

## **ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»**

*г. Соликамск*

*08 ноября 2022 года*

#### ***1. Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту – «проект решения», «проект бюджета», Заключение КСП СГО, СГО, Дума СГО) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Соликамском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе в СГО), утвержденным решением Соликамской городской Думы № 236 от 31.10.2007 г., Положением о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, утвержденным решением Соликамской городской Думы № 113 от 28 сентября 2011 г.

В соответствии с частью 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в СГО проект бюджета Соликамского городского округа составлен сроком на три года - очередной финансовый 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии со ст. 15 Положения о бюджетном процессе в СГО предметом рассмотрения проекта решения о местном бюджете в первом чтении является обсуждение его концепции и прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа.

При подготовке Заключения проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов, предварительные итоги социально-экономического развития Соликамского городского округа за 6 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Соликамского городского округа за 2022 год, показатели уточненного прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа на 2023 год и периоды до 2025 года, проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

## ***2. Анализ полноты представленных одновременно с проектом решения о бюджете Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 г. г. документов и материалов***

Проект решения о бюджете разработан финансовым управлением администрации Соликамского городского округа и внесен на рассмотрение главой городского округа – главой администрации Соликамского городского округа для рассмотрения в Думу СГО – 25 октября 2022 года с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в СГО. В Контрольно-счетную палату проект решения представлен на экспертизу 26 октября 2022 г.

Проект решения внесен с учетом выполнения сроков, которые установлены для заключения Соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов - не позднее 01 января очередного года. (Постановление Правительства ПК от 21 октября 2016 года N 962-п «Об утверждении Правил формирования, предоставления, распределения субсидий и предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края»). Поскольку, начиная с 2022 года, в случае нарушения сроков заключения Соглашений о предоставлении субсидий местным бюджетам, ассигнования будут направляться на увеличение резервного фонда Правительства Пермского края; при этом финансовая помощь местным бюджетам из резервного фонда может быть предоставлена согласно порядку, установленному Правительством Пермского края.

***Пакет документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, соответствует ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а также статьям 13 и 14 Положения о бюджетном процессе в СГО.***

## ***3. Анализ параметров прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета Соликамского городского округа на 2023 г. и плановый период 2024 и 2025 годы***

В соответствии со ст.12 Положения о бюджетном процессе в СГО в основе составления проекта бюджета лежит прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа (далее – Прогноз, прогноз социально-экономического развития СГО). Поступивший на рассмотрение Прогноз содержит показатели в различных сферах развития городского округа, представленные в 2 вариантах сценарных условий: «пессимистический» и «базовый».

В ходе проверки проанализирована работа по составлению прогноза и показателей проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа утвержден постановлением администрации СГО от 17.02.2020 г. № 287-па. В соответствии с п.1.5 порядка: Прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа разрабатывается в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, социально-экономической политикой, определенной Стратегией социально-экономического развития Соликамского городского округа, основными направлениями налоговой и бюджетной политики Соликамского городского округа.

При разработке прогноза использовались:

- Стратегия социально-экономического развития Соликамского городского округа до 2030 года;
- Итоги социально-экономического развития за 2020, 2021 год и оценки 2022 года.

Учитывались данные градообразующих предприятий, осуществляющих деятельность на территории СГО.

Согласно п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ перед внесением проекта решения о бюджете в Думу Соликамского городского округа прогноз социально-экономического развития должен быть одобрен администрацией СГО. Уточненный прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа на 2023 год и период до 2025 года одобрен постановлением администрации СГО от 12.09.2022 г. № 2275-па.

При формировании бюджета за основу принят «базовый» вариант сценарных условий социально-экономического развития Пермского края и «базовый» вариант развития Соликамского городского округа на период 2023-2025 г. г., разработанные исходя из анализа внешнеполитических рисков.

Показатели в основном характеризуются умеренными темпами роста, что согласно пояснениям к прогнозу СЭР Соликамского городского округа обусловлено изменяющейся экономической обстановкой в стране, негативным воздействием санкционного давления, ограничениями по международному сотрудничеству (экспорт, импорт), изменениями приоритетов инвестиционной и кадровой политики, недоступностью технологических решений.

Анализируя отдельные показатели «базового» варианта прогноза СЭР Соликамского городского округа на 2023-2025 годы, отметим следующее:

- 1) Демографическая ситуация традиционно характеризуется отрицательной динамикой;
- 2) Рынок труда демонстрирует стабильность, закрытия и сокращения производств не планируется;

3) Темпы роста фонда оплаты труда запланированы выше, чем показатели «базового» варианта прогноза СЭР Пермского края;

4) Прогнозируется рост динамики промышленного производства и темпов выручки предприятий и организаций;

5) Инвестиционная активность: из-за высокой базы первого полугодия этого года (бизнес стремился максимально ускорить завершение начатых проектов) в следующем году ожидается небольшой спад. В плановом периоде до 2025 года прогнозируется постепенное восстановление инвестиционной активности.

6) За счет бюджетных средств в прогнозе СЭР на 2023 год предусматривается объем инвестиций в размере 261,6 млн. руб., что на 49% меньше ожидаемых расходов 2022 года.

Прогноз сформирован на основании данных Пермьстата и данных крупных предприятий и организаций Соликамского городского округа.

Таким образом, «базовый» вариант развития предполагает умеренное экономическое развитие предприятий городского округа. В течение 2022 года и большей части 2023 года экономика продолжит адаптироваться к условиям, заданным в 2022 году, переход к восстановительному росту запланирован в период 2024-2025 годов.

Вместе с тем, остаются риски, связанные с высокой неопределенностью в мировой экономике. Это и рецессия на мировых рынках, а так же возможное ужесточение санкций.

### ***Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики СГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.***

Представленные с проектом бюджета основные направления бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы составлены с учетом стратегических целей и задач бюджетной политики, сформированных в Указе Президента Российской Федерации 21 июля 2020г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года», Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 г., а так же основных направлений бюджетной и налоговой политики Пермского края.

Согласно представленному документу, налоговая политика предстоящего трехлетнего периода будет направлена на проведение целенаправленной и эффективной работы по укреплению доходной базы бюджета городского округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов поступления доходов в бюджет путем:

- повышения эффективности управления муниципальной собственностью;
- повышения качества администрирования доходных источников местного бюджета и уровня их собираемости.

Проект закона о бюджете СГО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с действующим федеральным и региональным бюджетным и налоговым законодательством.

В расчетах прогноза бюджета СГО учтены следующие изменения бюджетного и налогового законодательства:

➤ отмена передачи транспортного налога в бюджеты муниципальных образований;

➤ передача налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по дифференцированным нормативам из краевого бюджета в бюджеты муниципальных образований (70%);

➤ в бюджеты муниципальных образований предлагается зачислять доходы от налога на профессиональный доход, путем предоставления дотации на стимулирование (ежеквартальные перечисления в течение года на основании данных Управления Федеральной налоговой службы по Пермскому краю о количестве зарегистрированных на территории муниципального образования плательщиков налога на профессиональный доход);

➤ выдача специальных разрешений на движение тяжеловесных и (или) крупногабаритных транспортных средств будет осуществляться только в электронном виде Федеральным дорожным агентством или уполномоченным им подведомственным учреждением по всем автомобильным дорогам Российской Федерации по принципу «одного окна» (без отчислений в местные бюджеты).

Основные направления бюджетной политики в основном остались прежними:

- сохранение устойчивости бюджета;
- обеспечение сбалансированности бюджетной системы;
- сохранение социальной направленности;
- повышение эффективности оказания муниципальных услуг;
- привлечение средств из бюджетов других уровней;
- дальнейшее развитие программно-целевых принципов планирования;
- развитие и совершенствование финансового контроля, контроля в сфере закупок, как инструментов повышения эффективности бюджетных расходов.

Первоочередные направления расходов муниципалитетов, поддерживаемые субсидиями из бюджетов других уровней – это реализация мероприятий в рамках национальных проектов «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Спорт-норма жизни».

Необходимо обратить внимание, что формирование бюджетных параметров происходило в условиях ограниченности бюджетных средств исходя из безусловного исполнения первоочередных расходов (заработная плата и социальные выплаты населению) и исполнения действующих расходных обязательств.

**При формировании бюджета СГО на 2023- 2025 годы** предусмотрены средства, в том числе:

– на доведение средней заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений образования, культуры, физкультуры и спорта до уровня, установленного «дорожными картами» (соглашениями с органами власти Пермского края) и в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;

– на обеспечение долевого участия местного бюджета с целью максимального привлечения средств из бюджетов других уровней, для принятия участия в приоритетных региональных проектах, в федеральных и региональных программах:

- строительство объектов социальной сферы;
- переселение из аварийного жилищного фонда;
- ремонт автомобильных дорог;
- приведение в нормативное состояние объектов образования и спорта;
- проведение ремонтно-реставрационных работ в целях сохранения объектов культурного наследия;
- формирование современной городской среды;
- реализация мероприятий по комплексному развитию сельских территорий;
- обеспечение жильем молодых семей;
- поддержка проектов инициативного бюджетирования;
- проведение комплексных кадастровых работ и др.

– на мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на оплату взносов на капитальный ремонт в целях формирования Фонда капитального ремонта;

– на обеспечение наполняемости ЕГРН в целях выявления объектов недвижимости, подлежащих налогообложению;

– на поддержку детей с ограниченными возможностями (средства для обеспечения питания детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях);

– поддержка инновационных образовательных учреждений;

– на оздоровительные мероприятия для детей;

– на обеспечение организации досуга населения, патриотического воспитания и трудовой занятости несовершеннолетних и молодежи;

– на исполнение публичных нормативных обязательств СГО;

– на выплаты врачам – молодым специалистам и привлеченным врачам.

Принятие бюджета будет иметь значимые социально-экономические последствия для реализации в полном объеме социальных обязательств, инфраструктурного развития городского округа, создания комфортных и безопасных условий для проживания населения.

***Основные направления налоговой, бюджетной политики Соликамского городского округа соответствуют целям бюджетной и налоговой политики страны и Пермского края.***

#### ***4. Анализ текстовой части представленного Проекта решения***

Пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципальных образований установлены ограничения размера дефицита бюджета – не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита в Проекте бюджета составляет 0,9 %, 0 %, 0 % от планового годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, соответственно на 2023, 2024, 2025 годы.

Учитывая, что источником финансирования дефицита определены остатки денежных средств на счетах бюджета СГО, данный факт не противоречит части 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга в проекте бюджета в 2023, 2024, 2025 годах предусмотрен со значением показателя равным нулю, что не противоречит п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда администрации СГО на 2023 – 2025 годы не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3,0 % общего объема расходов бюджета).

Размер резервного фонда составляет:

- в 2023 г. – 7 000,0 тыс. руб. или 0,2 % от общего объема расходов;
- в 2024 г. – 4 000,0 тыс. руб. или 0,12 % от общего объема расходов;
- в 2025 г. – 4 800,0 тыс. руб. или 0,15 % от общего объема расходов.

Проектом предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований, что соответствует ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ. Привлечение кредитных ресурсов не планируется.

Проектом предусмотрена программа муниципальных гарантий, что соответствует ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ. В проекте бюджета предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

Проектом определены условно утвержденные расходы. На 2024 г. в размере 2,5%, на 2025 г. – 5,3 %, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % на первый год планового периода и не менее 5% на второй от объема собственных расходов бюджета).

Проектом предусмотрен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

#### **При анализе текстовой части установлены следующие замечания:**

1. На 2023 год в 2 раза увеличен "ценовой порог" контрактов, на выполнение работ по строительству объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Соликамского городского округа, подлежащих казначейскому

сопровождению до значения 200 млн. руб. (вместо 100 млн. руб. предусмотренных в 2022г.).

В 2022 году произошло внедрение механизма казначейского сопровождения в качестве одного из основных инструментов предупреждения наиболее распространенного бюджетного нарушения – нецелевого использования бюджетных средств. Казначейское сопровождение позволяет управлять рисками заказчика в связи с неисполнением обязательств Исполнителями после получения ими аванса, а так же рисками самих Исполнителей (соисполнителей), связанных с неполучением или несвоевременным получением оплаты после выполнения работ.

Кроме того, с 01 января 2023 года вступают в силу нормы, которые позволяют на региональном и муниципальном уровне определять средства, подлежащие казначейскому сопровождению, предоставляемые из бюджета субъекта РФ или местного бюджета на основании контрактов региональных и муниципальных ПБС, бюджетных и автономных учреждений, стоимостью менее 50 млн. руб. (Федеральный закон от 29 ноября 2021 г. N 384-ФЗ (в редакции Федерального закона от 28 мая 2022 г. N 146-ФЗ). Данная норма направлена на снижение рисков от недобросовестных Исполнителей.

*С учетом вышесказанного рекомендуем в проекте бюджета «ценовой порог» скорректировать и оставить на уровне 2022 года, чтобы избежать перечисленных рисков.*

2. В случае уточнения "ценового порога" необходимо внести уточнения в абзац 3 пункта 21 с учетом норм п.22 проекта решения по размеру авансовых платежей.

3. слова «в соответствии со ст.242.23 и 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации» исключить из абзаца 2 пункта 21 и дополнить ими абзац 1 пункта 21.

4. В п.12 проекта решения неверно указан объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2023 год. Необходимо устранить несоответствие

5. В п. 26.3 слово «неиспользованных» необходимо писать слитно;

6. В п. 26.4 слово «нераспределенных» необходимо писать слитно;

7. В соответствии с п.8 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

В пункте 26 проекта решения дополнительные основания перечислены, а положения о том, что они могут быть реализованы без внесения изменений в решение о бюджете Соликамского городского округа – отсутствует.

В целях соблюдения единообразия проекта решения с БК РФ рекомендуем пункт 26 проекта решения дополнить словами: «без внесения изменений в решение о бюджете Соликамского городского округа».



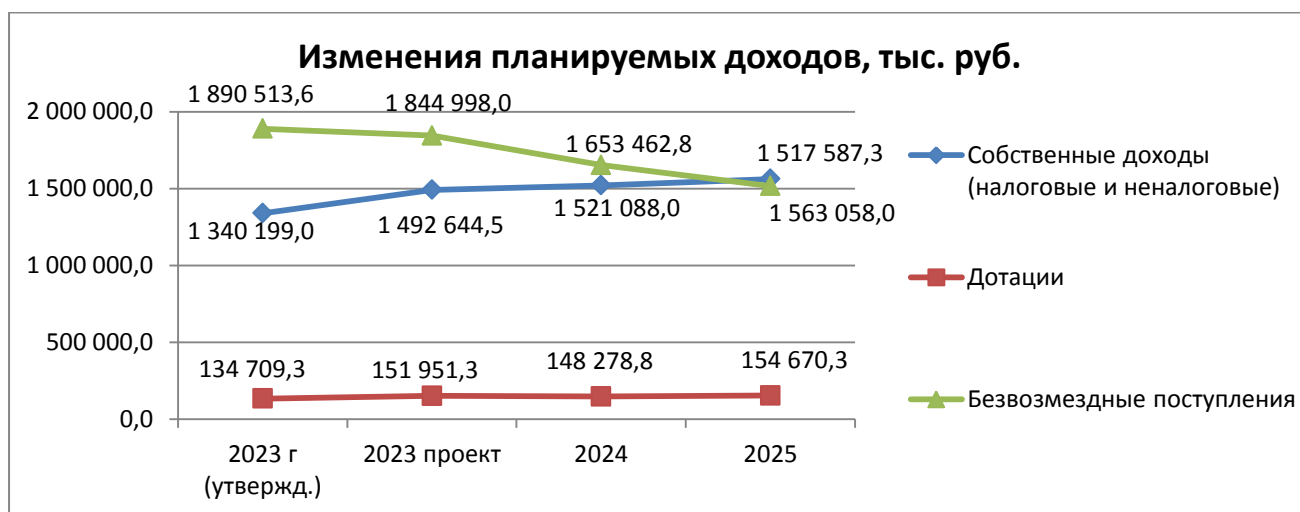
8. Подпункт б) пункта 26.9 дает возможность руководителю финансового органа перераспределять ассигнования без внесения изменений в бюджет и направлять их на любые цели, которые определены администрацией СГО, даже с изменением дефицита бюджета. По сути, все остальные подпункты данного пункта теряют смысл.

*С учетом вышесказанного рекомендуем администрации СГО устранить выявленные замечания.*

**Вывод: Представленный проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям налоговой и бюджетной политики РФ, Пермского края, муниципального образования. Рекомендуем внести уточнения в текстовую часть проекта решения.**

### **5. Анализ прогнозируемого в очередном финансовом году и плановом периоде общего объема доходов бюджета городского округа**

Согласно проекту бюджета, общий объем доходов бюджета составляет на 2023 год – **3 489 593,8 тыс. руб.**, на плановый период: 2024 год – **3 322 829,6 тыс. руб.**, на 2025 год – **3 235 315,6 тыс. руб.**



При анализе планируемых доходов с ранее утвержденными установлено следующее:

– плановые поступления по собственным доходам (налоговые и неналоговые) запланированы с ежегодным увеличением (рост 2023 г. к ранее утвержденным объемам составляет 11,4 %).

– основной причиной уменьшения объемов безвозмездных поступлений является снижение финансирования мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда, а также мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья.

– уровень дотаций запланирован с увеличением на весь трехлетний период.

Анализ изменения доходной части в разрезе видов доходов представлен следующими данными:

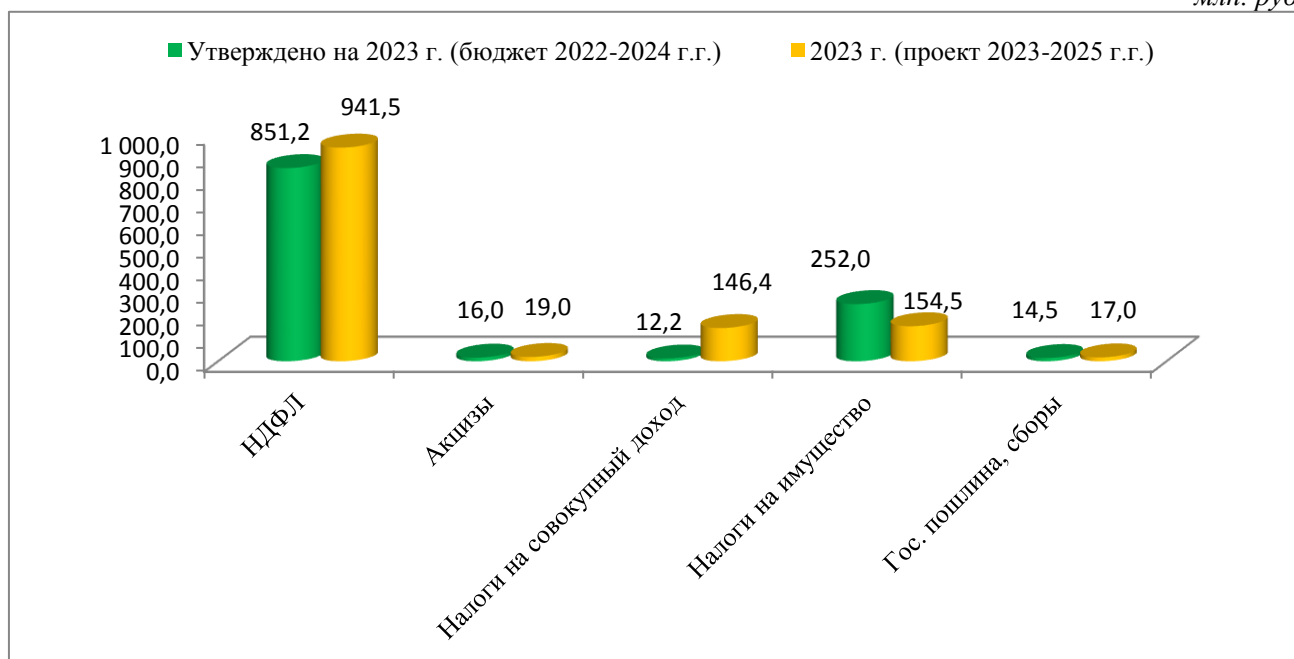
Таблица № 1, тыс. руб.

Показатели	2023 (утверждено решением ДСГО № 47 от 10.12.2021 г., с учетом изменений)	2023 (проект)	Отношение к утвержденному плану (%)
Налоговые доходы	1 145 944,0	1 278 426,0	111,6
Неналоговые доходы	194 255,0	214 218,5	110,3
Безвозмездные поступления, (без дотаций)	1 890 513,6	1 844 998,0	97,6
Дотации, в том числе:	134 709,3	151 951,3	112,8
на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов	134 709,3	151 540,9	112,5
на стимулирование муниципальных образований к росту доходов		410,4	-
<b>Всего доходов</b>	<b>3 365 421,9</b>	<b>3 489 593,8</b>	<b>103,7</b>

Рост общего объема доходов относительно утвержденных параметров на 2023 год – запланирован с увеличением на 3,7 %.

## Налоговые доходы

млн. руб.



Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в проекте бюджета на 2023 г. традиционно составляет **налог на доходы физических лиц** – 73,6%, налоги на имущество – 12,1 %, налоги на совокупный доход – 11,5 %.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение плановых поступлений по НДФЛ в 2023 г. в сравнении с утвержденными значениями на 10,6 %. Показатели сформированы на основании прогноза крупных и средних предприятий.

При расчете плановых поступлений по **«акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации»** учтено изменение (уменьшение) дифференцированного норматива отчислений в бюджет Соликамского городского округа с 0,2148 % в 2022 году до 0,2135 % на 2023-2025 гг.

Значительный рост **налогов на совокупный доход** обусловлено внесением изменений в закон о бюджетном процессе в Пермском крае (закон от 03.10.2022 г. № 114-ПК).

Законом заменена передача в муниципальные образования транспортного налога на нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Нормативы отчислений от налога по УСН будут передаваться в местные бюджеты дифференцированно исходя из численности населения.

Указанные изменения обоснованы тем, что налог по УСН является более динамичным, чем транспортный налог (по транспортному налогу отмечается устойчивая динамика роста задолженности даже с учетом ее списания, произведенного в 2018 году).

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет Соликамского городского округа от налога по УСН на период 2023-2025 годы установлен – 70 %.

**Налоги на имущество** запланированы с учетом предложений МРИ ФНС РФ № 11 по Пермскому краю (налог на имущество физических лиц, земельный налог). Транспортный налог исключен на основании вышеуказанных изменений законодательства.

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование налогов	2023 (утверждено решением ДСГО № 47 от 10.12.2021 г., с учетом изменений)	2023 (проект)	Отклонение
Налог на имущество физических лиц	50 404,0	53 460,0	3 056,0
Транспортный налог	111 600,0	0,0	- 111 600,0
Земельный налог	90 010,0	101 000,0	10 990,0
<b>Итого:</b>	<b>252 014,0</b>	<b>154 460,0</b>	<b>- 97 554,0</b>

*Справочно! Решением ДСГО № 47 от 10.12.2021 г. поступления транспортного налога на 2023 г. были запланированы в объеме 111 600,0 тыс. руб. Отчисления по нормативам от налога по УСН учтены в проекте 2023-2025 г.г. в размере 130 200,0 тыс. руб. ежегодно.*

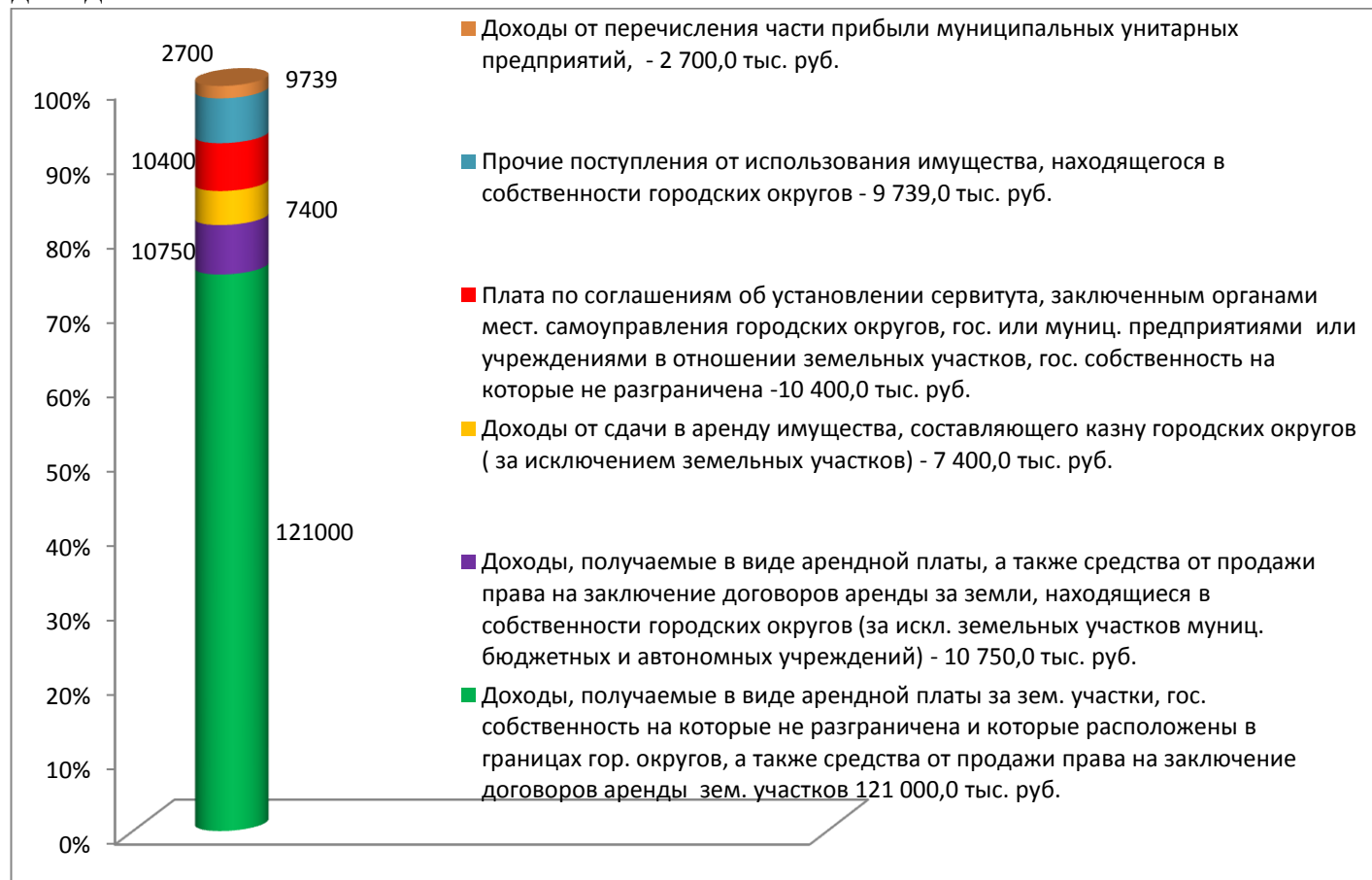
Поступления по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу на 2023-2025 годы запланированы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и законодательно утвержденных налоговых ставок.

### Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов на 2023 год представлена на диаграмме.



Ежегодно планируемые доходы от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** занимают наибольший процент (75,6 %) в общем объеме неналоговых доходов, которые состоят из следующих видов доходов:



Изменения неналоговых доходов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование доходов	Утвержденный план поступлений за 2022 год	Ожидаемое исполнение за 2022 год	Проект 2023 год	Отношение к ожидаемому исполнению за 2022 г. (%)
<b>Неналоговые доходы</b>				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	170 439,0	170 939,0	161 989,0	<b>94,8</b>
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 064,0	10 054,0	9 921,0	<b>98,7</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 043,0	13 759,0	10 045,0	<b>73,0</b>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	23 165,0	23 835,0	8 570,0	<b>уменьшение в 2,8 раза</b>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 000,0	20 273,0	20 221,0	<b>99,7</b>
Прочие неналоговые доходы	3 327,9	5 327,9	3 472,5	<b>65,2</b>
<b>Итого:</b>	<b>236 038,9</b>	<b>244 187,9</b>	<b>214 218,5</b>	<b>87,7</b>

- На снижение плановых поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности влияет, в том числе:

- низкий спрос на аренду имущества, находящегося в казне городского округа;

- рост задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- учтено, что один из крупных плательщиков части прибыли МУП «ГКЭС» в 2022 году преобразовано в Общество с ограниченной ответственностью. Прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, определен на основе данных, представленных муниципальными унитарными предприятиями.

- Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы главным администратором доходов с учетом прогноза поступлений.

- Отклонение плановых показателей от ожидаемых поступлений «доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» за 2022 год обусловлено тем, что по данному коду *поступают доходы, имеющие разовый характер*, например: возврат дебиторской задолженности прошлых лет, компенсации затрат бюджета на демонтаж гаражей и рекламных щитов, возврат остатков неиспользованных субсидий автономными и бюджетными учреждениями. План сформирован на основе статистики прошлых лет.

- В доходах от продажи материальных и нематериальных активов учтены средства от реализации имущества и продажи земельных участков.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Соликамского городского округа на 2023-2025 годы утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 28.09.2022 г. № 161. В соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества СГО на 2023 год запланированы поступления в объеме 1 300,0 тыс. руб.

Доходы от реализации 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) в представленном проекте решения запланированы в соответствии с утвержденным планом приватизации.

### **Безвозмездные поступления**

Сумма безвозмездных поступлений из других бюджетов, включенная в представленный проект решения соответствует законопроекту «О бюджете Пермского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение).

Кроме того учтены объемы утвержденных межбюджетных трансфертов в 2022 году на период 2023-2024 годов.

Размер дотаций Соликамскому городскому округу на 2023 на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального бюджета утвержден в объеме – 151 540,9 тыс. руб.

Кроме того предоставлена дотация, передаваемая бюджетам муниципальных образований на стимулирование муниципальных образований к росту доходов – 410,4 тыс. руб.

*По результатам анализа поступлений доходов прогнозируемых в 2023-2025г.г. установлено, что учтены положения Бюджетного Кодекса РФ, НПА Пермского края и предложения администраторов доходов.*

### **Замечания:**

В названии приложения 5 к решению Думы СГО неверно указан год и плановый период, на который формируется бюджет.

*Администрации СГО необходимо устранить техническую ошибку.*

### ***6. Анализ прогнозируемого в очередном финансовом году и плановом периоде общего объема расходов Соликамского городского округа***

В проекте решения о бюджете к утверждению планируется расходная часть в следующих объемах:

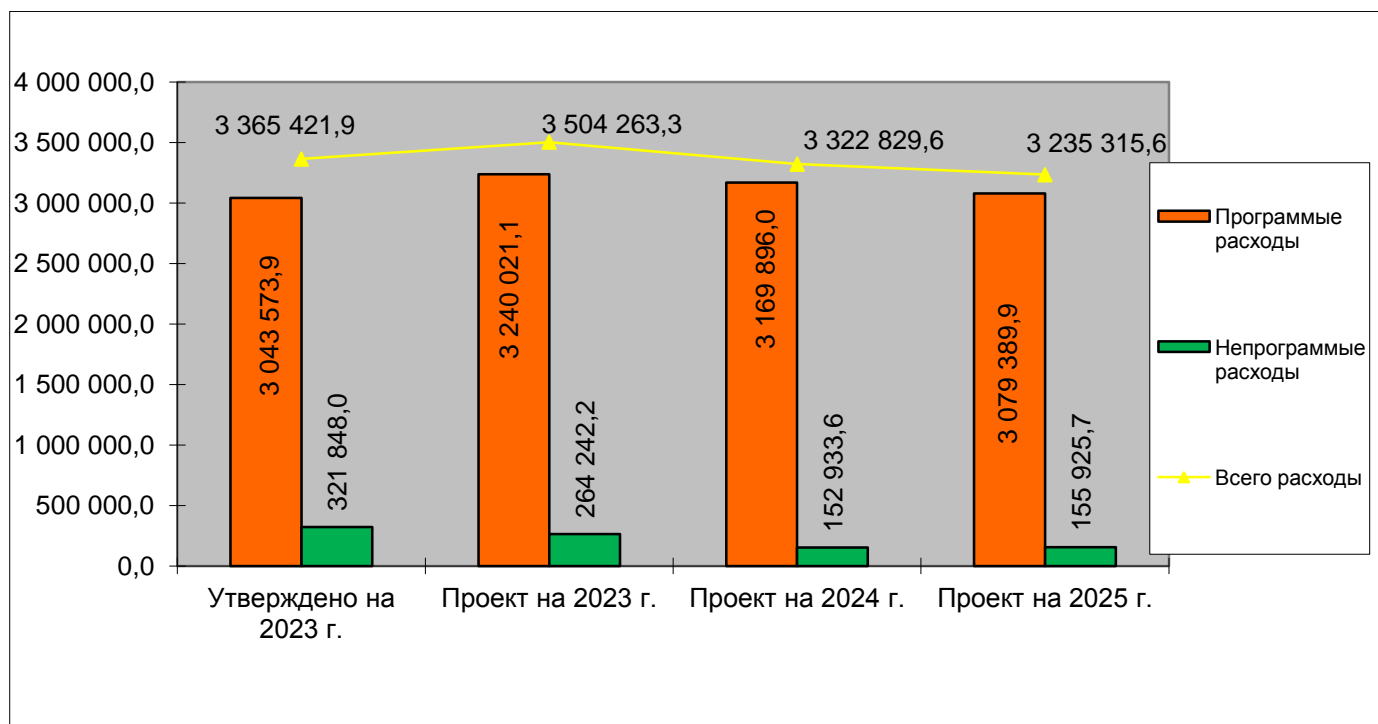
➤ на 2023 год в сумме 3 504 263,3 тыс. руб.;

- на 2024 год в сумме 3 322 829,6 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 3 235 315,6 тыс. руб.

При формировании бюджета Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. использован программно-целевой метод планирования расходов, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

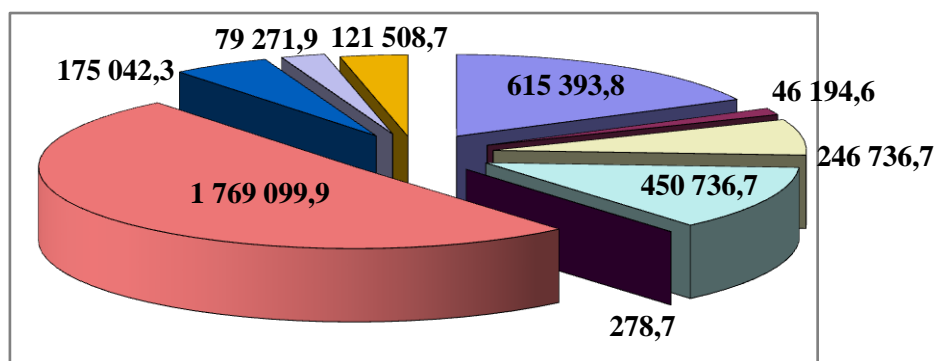
Удельный вес расходов бюджета, распределенный по муниципальным программам, к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2023 год – 92,5%, 2024 год – 95,4% и 2025 год – 95,2%.

#### Динамика расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности на 2023-2025 годы (тыс. руб.)



Проект бюджета Соликамского городского округа на 2023 год по расходам сформирован в размере **3 504 263,3** тыс. руб. В сравнении с ранее утвержденным бюджетом на 2023 год (в редакции от 26.10.2022 г.) предлагается увеличить расходы на сумму **138 841,4** тыс. руб., или на 4,1 %.

Структура расходов по разделам и подразделам представлена на диаграмме, тыс. руб.



■	Общегосударственные вопросы 615 393,8	■	Национальная безопасность 46 194,6
□	Национальная экономика 246 736,7	□	Жилищно-коммунальное хозяйство 450 736,7
■	Охрана окружающей среды 278,7	■	Образование 1 769 099,9
■	Культура 175 042,3	□	Социальная политика 79 271,9
■	Физическая культура и спорт 121 508,7		

В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме – 3 240 021,2 тыс. руб. или 92,5% от общего объема расходов, на мероприятия непрограммных направлений – 264 242,2 тыс. руб. или 7,5 %.

### Значимые расходы, предусмотренные за счет средств местного бюджета на 2023 год:

1. Публичные нормативные обязательства – **23 184,4 тыс. руб.;**
2. Содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства – **177 625,1 тыс. руб.**
3. Оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за муниципальный жилищный фонд в региональный Фонда капитального ремонта – **11 244,1 тыс. руб.;**
4. Строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием межшкольного стадиона с. Городище – **4 859,7 тыс. руб.;**
5. Оплата за ремонт сетей наружного освещения и за потребление электроэнергии - **25 650,3 тыс. руб.;**
6. Содержание объектов казны **8 428,5 тыс. руб.;**
7. Отдельные расходы на обеспечение долевого участия местного бюджета с целью максимального привлечения средств из других бюджетов в рамках государственных федеральных и краевых программ, из них:
  - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 11 727,8 тыс. руб.;
  - на капитальный ремонт автомобильных дорог для выполнения обязательств по софинансированию, по привлечению средств за счет Дорожного фонда Пермского края – 5 210,0 тыс. руб.;



- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 3 000,0 тыс. руб.;
- реализация муниципальной адресной программы Соликамского городского округа "Формирование современной городской среды" – 3 740,0 тыс. руб.;
- обеспечение мероприятий по благоустройству сельских территорий – 816,0 тыс. руб.
- обеспечение санаторно-курортного лечения работников муниципальных учреждений – 300,6 тыс. руб.;
- мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского – 800,0 тыс. руб.;
- выплата материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка – 250,0 тыс. руб.;
- софинансирование проектов инициативного бюджетирования – 1 730,3 тыс. руб.;
- софинансирование работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований – 12 900,0 тыс. руб.;
- обеспечение музыкальными инструментами, оборудованием и материалами образовательных учреждений в сфере культуры – 200,0 тыс. руб.;
- устройство спортивных площадок и оснащение объектов спортивным оборудованием и инвентарем для занятий физической культурой и спортом – 2 017,5 тыс. руб.
- на мероприятия, реализуемые в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов предусмотрен резерв в размере 21 077,8 тыс. руб.;
- на мероприятия в рамках комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья резерв составляет 37 333,33 тыс. руб.

Из значимых расходов представленного проекта бюджета можно так же отметить расходы на строительство многоквартирного жилого дома в микрорайоне Клестовка в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда». Предлагается направить на данные цели средства межбюджетных трансфертов в 2023 году – 145 162,4 тыс. руб., в 2024 году – 49 283,3 тыс. руб.

### ***7. Анализ муниципальных программ***

В проекте бюджета на 2023-2025 годы учтены бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ. Расходы в составе программ ориентированы и увязаны с достижением основных стратегических целей и задач по развитию Соликамского городского округа.

На момент поступления документов в КСП СГО для подготовки заключения на проект решения о бюджете на 2023-2025 г. г. изменения в муниципальные программы внесены и рассмотрены на заседании Экспертного совета 24.10.2022 г.

Внесение изменений в утвержденные параметры программ обусловлено корректировкой объемов собственных средств бюджета, а так же субвенций на выполнение государственных полномочий Пермского края, изменением (исключением) отдельных расходных обязательств или планированием новых.

Показатели программ / подпрограмм отражают характер направления средств. «Текущие расходы» на обеспечение муниципальных программ включены в подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы».

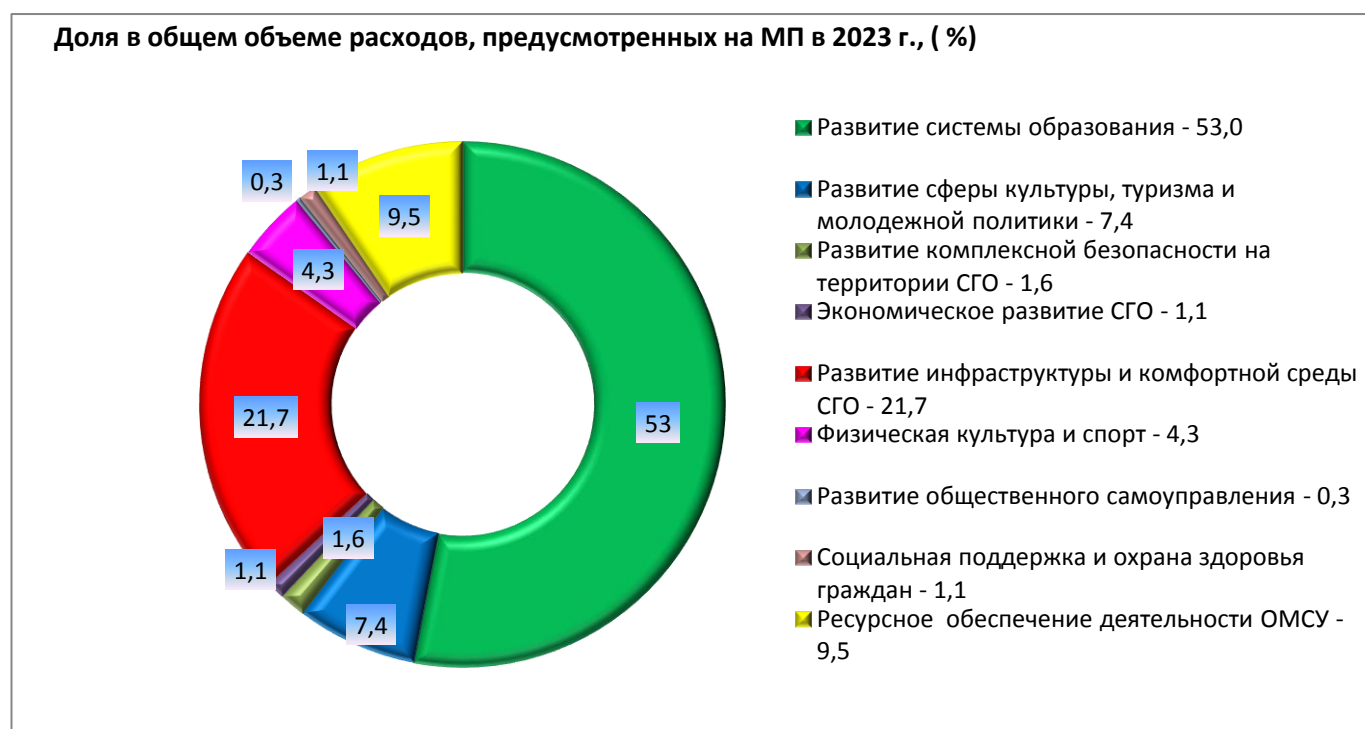
#### Анализ финансирования муниципальных программ в 2023 г.

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование расходов	Утверждено в программе		Предусмотрено в проекте решения о бюджете на 2023 г.		Обеспеченность, %	
	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета
Муниципальная программа "Развитие системы образования Соликамского городского округа"	1 818 377,9	419 838,5	1 716 931,2	394 476,8	<b>94,4%</b>	<b>94,0%</b>
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"	239 702,5	209 702,5	239 702,5	209 702,5	100,0%	100,0%
Муниципальная программа "Развитие комплексной безопасности на территории СГО, развитие АПК "Безопасный город""	50 402,3	47 566,9	50 402,3	47 566,9	100,0%	100,0%
Муниципальная программа "Экономическое развитие Соликамского городского округа"	35 142,0	35 142,0	35 142,0	35 142,0	100,0%	100,0%
Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"	810 181,0	457 845,5	702 909,9	434 107,6	<b>86,8%</b>	<b>94,8%</b>
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"	170 389,3	142 530,8	140 349,7	135 020,9	<b>82,4%</b>	<b>94,7%</b>
Муниципальная программа "Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе"	10 282,1	9 640,4	10 282,1	9 640,4	100,0%	100,0%
Муниципальная программа "Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе"	35 450,7	8 365,4	35 450,7	8 365,4	100,0%	100,0%

Муниципальная программа "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа "	308 850,8	296 234,1	308 850,8	296 234,1	100,0%	100,0%
<b>Всего:</b>	<b>3 478 778,6</b>	<b>1 626 866,1</b>	<b>3 240 021,2</b>	<b>1 570 256,6</b>	<b>93,1%</b>	<b>96,5%</b>

По аналогии со структурой расходов текущего года, наибольший удельный вес в объеме расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 г. приходится на программу развития системы образования – 53%. Средства краевого и федерального бюджета в МП «Развитие системы образования СГО» составляют 77%.



Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ за счет средств бюджета Соликамского городского округа обеспечены в целом в 96,5%.

Общая сумма бюджетных ассигнований по мероприятиям социальной сферы (образование, культура, социальная политика и физическая культура и спорт) в проекте бюджета на 2023 г. составляет 2 132 434,1 тыс. руб. или 60,9% от общей суммы расходов. Это подтверждает сохранение социальной направленности бюджета СГО.

По трём муниципальным программам («Развитие системы образования СГО», «Развитие инфраструктуры и комфортной среды СГО» и «Физическая культура и спорт СГО») обеспеченность ниже 95%.

Это связано с тем, что часть расходов, предусмотренных данными муниципальными программами, зарезервирована в бюджете в составе непрограммных

мероприятий, как доленое участие местного бюджета в реализации муниципальных программ, приоритетных муниципальных проектов в рамках приоритетных региональных проектов, инвестиционных проектов; мероприятий комплексных планов развития муниципальных образований территорий Верхнекамья.

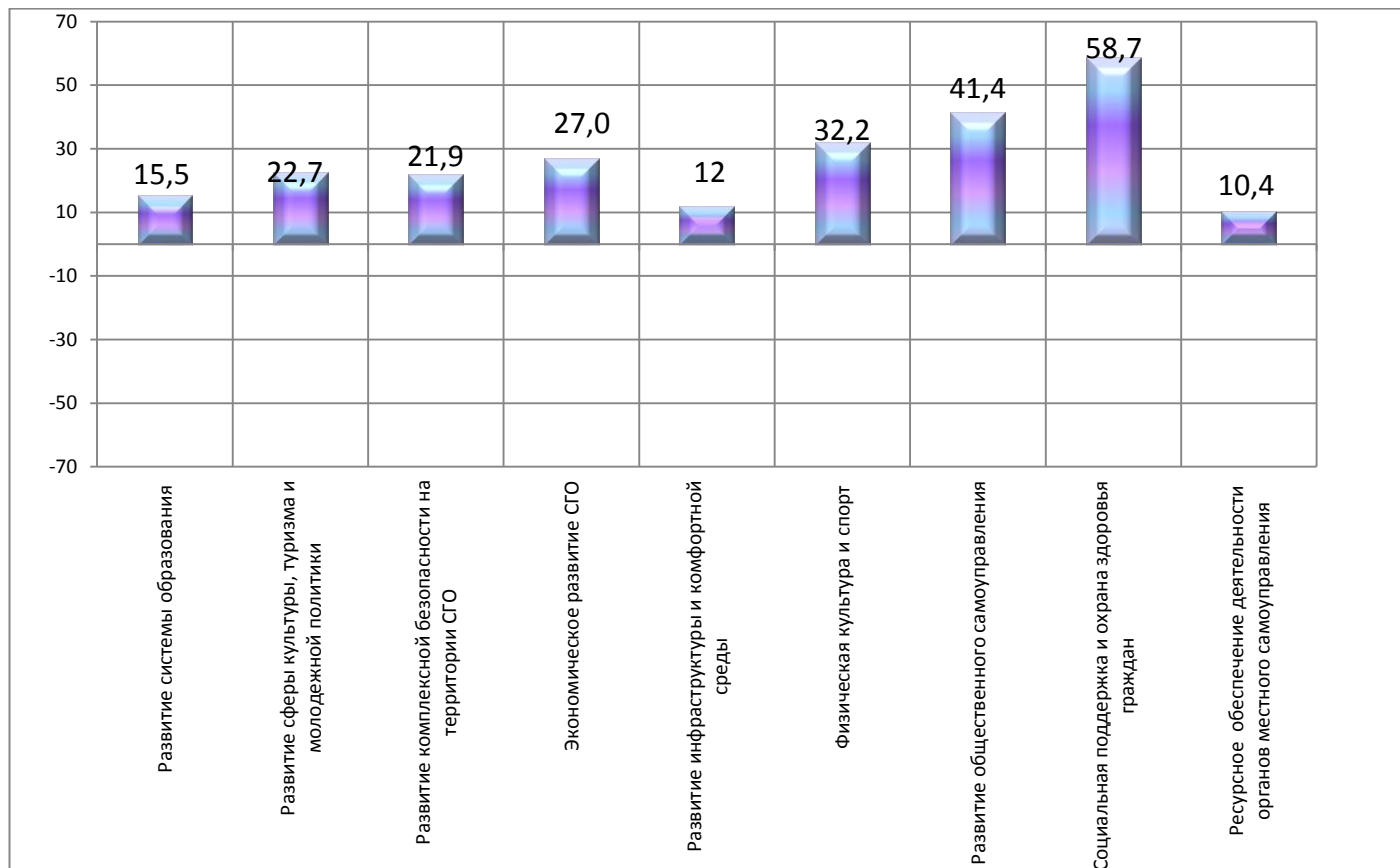
Перечень данных мероприятий приведен в таблице 5.

**Перечень мероприятий муниципальных программ СГО, ассигнования по которым зарезервированы в составе непрограммных расходов бюджета СГО.**

Таблица 5, тыс. руб.

Наименование программного мероприятия	Сумма на 2023 год, всего	в том числе	
		бюджет СГО	бюджет ПК
<b>МП "Развитие системы образования СГО"</b>			
Задача 1.4.: Приведение в нормативное состояние муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного образования	11 429,3	2 857,3	8 572,0
Задача 1.5.: Приведение в нормативное состояние муниципальных общеобразовательных учреждений	57 816,9	14 454,2	43 362,7
Задача 1.6.: Приведение в нормативное состояние муниципальных учреждений дополнительного образования и прочих учреждений	7 862,5	1 965,6	5 896,9
Задача 1.7.: Реализация программы Комплексного плана развития Соликамского городского округа Пермского края	24 338,0	6 084,5	18 253,5
<b>Итого по МП "Развитие системы образования СГО"</b>	<b>101 446,7</b>	<b>25 361,7</b>	<b>76 085,0</b>
<b>МП "Развитие инфраструктуры и комфортной среды СГО"</b>			
Мероприятие 3.1.2. Благоустройство места торговли дикоросами "Поле Чудес" м-н Боровск, ул.Северная	7 018,4	1 754,6	5 263,8
Мероприятие 3.1.3 Ремонт и устройство элементов дорожно-тропиночной сети в с.Родники	7 937,3	1 984,3	5 953,0
Мероприятие 1.1.8. Приобретение коммунальных транспортных средств для содержания территории СГО	80 000,0	20 000,0	60 000,0
<b>Итого по МП "Развитие инфраструктуры и комфортной среды СГО"</b>	<b>94 955,7</b>	<b>23 738,9</b>	<b>71 216,8</b>
<b>МП "Физическая культура и спорт СГО"</b>			
Мероприятие 1.2.2. Строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием (межшкольный стадион) по адресу: ул. Набережная, д.169 в г. Соликамске Пермского края	30 039,6	7 509,9	22 529,7
<b>Итого по МП "Физическая культура и спорт СГО"</b>	<b>30 039,6</b>	<b>7 509,9</b>	<b>22 529,7</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>226 442,1</b>	<b>56 610,5</b>	<b>169 831,6</b>

**Динамика изменения ассигнований предусмотренных за счет местного бюджета в проекте бюджета на 2023-2025 г. г. на 2023 г. к ранее утвержденному бюджету на 2022-2024 г. г. (плановый период 2023 г.) по МП, (%)**



В целом на реализацию муниципальных программ в 2023 году представленным проектом предлагается направить **1 570 256,6** тыс. руб. за счет средств местного бюджета. В сравнении с утвержденным бюджетом на 2023 год сумма расходов увеличена на **220 962,7** тыс. руб., или на **16,4%**.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований отмечается по МП «Социальная поддержка граждан в СГО» - на 58,7% или 3 095,1 тыс. руб. Увеличение расходов произошло по Мероприятиям по привлечению медицинских кадров в учреждения здравоохранения – на 1900,0 тыс.руб. и по долевого участию местного бюджета в поддержке молодых семей в решении жилищной проблемы – на 800 тыс. руб.

По МП «Развитие общественного самоуправления в СГО» рост расходов составил 41,4% или 2 823,7 тыс. руб. Увеличены средства на долевого участие местного бюджета в софинансировании проектов инициативного бюджетирования на 424,3 тыс. руб. и добавлены суммы долевого участия граждан и юридических лиц – на 967,1 тыс. руб. Увеличены расходы на поддержку общественных организаций (ветеранов, инвалидов, некоммерческих организаций) – на 1 303,9 тыс. руб. При этом следует отметить, что несмотря на увеличение расходов на поддержку общественных

организаций – уровень этих расходов остается ниже утвержденных ассигнований 2022 года.

МП *"Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"* увеличение составило 32,2% или 32 862,1 тыс. руб. Увеличены расходы на мероприятия по физической культуре и спорту на 2 438,5 тыс. руб., на финансовое обеспечение муниципальных заданий учреждений – на 29 436,9 тыс. руб. Увеличение обусловлено вводом в эксплуатацию в 2022 году нового спортивного объекта (ледовый каток). Так же необходимо учитывать, что ассигнования планового периода 2023 года были утверждены ниже ассигнований 2022 года.

По программе *«Экономическое развитие СГО»* отмечается рост расходов на 7 474,0 тыс. руб. или 27%. При этом сокращены на 190,2 тыс. руб. ассигнования по подпрограмме *«Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами в СГО»*. Увеличены расходы на подпрограмму *«Поддержка сельского хозяйства в СГО»* на 925,0 тыс. руб. По расходам подпрограммы *«Обеспечение реализации муниципальной программы «Экономическое развитие СГО» по мероприятию «Качественное исполнение функции главного распорядителя (главного администратора) бюджетных средств»*, с учетом необходимости обеспеченности средств на оплату труда и содержание учреждений произошло увеличение на 3 449,7 тыс. руб. Увеличение расходов произошло по причине того, что ассигнования планового периода 2023 года были утверждены ниже ассигнований 2022 года. По содержанию объектов казны увеличение ассигнований составило 2 828,5 тыс. руб., при этом общая планируемая сумма по данной статье (8 428,5 тыс. руб.) на 11,7% меньше утвержденных бюджетных ассигнований 2022 года (9 412,6 тыс. руб.).

По МП *"Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики СГО"* увеличение составило 22,7% или 38 822,9 тыс. руб. По подпрограмме *«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики СГО»* ассигнования увеличены 36 783 тыс. руб., из них на 10 161,5 тыс. руб. увеличены расходы по мероприятию *«Предоставление услуг в сфере молодежной политики»* на содержание, ремонт и оснащение вновь создаваемого Молодежного центра. Остальные расходы по подпрограмме увеличены с учетом доведения до уровня ассигнований текущего 2022 года. По подпрограмме *«Развитие сферы культуры в СГО»* увеличены расходы на организацию досуга населения – на 1 650,0 тыс. руб. и введены новые расходные обязательства – на доленое участие местного бюджета в обеспечении музыкальными инструментами, оборудованием и материалами образовательных учреждений в сфере культуры (200,0 тыс. руб.) и обеспечении развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек (169,9 тыс. руб.).

По муниципальным программам «Развитие комплексной безопасности на территории СГО, развитие АПК "Безопасный город"», «Развитие системы образования СГО», «Развитие инфраструктуры и комфортной среды СГО» и «Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления СГО» - увеличение расходов обусловлено необходимостью полной обеспеченности средств на оплату труда и содержание учреждений, а так же с низкой обеспеченностью расходов при утверждении бюджета планового периода 2023 года (в декабре 2021 года). При этом расходы сопоставимы с расходами бюджета 2022 года.

В ходе проверки запланированных в проекте бюджета расходов по ГРБС «Дума Соликамского городского округа» установлены следующие замечания:

✓ Ошибочно учтена индексация в плановом периоде 2024 и 2025 годах на возмещение расходов депутатам, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе и на начисления на компенсационные выплаты. Эти расходы установлены в фиксированных суммах, индексация по ним не предусмотрена.

✓ Предусмотренные проектом решения ассигнования на обеспечение деятельности депутатов Думы СГО сформированы на основании бюджетной сметы, одобренной решением Думы СГО от 27.07.2022 г. № 156 «О проекте бюджетной сметы Думы Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Необходимо отметить, что на момент проведения экспертизы решение Соликамской городской Думы от 30 января 2013 г. № 391 «Об установлении депутату Думы Соликамского городского округа, осуществляющему свои полномочия на непостоянной основе, компенсации за время осуществления полномочий» утратило силу (Решением Думы СГО от 28.09.2022 № 158 признано утратившим силу решение Соликамской городской Думы от 30 января 2013 г. № 391 «Об установлении депутату Думы Соликамского городского округа, осуществляющему свои полномочия на непостоянной основе, компенсации за время осуществления полномочий»).

Иного нормативного акта, устанавливающего вышеуказанные выплаты на дату подготовки экспертного заключения, не принято.

***С учетом вышесказанного рекомендуем администрации СГО устранить выявленные несоответствия.***

**Рекомендовано Администрации Соликамского городского округа:**

1. Внести уточнения в текстовую часть проекта решения в соответствии с замечаниями, указанными в разделе 4 настоящего Заключения.
2. Устранить ошибку редакционного характера в названии Приложения № 5 к проекту решения.

3. Исключить из расходов бюджета СГО средства, предусмотренные в 2024 и 2025 годах на индексацию возмещения расходов депутатам и начисления на компенсационные выплаты в суммах 184,9 тыс. руб. и 261,3 тыс. руб. соответственно.
4. Принять меры по устранению замечаний в части планирования ассигнований по компенсационным выплатам депутатам представительного органа.

**ВЫВОД:**

В целом проект бюджета Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соответствует целям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Пермского края и Соликамского городского округа и сформирован с учетом стратегических целей и задач, определенных в Указе Президента Российской Федерации 21 июля 2020г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года».

*Проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» - рекомендуется Думе Соликамского городского округа для рассмотрения в первом чтении.*

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Соликамского городского округа

И.Н. Баженов