



Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа
Пермского края (КСП округа)
ул. Ленина, 26, г. Верещагино, 617120, тел. 3-64-92, 3-32-71

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Верещагинского городского округа Пермского
края «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края на
2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

03 декабря 2020 года

№ 123

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в Верещагинском городском округе Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 26.03.2020 года № 18/157 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края», утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 28.11.2019 года № 9/58, и иных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и муниципального образования «Верещагинский городской округ Пермского края».

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

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

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась КСП округа с учетом анализа соответствия Проекта бюджета стратегическим документам Верещагинского городского округа, на основе сравнительного анализа Проекта бюджета и уточненным бюджетом Верещагинского городского округа на 2020-2022 годы, утвержденным решением Думы Верещагинского городского округа

Пермского края от 24.12.2019 года № 12/83 (в редакции от 29.10.2020 года № 26/260) (далее - уточненный бюджет).

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

2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

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

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

В Думу Верещагинского городского округа Пермского края (далее – Дума) предоставлен прогноз социально-экономического развития Верещагинского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов (далее – Прогноз СЭР округа), разработанный в трех вариантах – «консервативном», «базовом» и «целевом». Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР округа и пояснительной записке к проекту решения Думы для формирования проекта решения на 2021-2023 годы использован «базовый» вариант прогноза.

Справочно: Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2021-2023 годы и Прогноз социально-экономического развития Пермского края на 2021-2023 годы разработан в двух вариантах: «консервативном» и «базовом».

Согласно пояснительной записки к Прогнозу СЭР округа, сценарные условия для формирования вариантов развития и основных показателей Прогноза СЭР округа до 2023 года разработаны на основе сценарных условий для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2023 года, а также на основе предварительных итогов социально-экономического развития Верещагинского городского округа.

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

Верещагинского городского округа Пермского края от 18 сентября 2020 года № 254-01-01-1417).

Справочно: Согласно п.1 ст.39 Федерального закона от 26.06.2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», документы стратегического планирования, необходимые для обеспечения бюджетного процесса в муниципальных образованиях, разрабатываются, утверждаются (одобряются) и реализуются в соответствии с БК РФ. На основании п.3 ст.173 БК РФ Прогноз СЭР округа одобряется местной администрацией. Постановлением администрации Верещагинского городского округа от 18.09.2020 года № 254-01-01-1418 Прогноз СЭР округа утвержден.

Также следует отметить, что Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Верещагинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденный постановлением администрации Верещагинского городского округа Пермского края от 15.07.2019 года № 254-01-01-724 требует корректировки.

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

Прогноз СЭР округа основывается на оценке социально-экономического состояния района в 2019 году, анализе за предшествующие годы и ожидаемых результатах развития в 2021 - 2023 годах.

Согласно базовому варианту Прогноза СЭР округа, в 2021-2023 годах прогнозируется снижение основных макроэкономических показателей СЭР округа (за исключением показателя по объему отгруженных товаров)

Таблица 1

Наименование показателя	Сценарные условия к Проекту бюджета 2020-2022 годы			Ожидаемая оценка 2020	Сценарные условия к Проекту бюджета 2021-2023		
	2020	2021	2022		2021	2022	2023
Объем отгруженных товаров собственного производства, млн.руб.	5 008,4	5 063,5	5 139,5	5 938,4	6 086,9	6 251,2	6 432,5
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	662,3	771,0	763,0	190,1	184,9	194,9	191,8
Численность населения (среднегодовая), чел.	39 015	38 832	38 646	38 572	38 242	38 056	37 860
Среднесписочная численность работающих, чел.	6 575	6 575	6 581	6 319	6 319	6 325	6 344
Фонд заработной платы, млн.руб.	2 650,3	2 809,8	2 994,8	2 425,2	2 544,1	2 688,6	2 831,8
Средняя заработная плата, руб.	33 590,0	35 612,0	37 923,0	31 983,6	33 550,7	35 422,9	37 197,6
Инфляция (среднегодовой ИПЦ)	103,9	104,1	104,4	103,8	104,0	104,0	104,1

При сравнении с ожидаемой оценкой 2020 года и основных показателей 2023 года предполагаются следующие изменения:

рост объемов отгруженных товаров собственного производства на 2,5% и увеличение в 2022 и 2023 годах на 7,1% и 2,9% соответственно;

снижение объемов инвестиций в основной капитал на 2,7% и незначительное увеличение в 2022 году на 5,4%;

рост среднесписочной численности работающих на 0,9% в 2022 году, на 0,3% в 2023 году;

рост фонда заработной платы на 4,9% в 2021 году и дальнейший рост в 2022-2023 годах;

рост темпа инфляции в 2021-2022 годах на 0,2% и на 0,1% в 2023 году.

Сравнение основных характеристик базового варианта Прогноза СЭР округа на 2021 год в сравнении с аналогичными показателями Пермского края и Российской Федерации (по показателям имеющимся как в Прогнозе СЭР Пермского края, так и в Прогнозе СЭР Российской Федерации) предоставлены в следующей таблице:

Таблица 2

Показатели «базового сценария» прогноза на 2021 год	Верещагинский городской округ	Пермский край	Российская Федерация
Инфляция (среднегодовой индекс потребительских цен), %	104,0	104,0	103,6
Инвестиции в основной капитал, темп роста в сопоставимых ценах, %	101,2	97,3	103,9
Фонд заработной платы, темп роста, %	104,9	104,9	107,0

Сравнительный анализ показал, что темп роста инвестиций в основной капитал, установленный Прогнозом СЭР округа более оптимистичен, чем аналогичный показатель Прогноза СЭР по Пермскому краю. Другие показатели Прогноза СЭР округа и Прогноза СЭР Пермского края идентичны.

3. Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утверждены постановлением администрации Верещагинского городского округа от 03.11.2020 г. № 254-01-01-1675.

Бюджетная и налоговая политика обеспечивает преемственность целей и задач предыдущего периода и направлена на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения Верещагинского городского округа и обеспечение социальной стабильности.

КСП округа отмечает следующие особенности:

• в части налоговой политики Верещагинского городского округа на 2021 - 2023 годы:

- повышение реалистичности прогнозирования доходной части бюджета округа и минимизации рисков несбалансированности при бюджетном планировании;

- учет изменения кадастровой стоимости объектов недвижимости имущества;

- активизация работы в части актуализации базы данных, необходимой для начисления имущественных налогов и расширения налогооблагаемой базы по ним;

- взыскание задолженности по налоговым и неналоговым доходам в бюджет округа, легализация доходов бизнеса;

- усиление претензионно - исковой работы с недоимщиками по неналоговым доходам в бюджет округ;

- создание условий для привлечения инвестиций в экономику округа в целях ее устойчивого развития и повышения конкурентоспособности.

- в части бюджетной политики Верещагинского городского округа:

- осуществление бюджетных расходов исходя из приоритизации с учетом возможностей доходной базы бюджета округа, а также повышения их эффективности;

- оптимизация расходных обязательств, в том числе на базе централизации функций и работ;

- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности, проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков ее возникновения;

- проведение социально-экономических преобразований, направленных на повышение эффективности деятельности всех участников бюджетных отношений;

- выполнения указов Президента Российской Федерации, национальных проектов.

В целом основные направления бюджетной политики Верещагинского городского округа на 2021-2023 годы соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края.

4. Анализ основных характеристик Проекта бюджета

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

Проект бюджета округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сформирован на основании Прогноза СЭР округа, основных направлений бюджетной и налоговой политики Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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

- *на 2021 год:*

- общий объем доходов бюджета – 1 521 309,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 297 616,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 521 309,4 тыс. рублей,

- *на 2022 год:*

- общий объем доходов бюджета – 1 330 298,4 тыс. рублей, в том числе

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 098 153,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 330 298,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17 189,6 тыс. рублей.

• на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета – 1 283 455,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 042 978,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов – 1 283 455,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 65 906,2 тыс. рублей.

Бюджет округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов разработан без дефицита (профицита).

В соответствии со ст. 33 БК РФ при составлении бюджета округа на плановый период 2021-2023 годов принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Основные параметры проекта бюджета округа на 2020-2023 годы представлены в таблице.

Таблица 3, тыс.рублей

Показатели	Первоначальный бюджет на 2020 год	Ожидаемое исполнение за 2020 г.	проект бюджета			2021 г. к перв. 2020 г., %	2021 г. к ожид. 2020 г., %
			2021 г.	2022 г.	2023 г.		
Доходы, в т.ч.	1 608 373,7	1 687 216,2	1 521 309,4	1 330 298,4	1 283 455,4	94,6	90,2
Налоговые (без учета НДС по дополнительному нормативу)	213 933,4	201 240,1	208 432,2	218 332,7	226 245,9	97,4	103,6
НДС по дополнительному нормативу	257 380,2	240 098,9	0	0	0	-	-
неналоговые	16 208,7	16 592,9	15 260,8	13 812,7	14 231,1	94,1	92,0
безвозмездные поступления	1 120 851,4	1 229 284,3	1 297 616,4	1 098 153,0	1 042 978,4	115,7	105,6
Расходы, в т.ч.	1 608 373,7	1 819 796,8	1 521 309,4	1 330 298,4	1 283 455,4	94,6	83,6
муниципальные программы	1 552 958,5	1 750 663,1	1 453 605,0	1 245 954,4	1 150 394,9	93,6	83,0
непрограмные мероприятия	55 415,2	69 133,7	67 704,4	67 154,4	67 154,4	122,2	97,9
условно утвержденные расходы	-	0,0-		17 189,6	65 906,2	-	-
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 132 580,6	0,0	0,0	0,0	-	-

1.1. Общий объем доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 1 521 309,4 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы – 223 693,0 тыс.рублей. В 2022-2023 годах объемы доходов бюджета округа прогнозируются в сумме 1 330 298,4 тыс. рублей и 1 283 455,4 тыс. рублей соответственно, в том числе налоговые и неналоговые доходы на 2022 год составят 232 145,4 тыс. рублей, на 2023 год – 240 477,0 тыс. рублей.

Согласно ожидаемой оценке исполнения доходов бюджета округа за 2020 год, представленной в составе материалов к проекту решения (далее по тексту - ожидаемая оценка), объем налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в 2020 году составит 217 833,0 тыс.рублей, что меньше первоначально

утвержденного бюджета округа на 12 309,1 тыс. рублей или на 5,4%, объем безвозмездных поступлений составит 1 229 284,3 тыс. рублей, что на 108 432,9 тыс. рублей выше первоначально утвержденного бюджета округа или на 9,7%.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета в 2021 году в сопоставимых условиях уменьшатся на 2,8% относительно уровня первоначально утвержденного бюджета на 2020 год. В 2022 году относительно 2021 года доходы возрастут на 3,8%, в 2023 году относительно 2022 года рост составит 3,6%.

В плановом периоде 2022-2023 годов предусмотрено снижение доходов и расходов относительно 2021 года:

- по доходам и расходам в 2022 году – на 12,6%, в 2023 году – на 15,6% в основном за счет снижения безвозмездных поступлений.

1.2. Расходы бюджета округа на 2021 год запланированы в сумме 1 521 309,40 тыс. рублей, в том числе расходы по муниципальным программам составят 1 453 605,00 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 67 704,40 тыс. рублей.

На 2022 - 2023 годы расходы планируются в объеме 1 330 298,40 тыс. рублей и 1 283 455,40 тыс. рублей соответственно, в том числе:

- на 2022 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 245 954,40 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 67 154,40 тыс. рублей, условно утвержденные расходы - 17 189,60 тыс. рублей;

- на 2023 год: расходы по муниципальным программам составят - 1 150 394,90 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям - 67 154,40 тыс. рублей, условно утвержденные расходы - 65 906,2 тыс. рублей.

В соответствии с БК РФ, в проекте бюджета округа предусмотрены условно утвержденные расходы на 2022 год в сумме 17 189,60 тыс. рублей (3,3 % к общему объему расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год - 65 906,2 тыс. рублей (12,2 %), что соответствует п.3 ст.184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно п.3 ст.174.2. БК РФ, планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год и плановый период, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

На момент формирования проекта бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы не утверждены нормативным правовым актом администрации Верещагинского городского округа:

- *перечень показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ) для муниципальных учреждений;*
- *норматив затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), корректирующие коэффициенты.*

В период подготовки Заключения на проект бюджета округа представлены:

проекты постановлений администрации Верещагинского городского

округа Пермского края:

1).«О Перечне показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ) на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, для муниципальных учреждений муниципального образования Верецагинский городской округ Пермского края»;

2).«Об утверждении нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Верецагинского городского округа и корректирующих коэффициентов на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов»;

3).«О внесении изменений в Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Верецагинского городского округа»;

4).«О внесении изменений в Правила расчета размера ассигнований из местного бюджета на содержание автомобильных дорог местного значения»;

5).«О создании Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению мероприятий в области гражданской обороны, чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности Верецагинского городского округа Пермского края».

Таким образом, в расходной части проекта бюджета отсутствует обоснование для подтверждения расходов отдельных мероприятий муниципальных программ, в том числе по муниципальным программам «Развитие системы образования», «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма», «Развитие физической культуры и спорта» и др.

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

В проекте бюджета округа расходная часть сформирована:

- в 2021 году: по муниципальным программам - 95,5 %, непрограммные мероприятия - 4,5 %;

- в 2022 году: по муниципальным программам - 93,7 %, непрограммные мероприятия - 5,0 %.

- в 2023 году: по муниципальным программам - 89,6 %, непрограммные мероприятия - 5,2 %;

Формирование расходной части бюджета округа на 2021-2023 годы осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

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

- при планировании расходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы за базу в расчетах приняты утвержденный бюджет округа на 2020-2022 годы; бюджет сформирован с учетом проводимых реорганизационно-штатных мероприятий в отдельных муниципальных учреждениях, созданием нового муниципального казенного учреждения в сфере обеспечения мероприятий гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности

Верещагинского городского округа, а также предполагаемых изменений исполнителей и потребителей муниципальных услуг, работ;

- фонд оплаты труда работников и прочего персонала муниципальных учреждений на планируемый период предусмотрен на уровне текущего года, что в совокупности с мероприятиями по оптимизации штатной численности персонала, экономии по фонду оплаты труда работников и прочего персонала муниципальных учреждений за текущий год позволит обеспечить в планируемый период как реализацию «майских» Указов Президента Российской Федерации в части оплаты труда работников бюджетной сферы, так и доведение размера оплаты труда прочих категорий работников бюджетной сферы Пермского края до уровня, определенного федеральным законодательством;

- формирование расходов бюджета городского округа на фонд оплаты труда отдельных категорий работников, осуществлено исходя из размера достигнутого уровня среднемесячной начисленной заработной платы в 2019 году, расходы на заработную плату рассчитаны с учетом среднесписочной численности работников муниципальных учреждений;

- расходы на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми сформированы с учетом индексации норматива затрат на организацию питания на 4%;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальным учреждениям, финансируемым из бюджета городского округа, предусмотрены с учетом действующих тарифов и утвержденных годовых объемов потребления топливно-энергетических ресурсов с учетом прогнозируемого размера экономии в объеме от 5 до 10%;

- средства на индексацию остальных затрат муниципальных организаций на период до 2023 года не предусмотрены; оплата потребления указанных ресурсов для оказания муниципальных услуг будет обеспечена в пределах средств соответствующих муниципальных программ;

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

- финансирование объектов капитального строительства, запланировано исключительно при наличии актуализированной проектно-сметной документации, положительного заключения государственной экспертизы.

Проект бюджета округа предлагается к утверждению на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годы бездефицитным.

Согласно ожидаемой оценке исполнения бюджета округа за 2020 год, ожидается дефицит бюджета в сумме 132 580,6 тыс. рублей.

5. Анализ доходов бюджета округа

При формировании проекта бюджета округа по доходам за основу были приняты показатели «базового» варианта прогноза социально-экономического развития района на 2021-2023 годы, ожидаемая оценка поступления доходов в текущем финансовом году, учтены изменения налогового законодательства и

бюджетного законодательства Российской Федерации и Пермского края, а так же показатели бюджета Пермского края на 2021-2023 годы.

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, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 85н, по кодам поступлений в бюджет.

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

Основные макроэкономические показатели, принятые за основу при формировании доходов бюджета округа на 2021-2023 годы

Таблица 4

Показатели	2020 г. ожидаемая оценка	2021 г.	2022г.	2023 г.
Инфляция в округе (среднегодовой ИПЦ), % к предыдущему году	104,1	104,0	104,0	104,1
Рост фонда заработной платы, % к предыдущему году	96,99	104,9	105,68	105,33

Согласно проекту бюджета округа общий объем доходов составит на 2021 год – 1 521 309,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 330 298,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1 283 455,4 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета округа в разрезе видов доходов представлено следующими данными в таблице:

Таблица 4

Показатели	Изменение 2021 года к перв. плану 2020 года		Изменение 2022 года к 2021 году		Изменение 2023 года к 2022 году	
	процент	сумма	процент	сумма	процент	сумма
Налоговые доходы (без учета НДФЛ по дополнительному нормативу)	-2,6	-5 501,2	+4,7	+9 900,5	+3,6	+7 913,2
Неналоговые доходы	-5,8	-947,9	-9,5	-1 448,1	+3,0	+418,4
Безвозмездные поступления	+15,8	176 765,2	-15,4	-199 463,3	-5,0	-55 174,6
Всего доходов	+12,6	+170 316,1	-12,6	-191 010,9	-3,5	-46 843,0

Из анализа показателей таблицы следует:

1. Общий объем доходов бюджета округа в 2021 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года *увеличится* на 170 316,1 тыс. рублей (+12,6%), в том числе за счет *увеличения* безвозмездных поступлений на 176 765,2 тыс. рублей (+15,8%).

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется по налогам на имущество (+1 420,7 тыс. рублей).

Значительное *снижение* доходов прогнозируется по налогу на доходы физических лиц (-4 271,0 тыс. рублей), по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (-1 108,3 тыс. рублей), по

налогам на совокупный доход (-1 228,4 тыс. рублей), по государственной пошлине (-314,2 тыс. рублей).

2.Общий объем доходов бюджета округа на 2022 год в сравнении с 2021 годом *снизится* на 191 010,9 тыс. рублей (-12,6%), в том числе на 199 463,3 (-15,4%) тыс. рублей в результате снижения безвозмездных поступлений.

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется по налогу на доходы с физических лиц (+7 092,7 тыс. рублей), по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (-1 079,3 тыс. рублей), по налогам на совокупный доход +1 728,5 тыс. рублей).

3.Общий объем доходов бюджета округа на 2023 год в сравнении с 2022 годом *снизится* на 46 843,0 тыс. рублей (-3,5%), в том числе на 55 174,6 тыс. рублей (-5,0%) в результате снижения поступления безвозмездных поступлений.

Наибольшее *увеличение* собственных доходов прогнозируется по налогу на доходы с физических лиц (+7 035,0 тыс. рублей), а также по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (+878,2 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета округа на 2021-2023 годы представлена следующими данными в таблице:

Таблица 5

Доходы	Структура доходов бюджета округа %			
	2020 (оценка)	2021 (проект)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
Налоговые доходы	15,8	13,7	16,4	17,6
Неналоговые доходы	1,2	1,0	1,0	1,1
Безвозмездные поступления	83,0	85,3	82,6	81,3
ВСЕГО	100,0	100,0	100,0	100,0

Анализ структуры доходов бюджета округа в динамике с 2020 до 2023 года показывает, что доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета округа в сравнении с ожидаемой оценкой к концу планового периода возрастет с 15,8% до 17,6%, доля безвозмездных поступлений снизится с 83,0% до 81,3%, доля неналоговых доходов снизится с 1,2% до 1,1%.

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

Одновременно с Проектом бюджета предоставлена Оценка ожидаемого исполнения бюджета округа на 2020 год, согласно которой поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в 2020 году составит 217 833,0 тыс. рублей или 102,7% к прогнозу 2021 года.

Таблица 6

Показатели	Оценка ожидаемого исполнения доходов в 2020 году	2021 год	2021 год к оценке 2020 года	
			абсолютные изменения (+;-)	в %
Налоговые доходы (без учета НДС по дополнительному нормативу)	201 240,1	208 432,2	+ 7 192,1	103,6
Неналоговые доходы	16 592,9	15 260,8	- 1 332,1	92,0
Безвозмездные поступления	1 229 284,3	1 297 616,3		

Всего доходов		1 521 309,4		
----------------------	--	-------------	--	--

По сравнению с оценкой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2020 году, налоговые доходы бюджета округа на 2021 год планируются к *увеличению* на 7 192,1 тыс. рублей или на 3,6%.

Наибольший рост налоговых доходов 2021 году по сравнению с оценкой ожидаемых поступлений в 2020 году проектом бюджета предусматриваются налоги на имущество – увеличение на 4 396,2 тыс. рублей или на 8,6%.

Таким образом, проектом бюджета прогнозируется относительно положительная динамика развития социально-экономического развития Верещагинского городского округа, незначительный рост поступлений налоговых поступлений в 2021 году по сравнению оценкой ожидаемых поступлений в 2020 году.

5.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2021 году будут составлять 13,7% от всех налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, в 2022 году – 16,4%, в 2023 году – 17,6%.

Общий объем налоговых доходов на 2021 год запланирован в сумме 208 432,2 тыс. рублей или 93,2% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Основными доходными источниками, формирующими объем поступлений налоговых доходов, в бюджет округа на 2021 год являются:

-налог на доходы физических лиц (без учета налога на доходы по налогу с доходов физических лиц по дополнительному нормативу) 56,1 % от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов;

-налоги на имущество 24,8% от общего объема прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета округа на 2021-2023 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице:

Таблица 7

Показатель	Прирост (снижение), %		
	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Налоговые доходы	+3,6	+4,7	+3,6
Налог на доходы с физических лиц (без учета налога на доходы с физических лиц по дополнительному нормативу)	+3,5	+5,6	+5,3
Акцизы по подакцизным товарам	+0,5	+5,8	+4,5
Налоги на совокупный доход	-30,0	+48,3	0,0
Налоги на имущество	+8,6	0,0	0,0
Государственная пошлина	0,0	0,0	0,0

Анализ данных таблицы показывает, что по налоговым доходам планируется ежегодное увеличение поступлений, а именно на 3,6% в 2021 году, на 4,7% в 2022 году, на 3,6% в 2023 году.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее:

- Налог на доходы физических лиц

По оценке Управления финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края объем поступлений налога на доходы

физических лиц (НДФЛ) в бюджет округа прогнозируется на 2021 год в сумме 125 570,3 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме 132 663 тыс. рублей, в 2022 году - в сумме 139 698,0 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 следующей таблице:

Таблица 8

Наименование показателей	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц, тыс. рублей	121 340,5	125 570,3	132 663,0	139 698,0
Темп роста, % к пред.году	х	103,5	104,7	103,6
Номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей	31 983,6	33 550,7	35 422,9	37 197,6
Темп роста, % к пред.году	х	104,9	105,6	105,3
Фонд заработной платы, тыс. рублей	2 425 252	2 544 082	2 688 598	2 831 779
Темп роста, % к пред.году	х	104,9	105,6	105,3

По данным таблицы темпы роста налога на доходы физических лиц по проекту бюджета на 2021-2023 гг.: 103,5%, 104,7%, 103,6% **не соответствуют** темпам роста фонда заработной платы по прогнозу социально-экономического развития Верещагинского городского округа: 104,9%, 105,6%, 105,3%.

Расчет прогноза налога 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 произведен исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2020 году (без учета разовых платежей), норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 33,5%, суммы потерь в связи с реорганизацией Межрайонной ИФНС России № по Пермскому краю (3 638,8 тыс. рублей) и УПФР Верещагинского района Пермского края (1 144,4 тыс. рублей), а также соответствующих индексов прогноза социально - экономического прогноза Верещагинского городского округа.

Дополнительно КСП округа отмечает, что данный вид налога (без учета дополнительного норматива) прогнозируется на 2021 год на 7 124,7 тыс. рублей или на 6,1% *выше* ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (без учета дополнительного норматива). По данным АЦК - финансы по состоянию на 17.11.2020 г. в бюджет округа без учета дополнительного норматива поступило 105 217,2 тыс. рублей, что составляет 90,3% от ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (105 217,2 тыс. рублей).

Расчет прогноза налога 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 произведен исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2020 году, норматива зачисления налога в

местный бюджет в размере 33,5%, а также соответствующих индексов прогноза социально - экономического прогноза Верещагинского городского округа.

Дополнительно КСП округа отмечает, что данный вид налога прогнозируется на 2021 год на 1 756,4 тыс. рублей или на 64,8% ниже ожидаемой оценки поступлений в 2020 году. По данным АЦК - финансы по состоянию на 17.11.2020 г. в бюджет округа поступило 3 193,1 тыс. рублей, что составляет 117,9% от ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (2 708,1 тыс. рублей).

Расчет прогноза налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации произведен исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа в 2020 году, норматива зачисления налога в местный бюджет в размере 33,5%, а также соответствующих индексов прогноза социально - экономического прогноза Верещагинского городского округа.

Дополнительно КСП округа отмечает, что данный вид налога прогнозируется на 2021 год на 1 150,3 тыс. рублей или на 66,5% ниже ожидаемой оценки поступлений в 2020 году. По данным АЦК - финансы по состоянию на 17.11.2020 г. в бюджет округа поступило 1 574,4 тыс. рублей, что составляет 91,0% от ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (1 729,7 тыс. рублей).

Расчет прогноза налога 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

Дополнительно КСП округа отмечает, что данный вид налога прогнозируется на 2021 год на 15,4 тыс. рублей или на 4,0% выше ожидаемой оценки поступлений в 2020 году. По данным АЦК - финансы по состоянию на 17.11.2020 г. в бюджет округа поступило 303,6 тыс. рублей, что составляет 78,9% от ожидаемой оценки поступлений в 2020 году (384,8 тыс. рублей).

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

Общий объем поступлений акцизов в бюджет округа прогнозируется:

- в 2020 году – в сумме 19 584,8 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 12 563,7 тыс. рублей, дизельному топливу 8 625,4 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 65,1 тыс. рублей, прямогонному бензину (-) 1 669,4 тыс. рублей;

- в 2021 году – в сумме 20 358,0 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 13 075,8 тыс. рублей, дизельному топливу 8 977,0 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 67,8 тыс. рублей, прямогонному бензину (-) 1 762,6 тыс. рублей;

- в 2022 году – в сумме 21 548,8 тыс. рублей, в том числе по автомобильному бензину 13 854,8 тыс. рублей, дизельному топливу 9 511,7 тыс. рублей, моторным маслам для дизельных и (или) карбюраторных (инверторных) двигателей 71,8 тыс. рублей, прямогонному бензину (-) 1 889,5 тыс. рублей.

Поступления акцизов в 2020 году в сравнении с ожидаемой оценкой текущего года вырастут на 5,0% или 934,8 тыс. рублей, в сравнении с первоначальным бюджетом 2019 года на 9,2% или на 1 657,0 тыс. рублей.

Прогноз поступления акцизов на 2020-2022 гг. рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления акцизов в 2019 году, ставок акцизов, установленных ст. 193 НК РФ на 2020-2022 гг., норматива зачисления в консолидированный бюджет Пермского края и дифференцированного норматива зачисления акцизов в местный бюджет 0,0805%.

- *Налоги на совокупный доход*

В бюджет округа зачисляются следующие виды налогов на совокупный доход: единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

На 2021 год прогнозируется поступление налогов на совокупный доход в сумме 3 576,7 тыс. рублей, что составляет 1,6% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, на 2022 - 2023 годы – 5 305,2 тыс. рублей ежегодно.

Наибольшую долю в поступлениях налогов на совокупный доход будет занимать налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 94,2%.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2021-2023 годах планируется в сумме 207,9 тыс. рублей соответственно ежегодно.

Справочно:

-По данным Пояснительной записки единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из ожидаемой оценки поступления налога в бюджет округа в 2020 году в размере 207,9 тыс. рублей.

-По данным АЦК-финансы по состоянию на 17.11.2020 фактическое поступление налога составило 211,8 тыс. рублей, что больше на 11,9 тыс. рублей ожидаемой оценки поступления налога в бюджет округа в 2020 году.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2021 год запланировано в сумме 3 368,8 тыс. рублей, что на 1 668,8 тыс. рублей выше ожидаемой оценки поступления в 2020 году. Прогноз поступлений на 2022-2023 годах составит 5 097,3 тыс. рублей соответственно.

Справочно:

-По данным Пояснительной записки налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, рассчитан на основе Отчета 1 – Патент по состоянию на 01.07.2020 г. с учетом стоимости патента, приобретенного на 2020 год по стоимости 1 рубль (Закон Пермского края от 30.03.2020 № 527-ПК «О внесении изменений в отдельные законы Пермского края в сфере налогообложения в целях предоставления поддержки отраслям экономики Пермского края, наиболее пострадавшим от распространения новой коронавирусной инфекции»). Соответственно по данному налогу на 01.01.2021 г. останется переплата, которая будет зачтена в I квартале 2021 года. В результате налог на 2021 год планируется на 1 728,5 тыс. рублей (в размере поступлений налога в I квартал 2020 г.) меньше, чем на планируемый период 2022-2023 гг.

-По данным АЦК-финансы по состоянию на 17.11.2020 фактическое поступление налога составило 1 809,6 тыс. рублей, что больше на 109,6 тыс. рублей ожидаемой оценки поступления налога в бюджет округа в 2020 году (1 700,0 тыс. рублей).

- *Налоги на имущество*

К налогам на имущество, зачисляемым в бюджет округа относятся:

-налог на имущество физических лиц;

- транспортный налог с юридических и физических лиц;
- земельный налог с юридических и физических лиц;

На 2021 год поступление налогов на имущество прогнозируются в сумме 55 516,6 тыс. рублей, что составляет 24,8% от объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа, в том числе:

- по налогу на имущество с физических лиц – 10 693,4 тыс. рублей;
- по транспортному налогу – 30 253,8 тыс. рублей;
- по земельному налогу – 14 569,4 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц рассчитан исходя из начисленной суммы налога за 2019 год, среднего процента собираемости налога за 2018 - 2019 годы, увеличения понижающего коэффициента с 0,4 до 0,6, изменения ставок налога по некоторым объектам налогообложения с 1,5 до 1,6.

Прогноз поступлений по земельному налогу рассчитан исходя из ожидаемого поступления налога в бюджет округа за 2020 год (без учета поступления разовых платежей), среднего процента собираемости налога за 2018-2019 годы. Поступления земельного налога с организаций запланированы в сумме 9 503,6 тыс. рублей, с физических лиц – 5 065,8 тыс. рублей.

Поступления по транспортному налогу рассчитаны *исходя из ожидаемого поступления налога* в бюджет округа за 2020 год, среднего процента собираемости налога за 2018 - 2019 годы. Поступления транспортного налога с организаций на 2021 год запланированы в сумме 2 670,9 тыс. рублей, с физических лиц в сумме 27 582,9 тыс. рублей.

Справочно: по данным Пояснительной записки при расчете налогов на имущество использованы: НК РФ, налоговая отчетность 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ».

• Государственная пошлина

На 2021 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в сумме 5 292,1 тыс. рублей, что составляет 2,4% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета округа. В сравнении с первоначально утвержденным бюджетом 2020 года, поступление государственной пошлины в 2021 году прогнозируется со снижением на 5,6% или на 94,4 тыс. рублей.

В 2021-2022 годах прогнозируется поступление госпошлины на уровне 2021 года.

Прогноз поступления рассчитан:

-по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями – исходя из *ожидаемой оценки ее поступления в 2020 году* с учетом того, что суды общей юрисдикции и мировые судьи в апреле 2020 года;

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

5.2. Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2021 год запланирован в сумме 15 260,8 тыс. рублей (или 6,8% от всех налоговых и неналоговых доходов), на

2022 год – 13 812,7 тыс. рублей (или 6,0% от всех налоговых и неналоговых доходов), на 2023 год – 14 231,1 тыс. рублей (или 5,9% от всех налоговых и неналоговых доходов). Неналоговые доходы бюджета округа на 2021 год снизятся на 1 332,1 тыс. рублей или на 8,7% по сравнению с ожидаемым исполнением доходов бюджета округа в 2020 году.

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2021 года являются:

-доходы от использования имущества в сумме 9 713,7 тыс. рублей или 4,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года;

-платежи за пользование природными ресурсами в сумме 865,2 тыс. рублей или 0,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года;

-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 1 339,8 тыс. рублей или 0,6% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 796,2 тыс. рублей или 0,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 755,7 тыс. рублей или 0,3% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года;

-прочие неналоговые доходы в сумме 1 790,2 тыс. рублей или 0,8% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 2021 года.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета округа на 2021-2023 годы в разрезе отдельных источников приведены в таблице.

Таблица 9

Показатель	Прирост (снижение), % (разы)		
	2021/2020	2022/2021	2023/2022
Неналоговые доходы	-5,8	-9,5	+3,0
Доходы от использования имущества	-15,6	+2,3	+3,6
Платежи за пользование природными ресурсами	+103,9	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-43,4	+3,8	+4,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-47,5	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	+126,2	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	+29,8 раз	-96,6	-65,3

Из данных таблицы следует, что проектом бюджета округа на 2021 год запланировано *снижение* неналоговых доходов по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года на 5,8%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года – *снижение* на 9,8%. На 2022 год по сравнению с 2021 годом запланировано *снижение* на 9,5%, на 2023 год *увеличение* на 3,6%.

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

- *Платежи за пользование природными ресурсами*

Платежи за пользование природными ресурсами включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Объем поступлений дохода на 2021-2023 годы прогнозируется в сумме 865,2 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с ожидаемой оценкой текущего года прогнозируется снижение объема поступлений в 2021 году на 71,3 тыс. рублей или на 7,6%.

По данным Пояснительной записки расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021-2023 годы произведен исходя из ожидаемого поступления за 2020 год без учета разовых платежей.

- Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступлений в бюджет округа штрафов и иных сумм принудительного изъятия составит на планируемый период 334,1 тыс. рублей ежегодно.

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года прогнозируется снижение платежей на 4 344,0 тыс. рублей или на 52,0%.

Расчет прогнозной суммы штрафных санкций произведен исходя из ожидаемой оценки поступления за 2019 год с учетом изменений бюджетного законодательства в части изменения порядка их зачисления в местный бюджет с 1 января 2020 года (статья 46 БК РФ).

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

Объем поступлений доходов, поступающих от оказания платных услуг и в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества, прогнозируется в 2020 году в сумме 2 368,6 тыс. рублей, в 2021 году – 2 422,9 тыс. рублей, в 2022 году – 2 483,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета прогнозируются в 2020 году:

- от деятельности казенного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная группа»:

- от оказания платных услуг – 11,7 тыс. рублей ежегодно;
 - в связи с возмещением расходов – 2 103,0 тыс. рублей, из них от оказания транспортных услуг – 729,5 тыс. рублей, от возмещения коммунальных услуг – 429,9 тыс. рублей, на подвоз обучающихся с образовательных учреждений – 907,6 тыс. рублей.
- от возмещения коммунальных услуг на сельских территориях – 253,9 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальным утвержденным консолидированным бюджетом 2019 года прогнозируется снижение платежей в 2020 году - на 596,9 тыс. рублей, по ожидаемой оценке 2019 года поступит – 3 498,0 тыс. рублей.

Доходы спрогнозированы на основании данных главного администратора доходов бюджета.

- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

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

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении,
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну;

- доходы от арендной платы за землю, находящихся в собственности округа;
- доходы от арендной платы за землю, государственная собственность на которую не разграничена;
- доходы от перечисления части прибыли МУПами;
- прочие поступления от использования имущества.

Таблица № 10

Виды доходов от использования имущества	Первоначальный бюджет на 2020 год	Ожидаемое исполнение за 2020 г. тыс.руб.	проект бюджета, тыс. руб.			2021 г. к утв. 2020 г., %	2021 г. к ожид. 2020 г., %
			2021 г.	2022 г.	2023 г.		
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества	9 817,1	8 359,5	8 089,4	8 374,9	8 682,4	82,4	96,8
Доходы от перечисления части прибыли	207,3	819,8	118,1	133,3	125,7	57,0	14,4
Прочие поступления от использования имущества	1 482,2	1 499,3	1 506,2	1 433,4	1 492,2	101,6	100,5
Итого	11 506,6	10 678,5	9 713,7	9 941,6	10 300,3	84,4	90,9

Объем поступлений от использования имущества в планируемом периоде должен составить в 2021 году – 9 713,7 тыс. рублей, в 2022 году – 9 941,6 тыс. рублей, в 2023 году – 10 300,3 тыс. рублей. По ожидаемой оценке исполнения 2020 года доходы от использования имущества должны составить – 10 678,5 тыс. рублей. В 2021 году по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года и ожидаемым исполнением 2020 года планируется снижение поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 5,6% и 9,1% соответственно.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества прогнозируются на плановый период в разрезе следующих доходов:

Таблица 11

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	2 505,2	31,0	2 383,9	28,8	2 270,7	26,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки	381,7	4,7	297,0	3,6	413,3	4,8
Доходы от сдачи в аренду имущества казны	4 771,7	59,0	5 146,0	62,2	5 532,0	63,7

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	430,8	5,3	448,0	5,4	466,4	5,4
Итого	8 089,4	100,0	8 274,9	100,0	8 682,4	100,0

По данным таблицы *наибольшую* долю поступлений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества в плановом периоде составляют *доходы от сдачи в аренду имущества казны*: на 2021 год в размере 4 771,4 тыс. рублей (59,0%), на 2022 в размере 5 146,0 тыс. рублей (62,2%), на 2023 год в размере 5 532,0 тыс. рублей (63,7%).

Данные доходы рассчитаны *методом индексации*: к сумме начислений по арендной плате за имущество казны в 2020 году применены прогнозируемый коэффициент индексации и уровень собираемости.

КСП округа отмечает, что расчеты по данным доходам составлены главным администратором доходов бюджета **не в полном** соответствии пункту 3.3. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением, а именно: **отсутствует** расчет уровня собираемости, а также **не по всем** договорам учтены сроки их действия.

Справочно: по данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2020 г.:

-*задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 1 398,3 тыс. рублей, что выше на 1 012,4 тыс. рублей или в 2,6 раза по сравнению с задолженностью по состоянию на 01.01.2020 г. (385,9 тыс. рублей);*

-*уровень собираемости составил 81,5%.*

По данным таблицы *наименьшую* долю поступлений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование имущества в плановом периоде составляют *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*: на 2021 год в размере 2 505,2 тыс. рублей (31,0%), на 2022 в размере 2 383,9 тыс. рублей (28,8%), на 2023 год в размере 2 270,7 тыс. рублей (26,1%). По данным доходам отмечается *снижение* на 2021 год по сравнению с ожидаемой оценкой 2020 в размере 127,4 тыс. рублей или 5,1%, на 2022 год по сравнению с 2021 годом в размере 121,3 тыс. рублей или 4,8%, на 2023 год по сравнению с 2022 годом в размере 113,2 тыс. рублей или 4,7%.

Дополнительно в расчетах главного администратора доходов бюджета *проанализировано* поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена за 2017-2019 годы и отмечено, что наблюдается *снижение* поступлений платежей на 14,0% по причине продажи земельных участков.

Данные доходы рассчитаны *методом индексации*: к сумме ожидаемого поступления в 2020 году применены прогнозируемый коэффициент индексации и уровень собираемости.

КСП округа отмечает, что расчеты по данным доходам составлены главным администратором доходов бюджета **не в полном** соответствии пункту 3.1. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением, а именно: **отсутствует** расчет уровня собираемости.

Справочно: по данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2020 г.:

-*задолженность арендаторов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена перед бюджетом составляет 2 117,6 тыс. рублей,*

что выше на 441,3 тыс. рублей или на 26,3% по сравнению с задолженностью арендаторов по состоянию на 01.01.2020 г. (1 676,3 тыс. рублей).

- задолженность арендаторов по арендной плате, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки перед бюджетом составляет 442,2 тыс. рублей, что ниже на 7,0 тыс. рублей или на 1,5% по сравнению с задолженностью арендаторов по состоянию на 01.01.2020 г. (449,2 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли МУПами на плановый период 2021-2023 гг. из 10 муниципальных унитарных предприятий прогнозируется только по нескольким:

Таблица 12

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
МУП «АТП»	0,01	0,0	0,5	0,4	0,5	0,4
МУП ВКДП	0,0	0,0	0,8	0,6	0,8	0,6
МУП «Водоканал»	10,0	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0
МУП «ВКБ»	92,1	78,0	114,7	86,0	117,0	93,1
МУП «Сепычевский комбинат жилищно-коммунального хозяйства»	16,0	13,6	16,0	12,0	5,9	4,7
МУП «Вознесенская служба благоустройства»	0,0	0,0	1,3	1,0	1,5	1,2
Итого	118,11	100,0	133,3	100,0	125,7	100,0

По данным таблицы наибольшую долю доходов от перечисления части прибыли МУПами прогнозируется по МУП «ВКБ»: на 2021 год в размере 92,1 тыс. рублей, на 2022 год в размере 114,7 тыс. рублей, на 2023 год в размере 117,0 тыс. рублей.

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 7 проекта решения о бюджете, что соответствует пункту 3.4. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением.

Справочно: по данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2020 г. задолженность МУПов перед бюджетом составляет 15,3 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования имущества прогнозируются на плановый период в разрезе следующих доходов:

Таблица 13

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
Прочие поступления от использования имущества (плата за право установки рекламных конструкций)	127,9	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Прочие поступления от использования имущества (плата за найм)	1 378,3	91,5	1 433,4	100,0	1 492,2	100,0
Итого	1 506,2	100,0	1 433,4	100,0	1 492,2	100,0

По данным таблицы *наибольшую* долю доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от *платы за найм муниципального жилья*: на 2021 год в размере 1 378,3 тыс. рублей (91,5%), на 2022 год – в размере 1 433,4 тыс. рублей (100,0%), на 2023 год – в размере 1 492,0 тыс. рублей (100,0%).

Плата за найм рассчитана из суммы начислений по плате за найм жилых помещений в 2020 году, прогнозируемого коэффициента индексации (1,04) и уровня собираемости (51,2%).

КСП округа отмечает, что расчеты по плате за найм составлены главным администратором доходов бюджета **не в полном** соответствии пункту 3.5. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением, а именно:

-не указано, что сумма начислений по плате за найм жилых помещений в 2020 году указана с учетом количества действующих договоров и сроков их действия;

-отсутствует расчет уровня собираемости.

Справочно: по данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2020 г.:

-задолженность нанимателей перед бюджетом составляет 4 900,1 тыс. рублей, что выше на 1 331,4 тыс. рублей или на 37,3% по сравнению с задолженностью нанимателей по состоянию на 01.01.2020 г. (3 568,7 тыс. рублей).

-уровень собираемости данных доходов составляет 48,7%.

По данным таблицы *часть* доходов от прочих поступлений от использования имущества прогнозируется от *платы за право установки рекламных конструкций*: на 2021 год в размере 127,9 тыс. рублей (8,5%), на 2022 год – в размере 0,0 тыс. рублей (0,0%), на 2023 год – в размере 0,0 тыс. рублей (0,0%).

Данные доходы рассчитаны *методом индексации*: к сумме начислений по 9 (Девяти) заключенным договорам со сроком действия по 2021 год применен прогнозируемый коэффициент индексации, что **соответствует** пункту 3.6. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением.

Справочно: по данным МКУ «ЦБУ» по состоянию на 01.11.2020 г. Задолженность по данным доходам перед бюджетом составляет 46,4 тыс. рублей.

КСП округа считает 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) является проведение претензионной работы с задолжниками с целью погашения дебиторской задолженности перед бюджетом, т.е. недоимки.

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя:

-доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

-плата за увеличение площади земельных участков.

Объем поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов **не прогнозируется** на 2021-2023 годы.

На момент предоставления проекта бюджета округа Прогнозный план приватизации имущества округа на 2021-2023 годы в **нарушение** подпункта 3.2. Положения о приватизации муниципального имущества Верещагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верещагинского городского округа Пермского края от 12.11.2019 № 6/47 **не направлен** на утверждение в Думу.

Объем поступлений доходов от продажи земельных участков, включая плату за увеличение площади земельных участков, в 2021-2023 годах ожидается в сумме 796,2 тыс. рублей ежегодно. По ожидаемой оценке исполнения 2020 года поступление доходов от продажи земельных участков должно составить 918,1 тыс. рублей.

Таблица 14

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год	
	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %	сумма, тыс. рублей	уд.вес, %
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	626,3	78,7	626,3	78,7	626,3	78,7
Плата за увеличение площади земельного участка	169,9	21,3	169,9	21,3	169,9	21,3
Итого	796,2	100,0	796,2	100,0	796,2	100,0

По данным таблицы *наибольшую* долю поступлений доходов от продажи земельных участков, включая плату за увеличение площади земельных участков на плановый период *прогнозируется* доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена: 626,3 тыс. рублей (78,7%).

Данные доходы рассчитаны *методом расчета ожидаемого поступления за текущий период*, что **соответствует** пункту 3.8. Методике прогнозирования доходов, администрируемых Управлением.

По данным таблицы *часть* доходов от поступлений доходов от продажи земельных участков, включая плату за увеличение площади земельных участков на плановый период прогнозируется от *платы за увеличение площади земельного участка*: в размере 626,3 тыс. рублей ежегодно.

Данные доходы рассчитаны *методом расчета, осуществленного на основании усреднения годовых объемов доходов за 2017-2019 годы*, что **соответствует** пункту 3.9. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением.

• Прочие неналоговые доходы

Объем поступлений доходов по прочим неналоговым доходам в 2021 году должен составить 1 790,2 тыс. рублей, в 2022 году – 60,5 тыс. рублей, в 2023 году – 63,2 тыс. рублей.

В состав прочих неналоговых доходов включены следующие доходы:

-плата за размещение нестационарных торговых объектов, которая прогнозируется на 2021 год в сумме 58,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 60,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 63,2 тыс. рублей.

Прогноз платы за размещение нестационарных торговых объектов рассчитан из суммы начисления доходов от размещения нестационарных торговых объектов в текущем финансовом году с учетом количества действующих договоров и срока их действия и прогнозируемого индекса потребительских цен в округе на 2021-2023 годы, что *соответствует* пункту 3.12. Методики прогнозирования доходов, администрируемых Управлением.

Дополнительно следует отметить, что:

-в расчетах главного администратора доходов срок действия договоров заканчивается в 2022 году и на 2023 год доходы рассчитаны *без учета* информации об их пролонгации на 2023 год. Кроме того, *не указана* информация о том, что при прогнозировании данных доходов учтены или нет *риски*, связанные с отсутствием спроса на нестационарные торговые объекты.

-плата за размещение нестационарных торговых объектов **необоснованно** находится в составе прочих неналоговых доходов. В соответствии с письмом Минфина России от 16.04.2020 № 02-08-10/30693 данный доход **подлежит отражению** по коду бюджетной классификации доходов бюджета: 1 11 09040 00 0000 120 «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)».

-*инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов*, которые прогнозируются в 2021 году в сумме 1 732,1 тыс. рублей на реализацию 8 (Восьми) инициативных проектов в проекте бюджета округа отражены одной строкой.

С 2021 года, в соответствии с письмом Минфина России от 10.09.2020 № 02-05-11/79909, **следует утверждать** коды подвидов доходов бюджета по виду доходов бюджета 300 1 17 15 020 04 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов» для поступлений инициативных платежей в разрезе каждого инициативного проекта.

Справочно: в Методике прогнозирования доходов, администрируемых Администрацией отсутствует информация о прогнозировании инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов.

5.3.Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления запланированы в объеме средств, предусмотренных проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в 1 чтении.

Указанные в проекте решения суммы безвозмездных поступлений Верещагинскому городскому округу из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверены и соответствуют распределенным на момент подготовки настоящего заключения показателям безвозмездных поступлений в проекте краевого закона о бюджете Пермского края на 2021-2023 годы.

Сумма передаваемых из краевого бюджета Верещагинскому городскому округу безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета будет уточняться.

Безвозмездные поступления в общем объеме доходов 2021 года составят 85,3%, в 2022 году – 82,6%, в 2023 году – 81,3%.

В доходах бюджета округа предусмотрены средства бюджетов бюджетной системы РФ в следующих объемах: на 2021 год – 1 297 616,3 тыс. рублей, на 2022 год – 1 098 153,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 1 042 978,4 тыс. рублей, в том числе:

-дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год – 334 701,9 тыс. рублей, на 2022 год – 289 901,0 тыс. рублей, на 2023 год – 299 040,3 тыс. рублей;

-дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2021 год – 10 460,2 тыс. рублей;

-субсидии на 2021 год – 202 570,5 тыс. рублей, на 2022 год – 161 462,3 тыс. рублей, на 2023 год – 99 726,9 тыс. рублей;

-субвенции на 2021 год – 587 014,2 тыс. рублей, на 2022 год – 588 265,8 тыс. рублей, на 2023 год – 585 687,3 тыс. рублей;

-иные межбюджетные трансферты на 2021 год – 162 869,5 тыс. рублей, на 2022 год – 58 523,9 тыс. рублей, на 2023 год – 58 523,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета округа в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года увеличатся на 68 332,0 тыс. рублей или на 5,6%.

Структура поступлений из средств бюджета Пермского края в 2021-2023 годы представлена в таблице ниже.

Таблица 15

Показатель	Структура средств, планируемых к поступлению из бюджета Пермского края, %			
	2020 (оценка)	2021 (проект)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)
Дотации	7,8	26,6	26,4	28,7
Субсидии	41,0	15,6	14,7	9,6
Субвенции	44,6	45,2	53,6	56,1
Иные межбюджетные трансферты	6,6	12,6	5,3	5,6
ВСЕГО	100,0	100,0	100,0	100,0

Анализ структуры показал, что в 2021 году 45,2% всех средств бюджета Пермского края составят субвенции, то есть средства на выполнение государственных полномочий, объем дотации – 26,6%.

Темпы роста (снижения) поступления средств бюджета Пермского края на 2021-2023 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 16

Показатель	Рост (снижение), %/ разы			
	2020перв/2021	2020оц/2021	2022/2021	2022/2023
Дотации	+3,8 раза	+2,6 раза	-16,0	+3,2
Субсидии	+52,0	-60,0	-20,3	-38,2

Субвенции	+4,3	+6,3	+0,2	-0,4
Иные межбюджетные трансферты	+1,5 раза	+98,0	-64,0	0,0
Средства бюджета Пермского края	+10,4	+4,9	-15,4	-5,0

Анализ данных таблицы показывает, что объем средств из бюджета Пермского края на 2021-2023 годы:

- в 2021 году увеличится на 10,4% по сравнению с первоначальным бюджетом округа на 2020 год за счет увеличения объема дотаций (3,8 раза), субсидий (52,0%), иных межбюджетных трансфертов (1,5 раза) и субвенций (4,3%);

- в 2021 году увеличится на 4,9% по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в 2020 году за счет увеличения объема дотаций (2,6 раза), иных межбюджетных трансфертов (98,0%) и субвенций (6,3%), а так же за счет снижения субсидий (60,%).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета округа объем средств, поступающих из бюджета Пермского края значительно меняется. Первоначальный утвержденный бюджет округа на 2020 год содержал плановый объем безвозмездных поступлений на сумму 1 120 851,1 тыс. рублей, уточненный объем на момент проведения экспертизы составляет 1 230 214,2 тыс. рублей (+109 363,1 тыс. рублей) или 9,7%. При этом ожидаемая оценка поступления средств бюджета округа, представленная с проектом бюджета на 2021-2023 годы, составляет 1 237 036,2 тыс. рублей, что превышает первоначально утвержденный их объем на 116 185,1 тыс. рублей (или 10,4%).

6. Анализ расходов бюджета округа

Формирование расходов бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 (далее по тексту - Методика УФ) по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Проектом решения предлагается утвердить бюджет округа на 2021 - 2023 годы по расходам в объеме 4 135 063,2 тыс. рублей, в том числе на 2021 год в объеме 1 521 309,4 тыс. рублей, на 2022 год в объеме 1 330 298,4 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 1 283 455,4 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета округа:

- на программные направления расходов (муниципальные программы) в 2021 году - 95,5 %, в 2022 году - 93,7 %, в 2023 году - 89,6 %;

- на непрограммные направления расходов в 2021 году - 4,5 %, в 2022 году - 5,0 %, в 2023 году - 5,2 %.

**Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета округа по
разделам классификации расходов бюджета на 2021 год**

Таблица 17

Наименование расходов	Раздел	Предусмотрено в проекте бюджета (тыс. руб.)	Структура, %
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	0100	159 935,5	10,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	9 262,0	0,6
Национальная экономика	0400	167 842,4	11,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	98 938,5	6,5
Охрана окружающей среды	0600	104,9	0,0
Образование	0700	827 266,2	54,4
Культура, кинематография	0800	60 303,1	4,0
Здравоохранение	0900	1 297,1	0,1
Социальная политика	1000	146 282,5	9,6
Физическая культура и спорт	1100	49 705,3	3,3
Средства массовой информации	1200	371,9	0,0
Всего:		1 521 309,4	100,0

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

- 54,4 % - раздел 0700 «Образование» (827 266,2 тыс. рублей);
- 11,0 % - раздел 0400 «Национальная экономика» (167 842,4 тыс. рублей);
- 10,5 % - раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» (159 935,5 тыс. рублей);
- 9,6 % - раздел 1000 «Социальная политика» (146 282,5 тыс. рублей);
- 6,5% - раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (98 938,5 тыс. рублей).

Наименьший удельный вес составляют расходы по разделам:

- 4,0 % - раздел 0800 «Культура, кинематография» (60 303,1 тыс. рублей);
- 3,3 % - раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (49 705,3 тыс. рублей);
- 0,6 % - раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (9 262,0 тыс. рублей);
- 0,1 % - раздел 0900 «Здравоохранение» (1 297,1 тыс. рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов, получателями средств бюджета округа в 2021 году являются **5 главных распорядителей бюджетных средств**.

В структуре распределения расходов по главным распорядителям средств бюджета округа на 2021 год **наибольший удельный вес** занимают:

- **87,4 % - Администрация Вережагинского городского округа Пермского края** в сумме 1 329 632,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 84,3 % (1 282 349,8 тыс. рублей);

- на непрограммные направления расходов - 3,1 % (47 282,6 тыс. рублей);
- **9,3 % - Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 141 833,6 тыс. рублей, в т.ч. на программные направления расходов.

Наименьший удельный вес занимают:

- **2,9 % - Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 44 825,7 тыс. рублей, в т.ч.:

- на программные направления расходов - 1,9 % (29 421,6 тыс. рублей);
- на непрограммные направления расходов - 1,0 % (15 404,1 тыс. рублей);
- **0,2 % - Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 658,2 тыс. рублей (непрограммные направления расходов);

- **0,2 % - Дума Верещагинского городского округа Пермского края** в сумме 2 359,5 тыс. рублей (непрограммные направления расходов).

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

Таблица №18. тыс.рублей

№	Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утвержде но решением о бюджете на 2020 год (в ред.от 29.10.2020)	Уточненны й план на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020)	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2021 года			
					к утвержд. решению о бюджете на 2020 год		к уточн. плану 2020 года	
					сумма	%	сумма	%
1.	Управление имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края	110 236,6	122 511,7	141 833,6	31 597,0	128,7	19321,9	115,8
2.	Администрация Верещагинского городского округа Пермского края	1450756,5	1648721,4	1329632,4	121124,1	91,7	-319089,0	80,6
3.	Управление финансов администрации Верещагинского городского округа Пермского края	42 413,0	43 690,1	44 825,7	2 412,7	105,7	1 135,6	102,6
4.	Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края	0,0	0,0	2 658,2	2 658,2	0,0	2 658,2	0,0
5.	Дума Верещагинского городского округа Пермского края	4 967,6	4 967,6	2 359,5	- 2 608,1	47,5	-2 608,1	47,5
Итого по ГРБС		1608373,7	1819890,8	1521309,4	- 87064,3	94,6	-298581,4	83,6

Наибольшее увеличение относительно действующего решения о бюджете на 2020 год планируется в 2021 году по Управлению имущественных, земельных и градостроительных отношений администрации Верещагинского городского округа Пермского края на 31 597,0 тыс. рублей или на 28,7%.

Сокращение расходов планируется по Администрации Верещагинского городского округа Пермского края на 121 124,1 тыс. рублей или на 8,3%. По Думе Верещагинского городского округа Пермского края планируемое снижение расходов на 52,5% объясняется планированием в 2021 году расходов по Контрольно-счетной палате Верещагинского городского округа Пермского края отдельно.

В структуре расходов бюджета округа по видам расходов наибольший удельный вес приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», в 2021 году – 59,3% (в 2020 году – 48,4%).

Таблица №19, тыс.рублей

№	Наименование видов расходов	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (в ред.от 29.10.2020)	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020)	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2021 года			
					к утвержден. о решению о бюджете на 2020 год		к уточн. плану 2020 года	
					сумма	%	сумма	%
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	130 888,9	130800,3	141 866,7	10 977,8	108,4	11066,4	108,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	131457,9	310 375,7	261 122,7	129664,8	198,6	-49253,0	84,1
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	45 460,7	45 890,0	73 973,5	28 512,8	162,7	28083,5	161,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	419 796,9	398 863,0	119 722,1	-300074,8	28,5	-279140,9	30,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим	841 396,9	880 469,0	901 499,3	60 102,4	107,1	21030,3	102,4

	организациям							
800	Иные бюджетные ассигнования	39 372,4	53 492,6	23 125,1	- 16 247,3	58,7	-30367,5	43,2
Итого по видам расходов		1608373,7	1819890,8	1521309,4	- 87 064,3	94,6	-298581,4	83,6

Относительно действующего бюджета округа на 2020 год планируются в 2021 году следующие изменения в структуре видов расходов:

- увеличение расходов на закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) на 129 664,8 тыс. рублей или на 98,6%;

- сокращение расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) на 300 074,8 тыс. рублей или на 61,5%;

- увеличение расходов на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) на 60 102,4 тыс. рублей или на 7,1%;

- увеличение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) на 28 512,8 тыс. рублей или на 62,7%;

- сокращение расходов на иные бюджетные ассигнования (КВР 800) на сумму 16 247,3 тыс.рублей или на 42,3%;

- увеличение расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР 100) на сумму 10 977,8 тыс.рублей или на 8,4%.

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 07.08.2020 года №254-01-01-1134 «О Перечне муниципальных программ Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год», утвержден **Перечень муниципальных программ Верещагинского городского округа Пермского края на 2021 год**, согласно которого утверждено 15 муниципальных программ.

Проект бюджета округа на 2021 - 2023 годы, ***в рамках муниципальных программ, сформирован на основании проектов муниципальных программ.***

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

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

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

При подготовке заключения на проект бюджета округа, проведен сравнительный анализ бюджетных ассигнований, планируемых в проекте бюджета округа на 2021 - 2023 годы и объемами ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ (по средствам местного бюджета). Бюджетные ассигнования, планируемые в проекте бюджета округа на

2021 - 2023 годы соответствуют объемам ресурсного обеспечения, указанных в паспортах муниципальных программ.

Общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ составит в 2021 году - 1 453 605,0 тыс. рублей или 95,5 % от общего объема расходов (**15 муниципальных программ**). В 2022-2023 годах планируется финансирование в 2022 году - 1 245 954,4 тыс. рублей или 93,7 % от общего объема расходов (**12 муниципальных программ**), в 2023 году - 1 150 394,9 тыс. рублей или 89,6 % от общего объема расходов (**11 муниципальных программ**).

Расходы на реализацию 15 муниципальных программ планируются в объеме 1 453 605,0 тыс. рублей, что на 264 950,7 тыс. рублей или на 15,4% меньше, чем утверждено решением о бюджете на 2020 год (в редакции от 29.10.2020г.), и на 297 152,1 тыс. рублей или на 17,0% меньше объема, предусмотренного уточненным планом на 2020 год.

Таблица № 20, тыс.рублей

№	Наименование муниципальных программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (в ред.от 29.10.2020)	Уточненный план на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020)	Проект решения о бюджете	Темп роста проекта решения о бюджете 2021 года			
					к утвержд. решению о бюджете на 2020 год		к уточн. плану 2020 года	
					сумма	%	сумма	%
1.	Муниципальное управление	61 474,5	61 381,4	64 086,9	2 612,4	104,2	2 705,5	104,4
2.	Взаимодействие общества и власти	6 744,9	6 744,9	2 666,8	-4078,1	39,5	-4078,1	39,5
3.	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	10 054,1	10 086,3	2 997,3	-7056,8	29,8	-7089,0	29,7
4.	Муниципальные дороги и транспортная доступность	172 888,5	172 888,5	160 112,4	-12776,1	92,6	-12776,1	92,6
5.	Развитие жилищно-коммунального хозяйства	38 535,1	38 535,1	25 906,3	-12628,8	67,2	-12628,8	67,2
6.	Охрана окружающей среды	220,0	220,0	104,9	-115,1	47,7	-115,1	47,7
7.	Развитие системы образования	1 127 131,7	1 146 121,6	880 482,8	246648,9-	78,1	265638,8	76,8
8.	Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма	66 103,0	66 103,0	61 442,8	- 4660,2	93,0	- 4660,2	93,0
9.	Благоустройство территории	77 389,7	77 388,8	51 722,8	-25616,9	66,8	-25666,0	66,8
10.	Обеспечение жильем жителей	81 053,1	95 098,5	127 360,8	46307,7	157,1	32262,3	133,9
11.	Развитие физической культуры и спорта	36 518,0	36 518,0	49 196,8	12678,8	134,7	12678,8	134,7
12.	Доступная среда	957,6	957,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13.	Управление и распоряжение муниципальным имуществом...	26 279,3	26 279,3	13 740,9	-12538,4	52,3	-12538,4	52,3
14.	Экономическое развитие	735,6	830,6	810,0	74,4	110,1	- 20,6	97,5

15.	Управление муниципальными финансами	12 470,6	11 603,5	12 973,4	502,8	104,0	1369,9	111,8
Итого по муниципальным программам		1 718 555,7	1 750 757,1	1 453 605,0	-264950,7	84,6	297152,1	83,0

Относительно действующего решения о бюджете на 2020 год увеличение расходов предполагается по 5 муниципальным программам.

Наибольший рост составит в 2021 году:

- по муниципальной программе «Обеспечение жильем жителей» на сумму 46 307,7 тыс.рублей (или на 57,1%);

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 12 678,8 тыс.рублей (или на 34,7%);

По 9 муниципальным программам планируется сокращение финансирования, наибольшее из них по муниципальной программе «Развитие системы образования» на 246 648,9 тыс.рублей или на 21,9%.

По муниципальной программе «Доступная среда» на 2020 год средства не планируются.

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

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа в 2021 году приходится на финансирование муниципальных программ «Развитие системы образования» - 57,9 %, «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 10,5 %, «Обеспечение жильем жителей» - 8,4 %, «Муниципальное управление» - 4,2 %, «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 4,0 %.

Наибольший процент обеспеченности по средствам бюджета округа составит в 2021 году по следующим муниципальным программам:

- «Управление муниципальными финансами» - 100,0 %;
- «Муниципальное управление» - 99,1 %;
- «Взаимодействие общества и власти» - 94,9 %;
- «Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» - 88,9%;
- «Развитие системы образования» - 83,9 %;
- «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - 81,5 %.

КСП округа провела экспертизу муниципальных программ на 2021-2023 годы.

Результаты экспертизы муниципальных программ на 2021-2023 годы приведены в **Приложениях №№ 6-20**.

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

Справочно: В настоящий момент на территории городского округа действует Стратегия социально-экономического развития Верецагинского муниципального района до 2030 года (далее –Стратегия района), утвержденная Земским Собранием Верецагинского муниципального района Пермского края от 08.09.2015 года № 67/827. План мероприятий по реализации Стратегии района

принят решением Земского Собрания Верецагинского муниципального района на 2016-2019 годы. Постановлением администрации Верецагинского городского округа Пермского края от 31.08.2020 года № 254-01-01-1297 принят Порядок разработки, корректировки и мониторинга реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования Верецагинский городской округ Пермского края и плана мероприятий по ее реализации.

6.2. Анализ финансирования непрограммных направлений расходов

КСП округа провело экспертизу непрограммных направлений расходов.

Результаты экспертизы непрограммных направлений расходов на 2021-2023 годы приведены в **Приложении № 21**.

7. Анализ отдельных направлений расходов бюджета округа

7.1. Анализ объектов капитального строительства муниципальной собственности

В проекте бюджета округа на 2021 - 2023 годы предусмотрены бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности в объеме 136 013,4 тыс. рублей, в т.ч. на 2021 год - 74 308,0 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 18 564,4 тыс. рублей), на 2022 год - 42 930,9 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 12 814,3 тыс. рублей), на 2023 год - 18 774,5 тыс. рублей, из них:

- в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 71 806,8 тыс. рублей, в т.ч.:

- по объекту «Реконструкция плоскостных спортивных сооружений городского стадиона в г.Верецагино», в т.ч. на 2021 год - 15 668,0 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 9 924,4 тыс. рублей), на 2022 год - 37 364,3 тыс. рублей (в т.ч. местный бюджет - 7 247,7 тыс. рублей), на 2023 год - 18 774,5 тыс. рублей (краевой бюджет);

- в рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» сумме 14 206,6 тыс. рублей (местный бюджет):

- по объекту «Реконструкция биологических очистных сооружений в г. Верецагино Пермского края и строительство канализационного коллектора в восточной части г. Верецагино» в сумме 5 566,6 тыс. рублей на 2022 год;

- по объекту «Реконструкция объектов системы теплоснабжения г. Верецагино Пермского края» в сумме 5 490,0 тыс. рублей на 2021 год;

- по объекту «Реконструкция объектов системы теплоснабжения п. Зюкайка Верецагинского городского округа Пермского края» в сумме 3 150,0 тыс. рублей на 2021 год;

- в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования» в сумме 50 000,0 тыс. рублей (краевой бюджет):

- по объекту «Строительство корпуса №2 на 675 учащихся МАОУ «СОШ №121» в г.Верецагино по адресу: Пермский край, г.Верецагино, ул.Железнодорожная, 20» на 2021 год.

Бюджетные ассигнования по объектам капитального строительства муниципальной собственности на 2021 год составляют - 4,9 % от общего объема расходов, на 2022 год - 3,2 %, на 2023 год - 1,5 %.

7.2. Анализ муниципального дорожного фонда

Объем муниципального дорожного фонда Верещагинского городского округа определен в сумме:

- на 2021 год - 165 632,4 тыс. рублей;
- на 2022 год - 153 881,3 тыс. рублей;
- на 2023 год - 115 252,4 тыс. рублей.

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

Таблица 21

Доходные источники	2021 год		2022 год		2023 год	
	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)	%	сумма (тыс. руб.)
Транспортный налог	100,0	30 253,8	100,0	30 253,8	100,0	30 253,8
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		18,3%		19,7%		26,3%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	100,0	18 476,5	100,0	19 555,8	100,0	20 434,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		11,2%		12,7%		17,7%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	100,0	84 324,6	100,0	72 327,3	100,0	39 004,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		50,9%		47,0%		33,8%
Налог на доходы физических лиц	25,7	32 293,7	23,9	31 744,4	18,3	25 560,6
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		19,5%		20,6%		22,2%
Инициативные платежи	100,0	283,8	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>доля в общем объеме формирования ДФ</i>		0,1%		0,0%		0,0%
ИТОГО МДФ		165 632,4		153 881,3		115 252,4

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

- *Транспортного налога* - на 2021 год в сумме 30 253,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 30 253,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 30 253,8 тыс. рублей;

- *Акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* - на 2021 год в сумме 18 476,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 19 555,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 434,0 тыс. рублей;

- *Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* - на 2021 год в сумме 84 324,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 72 327,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 39 004,0 тыс. рублей;

- *Инициативных платежей* - на 2021 год в сумме 283,8 тыс. рублей;

- *Налогов на доходы физических лиц* - на 2021 год в сумме 32 293,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 31 744,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 25 560,6 тыс. рублей.

Справочно: согласно Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Верецагинского городского округа Пермского края, утвержденного решением Думы Верецагинского городского округа от 03.12.2019 года №10/66 (с учетом изменений), объем доходов, зачисляемых в бюджет округа от налога на доходы физических лиц определен в размере - не более 35,0 % от общего объема поступлений в бюджет округа, фактически - объем составляет на 2021 год - 25,7%, на 2022 год - 23,9 %, на 2023 год - 18,3 %, что соответствует установленным нормам.

Наибольшую долю при формировании муниципального дорожного фонда составляют «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)», в т.ч. в 2021 году - 50,9 %, в 2022 году - 47,0 %, в 2023 году - 33,8 %.

Структура расходов муниципального дорожного фонда

Таблица 22, тыс. рублей

Направление расходов	2021 год	2022 год	2023 год
Муниципальная программа «Муниципальные дороги и транспортная доступность»	160 100,6	153 881,3	115 252,4
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов	33 206,3	41 006,9	41 006,9
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>20,1%</i>	<i>26,7%</i>	<i>35,6%</i>
Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов	28 872,2	30 907,7	30 907,7
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>17,4%</i>	<i>20,1%</i>	<i>26,8%</i>
Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них	0,0	0,0	2 372,5
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>2,1%</i>
Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая п.Бородулино Верецагинского городского округа	81 409,0	80 363,7	40 965,3
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>49,2%</i>	<i>52,2%</i>	<i>35,5%</i>
Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки	687,0	1 603,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,2%</i>	<i>1,0%</i>	<i>0,0%</i>
Установка и обслуживание светофорных объектов	336,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	500,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Ремонт тротуаров и пешеходных дорожек	13 277,6	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>8,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках	1 200,0	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,7%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>

Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов	612,5	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,4%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Муниципальная программа «Благоустройство территории»	5 247,4	0,0	0,0
Благоустройство сельских территорий в рамках программы комплексного развития сельских территорий (Обустройство тротуаров)	1 524,8	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,9%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Реализация федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" (Благоустройство дворовых территорий)	3 722,6	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>2,3%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
Муниципальная программа «Взаимодействие общества и власти»	284,4	0,0	0,0
Реализация проектов инициативного бюджетирования	284,4	0,0	0,0
<i>доля расходов в общем объеме ДФ</i>	<i>0,2%</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>
ВСЕГО	165 632,4	153 881,3	115 252,4

Структура расходов муниципального дорожного фонда:

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

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов» - на 2021 год в сумме 33 206,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 41 006,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 41 006,9 тыс. рублей;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов» - на 2021 год в сумме 28 872,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 30 907,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 30 907,7 тыс. рублей;

- «Ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них» - на 2023 год в сумме 2 372,5 тыс. рублей;

- «Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая п.Бородулино Вережагинского городского округа» - на 2021 год в сумме 81 409,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 80 363,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 40 965,3 тыс. рублей;

- «Разработка проектов организации дорожного движения, схем дислокации дорожных знаков и разметки» - на 2021 год в сумме 687,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 603,0 тыс. рублей;

- «Установка и обслуживание светофорных объектов» - на 2021 год в сумме 336,0 тыс. рублей;

- «Паспортизация автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» - на 2021 год в сумме 500,0 тыс. рублей;

- «Ремонт тротуаров и пешеходных дорожек» - на 2021 год в сумме 13 277,6 тыс. рублей;

- «Устройство остановочных и посадочных площадок и автопавильонов на автобусных остановках» - на 2021 год в сумме 1 200,0 тыс. рублей;

- «Модернизация нерегулируемых пешеходных переходов» - на 2021 год в сумме 612,5 тыс. рублей;

• в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории», в т.ч. по мероприятиям:

- «Благоустройство сельских территорий в рамках программы комплексного развития сельских территорий (Обустройство тротуаров)» - на 2021 год в сумме 1 524,8 тыс. рублей;

- «Реализация федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (Благоустройство дворовых территорий)» - на 2021 год в сумме 3 722,6 тыс. рублей;

• в рамках муниципальной программы «Взаимодействие общества и власти», в т.ч. по мероприятию «Реализация проектов инициативного бюджетирования» - на 2021 год в сумме 284,4 тыс. рублей.

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

- «Капитальный ремонт проезжей части ул.1 Мая п.Бородулино Верещагинского городского округа», в т.ч. в 2021 году - 49,2 %, в 2022 году - 52,2 %, в 2023 году - 35,5 %;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов», в т.ч. в 2021 году - 20,1 %, в 2022 году - 26,7 %, в 2023 году - 35,6 %;

- «Содержание автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них в границах населенных пунктов», в т.ч. в 2021 году - 17,4 %, в 2022 году - 20,1 %, в 2023 году - 26,8 %.

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 1 292,4 тыс.рублей.

Таким образом, имеют место **нарушения**, которые по Классификатору нарушений* относятся к пункту 1.1.15. «Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом».

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

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

В ходе экспертизы муниципальных программ и непрограммных направлений расходов установлено:

- занижение расходов по МП «Управление муниципальными финансами», МП «Доступная среда», МП «Муниципальные дороги и транспортная доступность», МП «Муниципального управление», МП «Управление и

распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности» в сумме 863,2 тыс.рублей;

- завышение расходов по МП Управление и распоряжение муниципальным имуществом, земельными ресурсами, градостроительной и рекламной деятельности», по непрограммному мероприятию «Обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений» в сумме 140,8 тыс.рублей;

- расходы по МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», МП «Благоустройство территории», МП «Развитие системы образования», МП ««Развитие сферы культуры, молодежной политики и туризма» запланированы в отсутствии финансово-экономических обоснований на общую сумму 21 958,1 тыс.рублей;

- в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в 2021-2023 годах в объеме 739 269,5 тыс.рублей в отсутствии утвержденных нормативных правовых актов администрации Верещагинского городского округа.

8.3. Замечания к текстовой части проекта решения

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

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

1. по тексту проекта решения:

- в пункте 1 - в последнем абзаце слова «на 2020 год» **заменить** словами «на 2021 год».

2. По Приложениям к проекту решения:

- **уточнить** дату в Приложениях к проекту решения;
- в Приложении 1 - **уточнить** наименование графы 1, раздвинув строки;

- в Приложении № 2 – **исключить** по главному администратору 313 «Контрольно-счетная палата Верещагинского городского округа Пермского края» строку по КБК «1 16 01 074 01 0000 140 «Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля»;

- в Приложении 7:

- **уточнить** объем финансовых средств в графах 4, 5 по КВД 2 02 20 000 00 0000 150;

- в Приложении «Распределение средств в разрезе мероприятий муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов и инвестиционных проектов, реализуемых с участием софинансирования за счет единой субсидии из бюджета Пермского края в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов» **уточнить** номер Приложения, где «Приложение 7» **заменить** на «Приложение 9»;

- в Приложении 10:

- **уточнить** нумерацию подпунктов в графе 1 по 2021 году.

3. В Пояснительной записке к проекту решения:

- в разделе «Расходы»:

- по муниципальной программе «Муниципальные дороги и транспортная доступность» - на стр.14 в подпункте 6 **уточнить** дату нормативного правового акта;
- по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - на стр.16 в подпунктах 3, 4 **уточнить** дату нормативного правового акта;
- по муниципальной программе «Развитие системы образования»:
 - на стр.22 в подпункте 7 **уточнить** объем средств по мероприятию «Развитие российского движения школьников, Юнармии, Волонтерства»;
 - на стр.24 в подпункте 2 в третьем абзаце **уточнить** дату нормативного правового акта;
 - на стр.25 **уточнить** дату нормативного правового акта;
- по муниципальной программе «Благоустройство территорий» - на стр.30 в подпункте 8 **уточнить** дату нормативного правового акта;
- по непрограммным направлениям деятельности:
 - **дополнить** подпунктом 5 следующего содержания «5).на содержание спортивно-оздоровительной туристической базы «Салтыково» в сумме 367,0 тыс. рублей ежегодно».

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

- в строке 22 указан следующий код бюджетной классификации:

22	182 1 05 04 020 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов
----	-----------------------------	---

Следует применить следующий код бюджетной классификации:

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

- в строке 55 графы «Наименование кода группы, подгруппы, статьи доходов» слова «(плата а найм жилого помещения)» заменить словами «(плата за найм жилого помещения)»;
- в строке 112 графы «Наименование кода группы, подгруппы, статьи доходов» слова «Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности» заменить словами «Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации»;
- детализировать код бюджетной классификации, указанный в строке 107, по каждому инициативному проекту.

9. Экспертиза реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа

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

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

Анализ выборочной экспертизы реестра расходных обязательств Верещагинского городского округа Пермского края на 2021-2023 годы представлен в **Приложении № 22.**

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

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

10. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 - 2023 годов не предусматривается.

11.Бюджетные кредиты

Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

12. Программа муниципальных заимствований

Привлечение кредитных ресурсов сторонних организаций и из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 - 2023 годах не планируется.

Предложения в адрес администрации Верещагинского городского округа:

1. Внести изменения в расходную часть бюджета округа согласно Приложению №23 к Заключению.
2. По муниципальной программе исключить расходы, которые не относятся к вопросам местного значения городского округа, внести изменения в Программы, согласно замечаниям, указанным в данном Заключении.
3. Принять меры к более качественному использованию имущества муниципальной казны.

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

5. Доработать проект решения «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом замечаний и предложений, изложенных в Заключении.

6. Внести изменения в плановый реестр расходных обязательств, предоставить в КСП округа уточненный плановый реестр до 01.02.2021 года.

Вывод:

КСП Верещагинского городского округа проект решения Думы Верещагинского городского округа «О бюджете Верещагинского городского округа Пермского края» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» после устранения замечаний рекомендует Думе Верещагинского городского округа Пермского края к рассмотрению.

Председатель



И.Ю. Филиппова