитической группы подвида доходов	2023 год		2024 год		2025 год	
	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма, тыс. рублей	удельный вес, %
Плата за найм жилого помещения, предоставленног о по договору социального найма	782,3	32,3	813,6	32,5	846,1	32,6
Плата за найм жилого помещения коммерческого использования	400,6	16,6	416,6	16,6	433,3	16,7
Плата за найм жилого помещения служебного использования	137,3	5,6	142,8	5,7	148,6	5,7
Плата за найм жилого помещения специализирован ного жилого помещения	837,4	34,6	870,9	34,8	905,7	34,9
Плата за право установки рекламных конструкций	202,6	8,4	202,6	8,0	202,6	7,8
Плата по договору о размещении и эксплуатации	59,5	2,5	59,5	2,4	58,8	2,3

нестационарного торгового объекта						
Итого	2 419,7	100,0	2 506,0	100,0	2 595,1	100,0

По данным Таблицы № 4 следует, что:

-*наибольшую* долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы за найм жилого помещения специализированного жилищного фонда: на 2023 год в размере 837,4 тыс. рублей (34,6%), на 2024год – в размере 870,9 тыс. рублей (34,8%), на 2025 год – в размере 905,7 тыс. рублей (34,9%).

-*наименьшую* долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от платы по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта: на 2023 год в размере 59,5 тыс. рублей (2,5%), на 2024 год – в размере 59,5 тыс. рублей (2,4%), на 2025 год – в размере 58,8 тыс. рублей (2,3%).

Согласно Пояснительной записки к проекту бюджета, прочие доходы от использования имущества:

-по плате за наем жилых помещений (все виды найма) рассчитаны исходя из начисленных платежей за 2022 год, индексации на уровень инфляции и уровня собираемости;

-по плате за размещение нестационарных торговых объектов рассчитаны на основании заключенных договоров с учетом срока их окончания;

-по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций рассчитаны на основании заключенных договоров с учетом срока их окончания.

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАБД 163:

-плата за найм жилого помещения, предоставленного по договору социального найма, коммерческого использования, служебного использования, специализированного жилищного фонда на 2023 год рассчитана *методом индексации* (применение к начисленной плате за найм жилого помещения в 2022 году прогнозируемого коэффициентов инфляции (106,1%) и предполагаемого коэффициента уровня собираемости в размере 67,4%, 86,0%, 100,0%, 76,6%), что **в неполной мере** соответствует пунктам 8, 11, 12, 13 Методики ГАБД 163. В указанных пунктах применен показатель «коэффициент собираемости», а не показатель «предполагаемый коэффициент собираемости».

Прогноз на плановый период 2024-2025 годы рассчитан **в нарушение** Методики ГАБД 163 (подпункт 1.2., пункты 8, 11,12, 13).

По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2022 г. задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет:

-социальный найм: 2 83,3 тыс. рублей, что больше на 277,5 тыс. рублей или на 10,7% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (2 585,8 тыс. рублей).

-коммерческий найм: 215,1 тыс. рублей, что больше на 82,2 тыс. рублей или на 61,8% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (132,9 тыс. рублей).

-служебный найм: 43,7 тыс. рублей, что больше на 39,3 тыс. рублей или в 7,9 раза по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (4,4 тыс. рублей).

-найм специализированного жилищного фонда: 1 099,2 тыс. рублей, что больше на 81,4 тыс. рублей или на 8,0% по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (1 017,8 тыс. рублей).

-плата по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта на 2023 год составит 59,5 тыс. рублей, на 2024 год составит 59,5 тыс. рублей, на 2025 год составит 58,8 тыс. рублей и рассчитана *методом прямого счета* т.е. на основании 16 (Шестнадцати) заключенных договорах с общей площадью 555,0 кв.м. и с учетом срока их окончания, что **не соответствует** пункту 14 Методики ГАБД 163.

Дополнительно следует отметить, что пункт 14 Методики ГАБД 163 и подпункт 1.4.3. Методики ГАБД 163 **противоречат друг другу**. В пункте 14 Методики ГАБД 163 для расчета платы по договору о размещении и эксплуатации нестационарного торгового объекта **неправильно** указан метод расчета. Должен быть указан *метод прямого счета*, а не *метод индексации*.

По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2022 г. задолженность по данным доходам бюджета составляет 0,0 тыс. рублей, что на 0,2 тыс. рублей или на 100,0% меньше, по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (0,2 тыс. рублей).

-плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2023 год составит 202,6 тыс. рублей, на плановый период 2024 2025 годов составит 202,6 тыс. рублей *ежегодно* и рассчитана *методом прямого счета*, т.е. на основании 9 (Девяти) заключенных договорах с учетом срока их окончания, что **не соответствует** пункту 10 Методики ГАБД 163.

Дополнительно следует отметить, что пункт 10 Методики ГАБД 163 и подпункт 1.4.3. Методики ГАБД 163 **противоречат друг другу**. В пункте 10 Методики ГАБД 163 для расчета платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций **неправильно** указан метод расчета. Должен быть указан *метод прямого счета*, а не *метод индексации*.

По данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2022 г. задолженность по данным доходам бюджета составляет 17,0 тыс. рублей, что на 17,0 тыс. рублей или на 100,0% больше, по сравнению с задолженностью по данным доходам по состоянию на 01.01.2022 г. (0,0 тыс. рублей).

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным видам доходов установлено:

1.Начиная с 01.01.2023 г. прогнозируется потеря доходов бюджета округа порядка 4,0 млн. рублей *ежегодно* (в случае принятия решения о

передаче в государственную собственность Пермского края имущества, находящегося в муниципальной собственности).

2. Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов рассчитан в **нарушение** Методики ГАБД 163.

3. Прогноз на плановый период 2024-2025 год по рассмотренным видам доходов составлен в **нарушение** Методики ГАБД 163.

4. При прогнозировании доходов методы, утвержденные Методикой ГАБД 163, **не применялись** в полном объеме и имеют недостатки, которые необходимо устранить.

Справочно: показатель «коэффициент собираемости» рассчитан за 1 (Один) год, который не является показательным и соответственно является некорректным.

5. Методика ГАБД 163 содержит: ошибки технического характера; необоснованное применение индексов потребительских цен, утвержденных **Прогнозом социально-экономического развития Пермского края**, а не Прогнозом социально-экономического развития Верещагинского городского округа Пермского края.

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

2. Платежи за пользование природными ресурсами

По оценке Управления финансов объем поступлений от платежей за пользование природными ресурсами в бюджет округа прогнозируется на 2023 год в сумме 968,8 тыс. рублей, на период 2024 - 2025 годы в сумме 968,8 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2023 год составляет 968,8 тыс. рублей, что больше на 395,4 тыс. рублей, или на 69,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (1 079,9 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 111,1 тыс. рублей, или на 10,3%.

Платежи за пользование природными ресурсами включают в себя:

-плату за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, доля, которой составляет 6,8% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, доля, которой составляет 0,6% от общих платежей за пользование природными ресурсами;

-плату за размещение отходов производства и потребления, доля, которой составляет 92,6% от общих платежей за пользование природными ресурсами.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили платежи за пользование природными ресурсами в сумме 1 071,2 тыс. рублей, что составляет 99,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Данный вид дохода рассчитан исходя из:

-поступлений указанных доходов в бюджет округа за квартал в 2022 году, рассчитанных по «среднему» варианту, без учета разовых платежей.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным доходам 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 2023 год в сумме 1 955,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 964,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 970,5 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год составляет 1 955,6 тыс. рублей, что больше на 308,5 тыс. рублей, или на 18,9% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (15 049,9 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 13 094,3 тыс. рублей, или на 87,0%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 14 623,1. рублей, что составляет 97,2% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023 год включают в себя:

-доходы от оказания платных услуг (работ), доля которых составляет 8,0% от общего вида указанных доходов или в абсолютном значении 156,4 тыс. рублей;

-доходы от компенсации затрат государства, доля, которых составляет 92,0% от общего вида указанных доходов или в абсолютном значении 1 799,2 тыс. рублей.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту бюджета доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства рассчитаны на основании данных ГАДБ. В данном случае ГАДБ является администрация Верещагинского городского округа Пермского края (далее – ГАДБ 300), в ведении которой находится муниципальное казенное

учреждение «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ХЭГ»), имеющее на своем балансе недвижимые объекты (административные здания в г. Верещагино, сельских населенных пунктах) и движимые объекты (транспортные средства), а также Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края (далее – ГАДБ 163).

Доходы от оказания платных услуг (работ) на 2023 год в сумме 156,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 165,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 171,3 тыс. рублей рассчитаны в соответствии с пунктом 2 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденной постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 27.09.2022 № 254-01-01-2044 (далее – Методика ГАДБ 300) *методом прямого счета*, т.е. объем планируемых поступлений от оказания платных услуг определен умножением стоимости платной услуги на планируемое количество платных услуг.

Данные доходы планируются к поступлению от муниципального казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа администрации Верещагинского городского округа Пермского края» (далее – МКУ «ХЭГ»). Стоимость платных услуг утверждена приказом МКУ «ХЭГ» от 10.10.2022 № 79 «Об установлении тарифов на платные услуги», предоставленном в качестве обоснования расчетов.

Доходы от компенсации затрат государства состоят из доходов, поступающих в порядке возмещения, в связи с эксплуатацией имущества (возмещение транспортных расходов и возмещение коммунальных услуг) от:

-ГАДБ 163 за нежилые помещения, расположенные по адресу: Пермский край г. Верещагино, ул. К.Маркса, д.34 (вид использования: аренда); Пермский край г. Верещагино, ул. К.Маркса, д.58-50 (вид использования: безвозмездное пользование) на сумму 258,6 тыс. рублей на 2023 год и на сумму 258,6 тыс. рублей на плановый период 2024-2025 год ежегодно;

-ГАДБ 300 за 11 (Одиннадцать) нежилых помещений, расположенных в 6 (Шести) сельских территориальных отделах и за 4 (Четыре) нежилых помещения, расположенных в административном здании по адресу Пермский край, г. Верещагино, ул. Ленина, д.26 на сумму 1 045,7 тыс. рублей на 2023 год и на сумму 1 045,7 тыс. рублей на плановый период 2024-2025 год ежегодно;

-ГАДБ 300 от МКУ «ХЭГ» за возмещение транспортных услуг на сумму 494,9 тыс. рублей на 2023 год и на сумму 494,9 тыс. рублей плановый период 2024-2025 год ежегодно.

При расчете возмещения коммунальных услуг применен *метод прямого счета*, предусмотренный пунктом 3 Методики ГАДБ 300, пунктом

15 Методики ГАДБ 163, т.е. занимаемая площадь помещения умножается на стоимость 1 м² площади помещения сложившаяся в отчетном году.

Справочно: подтверждающие документы к расчету указанных поступлений не предоставлены.

При расчете возмещения транспортных услуг применен метод прямого счета, предусмотренный пунктом 5 Методики ГАДБ 300, т.е. объем планируемых поступлений определен умножением стоимости ГСМ, сложившейся в текущем году при закупке поставщиков, на планируемое количество расхода ГСМ.

Справочно: подтверждающие документы к расчету указанных поступлений не предоставлены.

Дополнительно рассмотрена информация на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок и установлено наличие заключенного муниципального контракта № 024 от 07.04.2022 на поставку бензина автомобильного со сроком действия муниципального контракта со дня его подписания Сторонами и по 31 марта 2023 г. В приложении № 1 к указанному контракту указана стоимость бензина Аи-95 - 55,70 рублей, стоимость бензина АИ-92 - 51,45 рублей, а в расчете применена стоимость бензина 50,65 рублей. Таким образом, объем планируемых поступлений рассчитан **в нарушение** пункта 5 Методики ГАДБ 300.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов установлены факты: необоснованного завышения доходов; нарушения Методик 300, 163; не предоставления документов, обосновывающие предоставленные расчеты.

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 2023 год в сумме 1 251,2 тыс. рублей, на период 2024 - 2025 годов в сумме 1 251,2 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2023 год составляет 1 251,2 тыс. рублей, что больше на 555,4 тыс. рублей, или на 79,8% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (21 861,4 тыс. рублей) прогнозируется снижение поступлений на 20 610,2 тыс. рублей, или на 94,3%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 6 918,1 тыс. рублей, что составляет 31,6% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 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 2023 года составляет 69,4% 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 2023 года составляет 30,6% от общего вида указанных доходов.

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

Расчеты указанных доходов проанализированы с учетом Методики ГАДБ 163:

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность, на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, спрогнозированы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 868,4 тыс. рублей ежегодно и рассчитаны методом усреднения (среднее значение объема доходов фактически поступивших за 2019-2021 годы), что **соответствует** пункту 24 Методики ГАДБ 163.

-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов спрогнозирована на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 382,8 тыс. рублей ежегодно и рассчитаны методом усреднения (среднее значение объема доходов фактически поступивших за 2019-2021 годы), что **соответствует** пункту 26 Методики ГАДБ 163.

На момент предоставления проекта бюджета Прогнозный план приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа на 2023 и плановый период 2024 - 2025 годов **утвержден** решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 27.10.2022 № 58/531, в котором утверждены к реализации 10 (Десять) земельных участков совместно с недвижимым имуществом и 4 (Четыре) объекта недвижимого имущества без земельных участков.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов 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 установлено: расчеты **обоснованны**, замечания **отсутствует**.

5.Штрафы, санкции, возмещение ущерба

По оценке Управления финансов объем поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет округа прогнозируется на 2023 год в

сумме 2 451,3 тыс. рублей, на период 2024 - 2025 годы в сумме 2 451,3 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз на 2023 год составляет 2 451,3 тыс. рублей, что больше на 1 079,5 тыс. рублей, или на 78,7% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год (3 741,3 тыс. рублей), прогнозируется снижение поступлений на 1 290,0 тыс. рублей, или на 34,5%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 3 622,1 тыс. рублей, что составляет 96,8% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Структура доходов в этой группе доходов состоит из:

-административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, доля которых составляет 70,5% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

-административных штрафов, установленных законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, доля которых составляет 0,9% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»;

-платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, доля которых составляет 28,6% от общей суммы доходов «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

По данным Пояснительной записки к проекту бюджета, поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба рассчитаны исходя из ожидаемого поступления указанных платежей в бюджет округа в 2022 году, рассчитанного без учета разовых платежей.

По результатам экспертизы обоснованности расчетов по данным доходам установлено:

1.Отсутствуют расчеты прогнозных показателей, обосновывающие их объемы, исключение составляет таблица «Штрафы, санкции (тыс. руб.)».

Таблица «Штрафы, санкции (тыс. руб.)» содержит данные ГАДБ 811, 878, 886, 163, 830, 816, 843 следующие данные: поступление 2020; поступление 2021; на 27.10.2022; ожидание 2023; прогноз 2023 (вариант Управления финансов).

В данной таблице отсутствуют итоги, прогноз на 2024-2025 годы.

2.По ГАДБ 163 прогноз на 2023 год составлен на сумму 140,0 тыс. рублей **методом усреднения** за 2 (Два) предыдущих года, что **не соответствует** пункту 28 Методики 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.

Таким образом, КСП Верещагинского городского округа **не представляется возможным** проверить и подтвердить обоснованность расчетов по данным доходам.

6. Прочие неналоговые доходы

По оценке Управления финансов объем прочих неналоговых доходов в бюджет округа прогнозируется на 2023 год в сумме 674,7 тыс. рублей, на период 2024 - 2025 годов в сумме 0,0 тыс. рублей **ежегодно**.

Прогноз на 2023 год составляет 674,7 тыс. рублей, что больше на 158,3 тыс. рублей, или на 30,6% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год. По сравнению с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета округа на 2021 год (556,9 тыс. рублей) прогнозируется увеличение поступлений на 117,8 тыс. рублей, или на 21,5%.

По данным АЦК - финансы по состоянию на 01.11.2022 г. в бюджет округа поступили прочие неналоговые доходы в сумме 556,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% от Оценки ожидаемого исполнения бюджета округа на 2022 год.

Прочие неналоговые доходы включают в себя инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов, которые прогнозируются в 2023 году в сумме 674,7 тыс. рублей на реализацию 4 (Четырех) 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 «Проекты инициативного бюджетирования на 2023 год» предусмотренные средства в проекте бюджета округа в сумме 674,7 тыс. рублей являются средствами населения. Намерения граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц перечислить средства в бюджет в очередном финансовом году в целях реализации конкретных инициативных проектов подтверждены 6 (Шестью) гарантийными письмами, которые предоставлены в качестве обоснования прогнозных показателей на 2023 год.

В то же время согласно пункта 19 Методики ГАБД 300 инициативные платежи, зачисляемые в бюджет округа рассчитываются **на основании планируемых к заключению Соглашений (договоров)**.

В целях изыскания дополнительных доходов по устному Запросу КСП Верещагинского городского округа Управлением финансов была предоставлена информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов по состоянию на 01.11.2022 в разрезе целей кредитования (далее – Информация о бюджетных кредитах).

Информация о бюджетных кредитах по состоянию на 01.11.2022 сформирована в разрезе целей кредитования, получателей и сумм задолженности:

1.Ссуда «Сельский дом»: 7 получателей, сумма основного долга 113,1 тыс. рублей.

По сравнению с Информацией о бюджетных кредитах по состоянию на 01.10.2021 сумма основного долга уменьшилась на 25,4 тыс. рублей.

Проведена работа со всеми получателями, по результатам которой установлено следующее:

1.Одним получателем погашен основной долг в сумме 24,5 тыс. рублей, т.е. полностью.

2.Одним получателем осуществлено частичное погашение основного долга в сумме 0,9 тыс. рублей, подписано дополнительное соглашение с новым графиком оплаты.

3.Направлены претензии и дополнительные соглашения с новым графиком оплаты – 2 (Двум) получателям.

4.Подготовлена претензия к отправке – для 1 (Одного) получателя;

5.Подготовлена претензия, но получатель выехал из населенного пункта, планируется продолжение работы по поиску получателя.

6.Подготовлены документы на списание задолженности по 2 (Двум) получателям в связи с их смертью.

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

По сравнению с Информацией о бюджетных кредитах по состоянию на 01.10.2021 сумма основного долга не изменилась.

Проведена работа со всеми получателями, по результатам которой установлено следующее:

1.Подготовлены документы на списание задолженности по 2 (Двум) получателям.

2.Написана претензия, ведутся переговоры по 1 (Одному) получателю.

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

По сравнению с Информацией о бюджетных кредитах по состоянию на 01.10.2021 сумма основного долга не изменилась.

Проведена работа со всеми получателями, по результатам которой установлено следующее:

1.Подготовлены документы на списание задолженности по 2 (Двум) получателям.

2.Написана претензия, ведутся переговоры по 1 (Одному) получателю.

Всего задолженность по бюджетным кредитам составила – 1 797,7 тыс. рублей, в т.ч. основной долг – 1 253,1 тыс. рублей, долг по процентам – 152,1 тыс. рублей, долг по пеням, штрафам – 392,5 тыс. рублей.

По сравнению с информацией по бюджетным кредитам по состоянию на 01.10.2022, отраженной в Заключении КСП Верещагинского городского округа от 29.11.2021 № 73 «на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», указанная сумма задолженности по бюджетным кредитам после нескольких лет снизилась на 1,4 % или в абсолютном значении на 25,4 тыс. рублей.

КСП Верещагинского городского округа рекомендует Управлению финансов продолжить начатую работу по погашению или списанию задолженности по бюджетным кредитам.