



## КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

городского округа  
Большой Камень

г. Большой Камень

от 15 ноября 2022 года

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 48- за**

**на проект решения Думы городского округа  
Большой Камень «О бюджете городского округа  
Большой Камень на 2023 год и на плановый  
период 2024 и 2025 годов»**

#### **1. Общие положения**

Заключение контрольно-счётной палаты городского округа Большой Камень на проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы» (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень», утверждённым решением Думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 г. № 409, Положением о контрольно-счётной палате городского округа Большой Камень, утверждённым решением Думы городского округа Большой Камень от 30.09.2021 № 460.

Проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект бюджета) внесён администрацией городского округа Большой Камень на рассмотрение в Думу городского округа Большой Камень в срок, установленный статьей 22 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень (далее – Положение о бюджетном процессе).

В контрольно-счётную палату для подготовки заключения, в соответствии со статьей 23 Положения о бюджетном процессе, проект решения направлен председателем Думы городского округа Большой Камень (вх. от 01.11.2022 № 126).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения контрольно-счётной палатой городского округа Большой Камень (далее - контрольно-счётная палата) учитывались положения послания Президента Российской Федерации Федеральному

Собранию от 21.04.2021, Стратегических целей развития страны, сформулированных в указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, Плана комплексного социально-экономического развития городского округа Большой Камень.

Проведен анализ основных показателей Прогноза социально-экономического развития городского округа Большой Камень на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, относящихся к планированию бюджета городского округа Большой Камень (далее - бюджет городского округа), предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Большой Камень за истекший период 2022 года и ожидаемых итогов социально - экономического развития городского округа за 2022 год. Проанализированы показатели, формирующие доходную базу бюджета города и основные направления расходов бюджета.

В ходе экспертизы проекта бюджета городского округа контрольно-счетной палатой проведен анализ основных характеристик проекта бюджета городского округа, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Проведен анализ соответствия проекта бюджета документам стратегического планирования, принятым в городском округе.

## **2. Основные параметры прогноза социально-экономического развития городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

Прогноз социально-экономического развития городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз) разработан администрацией городского округа Большой Камень и в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен постановлением администрации городского округа Большой Камень от 24.09.2022 № 2044.

Прогноз представлен в двух основных вариантах развития экономики городского округа (консервативный и базовый). Представленные варианты разработаны с учетом итогов развития городского округа в 2020 – 2021 году, оценки ожидаемых результатов текущего года, тенденций развития экономики в 2023 и 2025 годах, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», а так же Стратегией социально-экономического развития Приморского края до 2030 года и Стратегией социально-экономического развития городского округа Большой Камень до 2030 года.

Контрольно-счетной палатой анализировались показатели Прогноза, рассчитанные по консервативному варианту экономики, используемые,

согласно пояснительной записке к проекту, при формировании проекта бюджета городского округа.

В целом, ситуация в экономике городского округа с 2023 года характеризуется невысокими темпами экономического роста.

Рост оборота организаций городского округа без учета субъектов малого предпринимательства, с 2023 года по отношению к предыдущему периоду составляет 2,9%, 8,4%, 6,1% соответственно.

Оборот субъектов малого и среднего предпринимательства также планируется с незначительным ежегодным ростом по отношению к предыдущему периоду и составляет 1,81%, 1,76%, 3,11% соответственно.

Среднегодовая численность постоянного населения к 2025 году оценочно составит 40 396 человек, что больше по отношению к текущему году на 333 человека. Так же прогнозируется незначительный рост численности населения, занятого в экономике, по отношению к предыдущему периоду: 2023 год – 234 человека, 2024 год – 508 человек и 2025 год – 382 человека. Уровень регистрируемой безработицы в городском округе составляет 0,6% и к концу планового периода прогнозируется со снижением 0,1%.

Рост среднегодовой численности населения и населения занятого в экономике городского округа представлен в диаграмме 1.

Диаграмма 1



Рост численности населения занятого в экономике планируется в связи с прибытием на постоянное место жительства работников на предприятия резидентов ТОР «Большой Камень». Рост данного показателя в совокупности с ростом номинальной среднемесячной заработной платы работников должен оказать положительное влияние на объем поступлений в бюджет городского

округа в форме перечислений от налога на доходы физических лиц, который является бюджетообразующим налогом.

Фонд заработной платы работников организаций без учета субъектов малого предпринимательства оценочно составит в 2022 году 16 118,16 млн. рублей и на плановый период 2023 -2025 годов 17 329,50 млн. рублей, 19 240,36 млн. рублей, 20 860,91 млн. рублей соответственно.

Темп роста фонда заработной платы работников организаций без учета субъектов малого предпринимательства, по отношению к предыдущему периоду составляет: 2023 год – 107,52%, 2024 год – 111,03%, 2025 год – 108,47%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2022 году составляет 97,18 тыс. рублей. На плановый период 2023 - 2025 годов номинальная заработная плата прогнозируется в размере 98,93 тыс. рублей, 100,71 тыс. рублей, 102,53 тыс. рублей соответственно.

Согласно, пояснительной записки к Прогнозу, за счет реализации производственных проектов в рамках ТОР «Большой Камень» предполагается значительный рост величины показателей, характеризующих инвестиционную активность в 2023 году. По предварительным данным, объем инвестиций на душу населения в 2023 году достигнет 2 947,50 тыс. рублей, что в 2,5 раза превышает аналогичный показатель 2021года. Объем инвестиций в основной капитал представлен в диаграмме 2.

Диаграмма 2



В плановом периоде 2024-2025 годов, согласно прогнозу, ожидается значительный спад объема инвестиций. При этом, пояснительная записка не содержит каких -либо пояснений столь значительного спада инвестиционной активности.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу должно приводиться обоснование параметров, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В Прогнозе 2022 года, одобренным постановлением администрации городского округа Большой Камень от 24.09.2022 № 2044 объем инвестиций в основной капитал превышает ранее утвержденные параметры в 2021 году в 4 раза, в 2022 году в 8 раз, в 2023 году в 9 раз, в 2024 году в 3 раза. Информация о сопоставлении параметров представлена в таблице 1.

Таблица 1 (млн. рублей)

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
объем инвестиций в основной капитал в Прогнозе 2021 года	10 178,60	11 146,60	12 227,90	13 417,60	0,00
объем инвестиций в основной капитал в Прогнозе 2022 года	43 470,10	91 968,20	118 085,60	49 079,50	4 132,20
отклонение от утвержденных показателей в 2021 году	33 291,50	80 821,60	105 857,70	35 661,90	4 132,20

Причины и факторы прогнозируемых изменений объемов инвестиций, в пояснительной записке отсутствуют.

Одним из важнейших показателей инфляции, отражающий соотношение цены стандартной корзины товаров и услуг с ценой аналогичной корзины в предыдущем периоде является индекс потребительских цен. По данным Прогноза индекс потребительских цен (в среднем за год) в 2021 году достиг уровня 103,70%, в 2022 году по оценке составит 103,60%. В плановом периоде 2023-2025 годов индекс потребительских цен в среднем за год составляет 104%, что указывает на рост инфляционных процессов.

### **3. Общая характеристика проекта решения Думы городского округа «О бюджете городского округа Большой камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Проект бюджета сформирован в программном формате и состоит из 13 муниципальных программ, доля которых составляет 89,88% (2022 год-91,3 %) в общем объеме планируемых расходов бюджета городского округа.

Показатели проекта бюджета городского округа по доходам на 2023 год сформированы в бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Проект бюджета городского округа представлен в прежней ведомственной структуре, которая предусматривает 5 главных администраторов бюджетных средств:

- 901 - управление финансов администрации городского округа Большой Камень;
- 902 - администрация городского округа Большой Камень;
- 904 – управление культуры администрации городского округа Большой Камень;
- 905 – управление образования администрации городского округа Большой Камень;
- 906 – Дума городского округа Большой Камень.

Динамика основных параметров проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по отношению к утвержденным показателям характеризуется ростом доходов и расходов, что связано с увеличением объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Приморского края «о бюджете Приморского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Формирование проекта в части прогнозирования доходов бюджета проходило в условиях приостановления положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Относительно показателей утвержденных решением Думы от 16 декабря 2021 года № 515 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» в проекте бюджета на 2023 год наблюдается значительный рост доходной (+736 178,12 тыс. рублей) и расходной части бюджета (+725 614,12 тыс. рублей). На 2024 и 2025 год доходная и расходная часть планируется значительно выше утвержденных основных параметров, что обусловлено увеличением объемов межбюджетных трансфертов.

Основные параметры проекта бюджета в сравнении с утвержденными показателями приведены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование показателей	2022 год (решение от 16.12.2021 № 515)	2023 год			2024 год			проект 2025 год
		Утверждено (решение №515)	проект	отклонение	Утверждено (решение №515)	проект	отклонение	
1	2	3	4	5=4-3	6	7	8=7-6	9
<b>ДОХОДЫ – всего, в том числе:</b>	<b>1 694006,49</b>	<b>1294941,63</b>	<b>2 031 119,75</b>	<b>736178,12</b>	<b>1084650,02</b>	<b>1340560,55</b>	<b>255910,53</b>	<b>1 379547,98</b>
налоговые и неналоговые доходы	695 201,56	608 244,97	559 731,00	-48 513,97	592 124,89	541175,37	-89 984,48	550 074,57
безвозмездные поступления, из них:	998 804,93	686 696,66	1 471 388,75	784692,09	492 525,13	799385,18	0,00	829 473,41
Дотации	0,00	0,00	379 510,00	379510,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии	526 981,77	194 171,53	397 667,83	203496,30	0,00	193327,43	-24,01	192 915,14
Субвенции	449 008,16	469 710,13	553 314,02	83 603,89	469 710,13	583242,75	0,00	613 743,27
иные межбюджетные трансферты	22 815,00	22 815,00	140 896,90	118 081,90	22 815,00	22 815,00	0,00	22 815,00
<b>РАСХОДЫ – всего, в том числе:</b>	<b>1 682558,49</b>	<b>1283493,63</b>	<b>2 009 107,75</b>	<b>725614,12</b>	<b>1073202,02</b>	<b>1340560,55</b>	<b>267358,53</b>	<b>1 379547,98</b>
За счет средств бюджета городского округа	683 753,56	596 796,97	537 719,00	-59 077,97	580 676,89	541 175,37	-39 501,52	550 074,57
За счет средств из краевого бюджета	998 804,93	686 696,66	1 471 388,75	784692,09	492 525,13	799385,18	306860,05	829 473,41
(-) Дефицит (+) профицит бюджета	11 448,00	11 448,00	22 012,00	10 564,00	11 448,00	0,00	0,00	0,00

Общий объем доходов бюджета городского округа Большой Камень в представленном проекте выше относительно утвержденного показателя на 2023 год на 56,85%. При этом изменилась структура доходов: снизился планируемый объем налоговых и неналоговых доходов по отношению к утвержденным назначениям на 48 513,97 тыс. рублей и значительно увеличился объем безвозмездных поступлений (+) 784 692,09 тыс. рублей, в том числе за счет планируемого предоставления городскому округу дотации в сумме 379 510,00 тыс. рублей.

Снижение налоговых и неналоговых доходов на 7,98% обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 3,7337513 в 2022 году до 0,0 % в 2023 году и плановом периоде, утвержденным Законом Приморского края «О бюджете Приморского края на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» (в проекте закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» дополнительный норматив так же составляет 0,0%).

На 2024 год прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов

снижен по отношению к утвержденным показателям на 89 984,48 тыс. рублей или 8,61%, что также связано в основном с отсутствием дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц. Таким образом, основной бюджетобразующий налог на доходы физических лиц прогнозируется к поступлению в бюджет только в размере, установленном статьей 61,2 бюджетного кодекса РФ, который составляет 15% от исчисленного на территории.

На 2025 год объем налоговых и неналоговых доходов спрогнозирован со снижением относительно предыдущего периода на 42 050,32 тыс. рублей или на 7,11%.

Объем безвозмездных поступлений на плановый период 2024-2025 годов в бюджете городского округа сформирован в объемах, предусмотренных проектом закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» и в сумме составил 799 385,18 тыс. рублей и 829 473,41 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета городского округа сформированы исходя из спрогнозированной доходной части бюджета и по сравнению с утвержденными показателями в 2023 году увеличены на 725 614,12 тыс. рублей, или на 56,53%, и в 2024 году на 267 358,53 тыс. рублей или на 24,91%.

Проект бюджета городского округа на 2023 год прогнозируется с профицитом в сумме 22 012,00 тыс. рублей, предусмотренных на погашение суммы основного долга бюджетного кредита, согласно программе муниципальных заимствований. Проектом также предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату процентов по обслуживанию муниципального долга в сумме: 102,04 тыс. рублей в 2023 году и по 92,44 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Предоставление муниципальных гарантий, бюджетных кредитов в 2023 – 2025 годах, проектом бюджета не предусматривается.

В результате анализа текстовых статей проекта бюджета на 2023-2025 годы установлено:

1. Представленный проект содержит основные характеристики бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Объем резервного фонда администрации городского округа Большой Камень в проекте и не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Объем условных расходов, отраженный в текстовой части соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляют 2,5% на 2024 год, и 5% на 2025 год от общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов. Условно утверждаемыми расходами являются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде по классификации расходов бюджета.

В нарушение части 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации



весь объем условно утверждаемых расходов в сумме 13 529,38 тыс. рублей на 2024 год и 27 503,73 тыс. рублей на 2025 год, несмотря на декларирование данных расходов в текстовой части проекта бюджета, в полном объеме, распределен в приложениях к проекту по классификации расходов бюджета.

4. Дорожный фонд городского округа сформирован за счет доходных источников определенных, решением Думы городского округа Большой Камень №170 в редакции действующей на 01.11.2022 и в соответствии с Порядком формирования и использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Большой Камень распределен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дороги городского округа Большой Камень» на 2018 - 2025 годы. При расчете объема дорожного фонда учтен объем субсидии на проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края (29 179,13 тыс. рублей), предусмотренный в проекте закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

Объем дорожного фонда, отраженный в статье 4 текстовой части проекта в сумме составляет:

2023 год - 117 788,47 тыс. рублей;

2024 год – 48 216,01 тыс. рублей;

2025 год – 47 351,42 тыс. рублей.

При расчете объема дорожного фонда допущена арифметическая ошибка, в связи с чем в проекте бюджета и приложениях к проекту № 6; 7; 8; 9; 10; 11;12 объем завышен на 2,02 тыс. рублей в каждом году планового периода.

5. Пункт 1 части 10 статьи 5 (дополнительные основания для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете) в изложенной в проекте редакции практически не может быть реализован и противоречит редакции пункта 6 части 1 статьи 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409.

В целях более оперативного перераспределения средств и эффективного использования бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию мероприятий муниципальных программ данный пункт, в случае необходимости, необходимо изложить в редакции пункта 6 части 1 статьи 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409 «6. перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, разделами, подразделами, целевыми статьями, группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного решением о бюджете на финансирование муниципальной программы городского округа, в случае принятия решения о внесении в установленном порядке изменений в

муниципальную программу в части изменения объемов финансирования и (или) состава мероприятий»

6. В статье 2 «Формирование доходов бюджета городского округа» вместо норматива отчислений в бюджет от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, указан размер прибыли (70 %). Норматив зачисления в бюджет городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ составляет 100%;

7. Размер индексации окладов месячного денежного содержания муниципальных служащих, месячного денежного вознаграждения лиц замещающих муниципальные должности и окладов (ставок заработной платы) работникам муниципальных казенных учреждений составляет 5,5% в 2023 году и 4% в 2024-2025 годах, что не превышает размер, предусмотренный проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

#### **4. Анализ доходной части бюджета**

##### 4.1. Налоговые и неналоговые доходы.

Формирование доходной базы проекта бюджета, согласно, пояснительной записки к проекту, осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Большой Камень на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, предложений и расчетов главных администраторов доходов бюджета городского округа.

Прогнозирование доходной части бюджета осуществлено главными администраторами доходов бюджета, являющихся органами местного самоуправления и органами администрации на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений, разработанных в соответствии с общими требованиями, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Прогнозирование доходной части бюджета администраторами доходов бюджета, являющихся органами государственной власти Российской Федерации и Приморского края осуществлялось расчетным путем без учета методик прогнозирования поступлений.

Аналитическая информация о прогнозируемых показателях доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2024 годов представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование источника доходов	План на 2022 год (решение от 16.12.2021 №515)	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>695 201,56</b>	<b>808 608,50</b>	<b>559 731,00</b>	<b>541 175,37</b>	<b>550 074,57</b>
1.1	<b>Налоговые доходы</b>	<b>594 566,59</b>	<b>653 432,78</b>	<b>463 174,42</b>	<b>476 354,09</b>	<b>489 464,09</b>
	Налог на доходы физических лиц	459 000,00	459 500,00	379 000,00	390 000,00	402 000,00
	Акцизы	14 282,59	14 301,50	15 522,42	16 722,09	16 722,09
	налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4 500,00	80 347,28	2 990,00	3 050,00	3 110,00
	Единый сельскохозяйственный налог	30 500,00	13 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12 800,00	12 800,00	13 000,00	13 200,00	13 400,00
	Налог на имущество физических лиц	16 174,00	16 174,00	18 450,00	18 700,00	19 000,00
	Земельный налог	51 000,00	51 000,00	22 820,00	23 250,00	23 700,00
	Государственная пошлина	6 310,00	6 310,00	6 392,00	6 432,00	6 532,00
1.2	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>100 634,97</b>	<b>155 175,72</b>	<b>96 556,58</b>	<b>64 821,28</b>	<b>60 610,48</b>
	Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения	35 000,00	38 326,75	35 117,90	31 475,90	30 611,30
	Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	32,02	32,02	68,30	68,30	68,30
	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 768,57	6 768,57	4 283,10	3 918,40	1 220,90
	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 315,22	7 315,22	3 566,00	3 828,80	3 805,70
	Доходы от эксплуатации дорог, находящиеся в собственности городских округов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	3 936,43	3 936,43	4 216,60	3 866,20	3 524,60
	Платежи при пользовании природными ресурсами	960,00	2 360,00	1 130,00	1 130,00	1 130,00
	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	20,00	20,00	10,00	10,00	10,00
	Доходы от реализации имущества	3 174,05	15 618,13	429,00	280,00	0,00
	Доходы от продажи земельных участков	16 000,00	45 035,46	16 000,00	16 000,00	0,00
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 628,68	2 942,64	1 628,68	1 628,68	1 628,68
	Прочие неналоговые доходы	25 800,00	32 820,50	30 107,00	2 615,00	18 611,00

Общий объем поступления налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланирован в сумме 559 731,00 тыс. рублей, что составляет только 80,51% от первоначально утвержденных на 2022 год назначений и 69,22% от уточненного объема доходов по состоянию на 01.11.2022 года, что связано со снижением

дополнительного норматива отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц с 3,7337513 в 2022 году до 0,0 % в 2023 году и плановом периоде.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов проекта бюджета оценивается в размере 27,55 % на 2023 год, 40,36 % на 2024 год и 39,87 % на 2025 год.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2023 году планируется в объеме 379 000,00 тыс. рублей со снижением к утвержденным показателям 2022 года в сумме 80 000,00 тыс. рублей. Доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых и неналоговых доходов очень значительна и составляет 67,71% в 2023 году; 72,06% в 2024 году; 73,08% в 2025 году.

В плановом периоде НДФЛ прогнозируется с небольшим ростом, относительно предыдущего периода, и составляет в 2024 году - 390 000,00 тыс. рублей, в 2025 году – 402 000,00 тыс. рублей

Согласно, пояснительной записки к проекту, расчет планируемого объема поступлений НДФЛ произведен на основе показателей прогноза социально-экономического развития по консервативному варианту, исходя из единого норматива отчислений в размере 15%, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Расчет суммы НДФЛ, исходя из указанных параметров, приведен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование	2023 год	2024 год	2025 год
1	Фонд заработной платы работников организаций, без субъектов МСП (тыс. руб.)	17 329 500,00	19 240 360,00	20 869 910,00
2	Темп роста фонда оплаты труда по отношению к предыдущему периоду	107,52	111,03	108,47
3	Объем НДФЛ, исчисленный из ФОТ (13%)	2 252 835,00	2 501 246,80	2 713 088,30
4	Объем поступлений НДФЛ в бюджет городского округа, исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет городского округа (15% в соответствии со ст.61.2 БК РФ)	337 925,25	375 187,02	406 963,25

Учитывая, что в декабре каждого финансового года предприятиями и учреждениями выплачивается заработная плата за декабрь, срок выплаты которой приходится на первую половину января следующего года, в связи с чем, объем поступлений НДФЛ в декабре значительно возрастает по отношению к среднему ежемесячному поступлению НДФЛ, планируемая сумма НДФЛ на 2023 год реальна к исполнению. На 2024-2025 год, исходя из темпа роста фонда оплаты труда, определенного Прогнозом социально-экономического развития, с учетом поступлений декабря, плановые назначения занижены.

При отсутствии дополнительного норматива отчислений на 2023-2025 годы, объем планируемого поступления НДФЛ значительно снижается по

отношению к предыдущим периодам и в размере сопоставим с объемом поступлений 2017 года.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации рассчитаны администратором данных поступлений - Управление Федерального казначейства по Приморскому краю, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности городского округа, и дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов и (или) карбюраторных двигателей, производимых на территории Российской Федерации установленного проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 0,191512%, который по отношению к утвержденному нормативу (0,191738%) снизился на 0,000226%.

Объем доходов от указанных акцизов планируется в размере 15 522,42 тыс. рублей на 2023 год, что выше утвержденных показателей текущего финансового года на 1 220,92 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов доходы от поступления акцизов планируются с небольшим ростом (7,72%) и в сумме составляют 16 722,09 тыс. рублей на каждый год.

При утверждении норматива, предусмотренного проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» существуют риски неполучения доходов от данного источника в указанном объеме.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит сведений, исходя из каких показателей, спрогнозирован налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В сумме данный налог на 2023 год прогнозируется со снижением к плановым назначениям текущего года на 77 357,28 тыс. рублей и составляет 2 990,00 тыс. рублей. На 2023-2024 годы поступления от данного источника сформировании с небольшим ростом относительно 2023 года и составляют 3 050,00 тыс. рублей и 3 110,00 тыс. рублей соответственно.

Учитывая, что проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа на 2023 год и плановый период от данного источника доходов не установлен, прогнозируемый объем данных поступлений рассчитан исходя из единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных образований, установленного Законом Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ, который составляет 2%. Прогнозируемая сумма реальна к исполнению.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения спрогнозирован исходя из ожидаемого поступления данного налога в бюджет городского округа в 2022 году, количества выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения. Налоговая ставка

на патентной системе налогообложения равна 6%, а налоговой базой, с которой рассчитывают стоимость патента, является потенциально возможный годовой доход. Объем поступлений от данного источника на 2023 год прогнозируется выше уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 200,0 тыс. рублей и в сумме составляет 13 000,00 тыс. рублей. На 2024 и 2025 годы указанные доходы прогнозируются с аналогичным небольшим ростом (200,00 тыс. рублей) относительно предыдущего периода и в сумме составляют 13 200,00 тыс. рублей и 13 400,00 тыс. рублей соответственно.

Учитывая, что патентная система налогообложения не пользуется популярностью у индивидуальных предпринимателей, которые все чаще в своей деятельности выбирают упрощенную систему налогообложения (УСНО), прогнозируемая сумма реальна к поступлению.

Единый сельскохозяйственный налог спрогнозирован в сумме 5 000,00 тыс. рублей на каждый год планового периода. Поступления данного налога зависят от многих факторов, поскольку налоговой базой признается денежное выражение доходов полученных предпринимателями, уменьшенных на величину их расходов. Кроме того, налогоплательщики имеют право согласно пункту 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации уменьшить налоговую базу на сумму убытка, который получен по итогам предыдущих налоговых периодов. Прогнозируемый объем поступлений от данного источника реален к поступлению.

Налог на имущество физических лиц спрогнозирован исходя из сведений, содержащихся в отчете 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» по итогам 2021 года, изменений налогового законодательства в части определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. На 2023 год объем поступлений данного налога планируется с ростом на 2 276,00 тыс. рублей, относительно утвержденных показателей текущего года, что в сумме составляет 18 450,00 тыс. рублей.

Объем налога на имущество физических лиц на плановый период 2024-2025 годов прогнозируется с небольшим ростом относительно предыдущего периода и в сумме составляет 18 700,00 тыс. рублей 19 000,00 тыс. рублей соответственно.

Согласно, пояснительной записки к Прогнозу социально-экономического развития, создание условий для массового строительства жилья в рамках функционирования ТОР «Большой Камень», а также переселение граждан из аварийного жилья является стратегической целью жилищной политики органов местного самоуправления. Ожидается, что в 2023-2025 годах будет введено в эксплуатацию 307,9 тыс. кв. метров жилья, что в свою очередь увеличит налогооблагаемую базу для расчета налога на имущество физических лиц. Учитывая, что законодательная база по данному налогу не изменялась, сумма налога в прогнозируемых объемах реальна к исполнению.

Земельный налог рассчитан исходя из кадастровой стоимости земельных участков, с учетом предоставленных льгот и преференций, показателей формы

отчетности налоговой инспекции 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» по итогам 2021 года и на 2023 год планируется в сумме 22 820,00 тыс. рублей, что более чем в два раза ниже утвержденных показателей текущего года (- 28 180,00 тыс. рублей). Согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, причиной значительного снижения поступлений является уменьшение кадастровой стоимости земельных участков по результатам ее переоценки в соответствии с постановлением Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 № 87-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Приморского края».

На плановый период 2024 и 2025 годов земельный налог спрогнозирован с небольшим ростом, относительно 2023 года и в сумме составил 23 250,00 тыс. рублей и 23 700,00 тыс. рублей соответственно. Сумма налога в прогнозируемых объемах реальна к исполнению.

Государственная пошлина спрогнозирована исходя из среднегодового поступления доходов от данного источника, оценки поступления 2022 года, а также прогнозных данных, предоставленных администраторами доходов местного бюджета по закрепленным доходным источникам, с небольшим ростом относительно предыдущего периода, и в сумме на 2023-2025 годы составляет 6 392,00 тыс. рублей, 6 432,00 тыс. рублей и 6 532,00 тыс. рублей соответственно.

Платежи за пользование природными ресурсами в проекте бюджета отражены в объеме, предоставленном главным администратором доходов в объеме их среднегодового поступления. На 2023 год объем платежей за пользование природными ресурсами планируется в объеме в два раза ниже ожидаемого поступления текущего года и в сумме составляет 1 130,00 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов объем поступлений от платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на уровне 2022 года и составляет 1 130,00 тыс. рублей на каждый год планового периода.

С учетом изменений, внесенных в Федеральный закон Российской Федерации от 10.01.2002 № 7 «Об охране окружающей среды», согласно которым, плата с объектов, оказывающих минимальное негативное воздействие на окружающую среду, не взимается, прогнозируемая сумма платежей реальна к исполнению.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составляют доходы получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, арендной платы за земельные участки, от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа Большой Камень, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, доходов от эксплуатации и использования автомобильных дорог, прочие доходы от аренды имущества.

В проекте бюджета доходы данной группы рассчитаны исходя из оценки поступления 2022 года, расчетов арендной платы по заключенным договорам аренды имущества и аренды земельных участков и ожидаемых показателей финансово - хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Прогнозируемая сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2023 год, составляет 47 251,90 тыс. рублей, что ниже по сравнению с утвержденными показателями текущего года на 9 127,09 тыс. рублей.

На 2024-2025 годы сумма доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируется со снижением относительно 2023 года и составляет 43 157,60 тыс. рублей и 39 230,80 тыс. рублей соответственно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год прогнозируются в сумме 16 429,00 тыс. рублей в том числе:

16 000,0 тыс. рублей - планируемые поступления от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа;

429,00 тыс. рублей доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности путем реализации субъектам малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендуемого имущества.

Доходы от реализации имущества на плановый период 2024 и 2025 годов планируются в сумме 16 280,00 тыс. рублей на 2024 год и 0,00 рублей на 2025 год.

Вместе с тем, в октябре приняты три решения Думы «Об утверждении условий приватизации муниципального имущества путем реализации субъектом малого и среднего предпринимательства преимущественного права на приобретение арендуемого имущества» по трем объектам на общую сумму 16 201,60 тыс. рублей, с порядком оплаты – рассрочка в течении пяти лет. Таким образом, планируемая сумма к поступлению составляет 3 240,32 тыс. рублей ежегодно и является резервом для увеличения доходной части бюджета.

#### Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Согласно, пояснительной записки, планирование штрафов, санкций осуществлялось на основе прогнозов главных администраторов поступлений в бюджет по закрепленным источникам доходов по методу усреднения, исходя из сумм поступивших штрафов за три предыдущих года и ожидаемых поступлений текущего года.

Прогнозная сумма указанных платежей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составляет ежегодно 1 628,68 тыс. рублей.

В то же время, поступление штрафов за три предыдущих года и поступление текущего года по состоянию на 01.11.2022, составило:

2019 год – 10 172,05 тыс. рублей,

2020 год - 4 158,51 тыс. рублей,

2021 год – 7 686,53 тыс. рублей.



2022 год – 2 386, 72 тыс. рублей

Таким образом, прогнозируемая сумма от данного источника, рассчитанная по методу усреднения должна составлять не менее 6 100,94 тыс. рублей, что выше объема, указанного в проекте бюджета более чем в 3,5 раза.

По мнению контрольно - счетной палаты, прогнозируемый объем от данного источника доходов сильно занижен и является резервом для увеличения доходной части бюджета.

Прочие неналоговые доходы спланированы на основе прогнозов администраторов поступлений в бюджет по закрепленным источникам доходов.

Прогнозная сумма указанных платежей (компенсационная стоимость вырубаемых в черте городского округа деревьев и плата за размещение рекламы) на 2023 год составляет 30 107,00 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов сумма прочих неналоговых доходов прогнозируется со значительным снижением и в сумме составляет 2 615,00 тыс. рублей и 18 611,00 тыс. рублей соответственно. Снижение в основном обусловлено тем, что строительство основных инфраструктурных объектов ТОР «Большой Камень» уже начато и основная сумма компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников в бюджет городского округа Большой Камень поступила ранее.

#### 4.2. Безвозмездные поступления

Структуру безвозмездных поступлений в рамках предлагаемого проекта бюджета представляют межбюджетные трансферты в форме дотаций, субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, определенных на 2023 - 2025 год проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Плановый объем межбюджетных трансфертов а на 2023 год составляет 1 471 388,76 тыс. рублей (72,44% в общей структуре доходов бюджета). Относительно показателей, первоначально утвержденных на 2022 год, объем межбюджетных трансфертов возрос на 476 583,82 тыс. рублей или на 147,31%. По отношению к уточненным объемам трансфертов текущего финансового года прогнозируемый объем выше на 3,66% или на 52 060,18 тыс. рублей . Увеличение трансфертов обусловлено в основном определением городскому округу на 2023 год дотации на дополнительную финансовую поддержку в целях реализации мероприятий Плана комплексного социально-экономического развития в сумме 379 510,00 тыс. рублей.

Информация в разрезе видов межбюджетных трансфертов представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование источника доходов	План на 2022 год(решение от 16.12.2021 №515)	Оценка исполнения бюджета в 2022 году	проект бюджета на 2023 год	проект бюджета на 2024 год	проект бюджета на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>998 804,93</b>	<b>1 419 328,57</b>	<b>1 471 388,75</b>	<b>799 385,17</b>	<b>829 473,41</b>
1.1	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	7 359,90	379 510,00	0,00	0,00
1.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	526 981,77	558 954,88	397 667,83	193 327,42	192 915,14
1.3	Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	449 008,16	500 436,76	553 314,02	583 242,75	613 743,27
1.4	Иные межбюджетные трансферты	22 815,00	328 334,07	140 896,90	22 815,00	22 815,00
1.5	Прочие безвозмездные поступления	0,00	24 242,96	0,00	0,00	0,00

### 5. Анализ расходной части проекта бюджета

Объем расходов проекта бюджета определен исходя из планового объема доходов бюджета с учетом необходимости гашения бюджетного кредита в 2023 году в сумме 22 012,00 тыс. рублей и на 2023-2025 годы составил:

2023 год – 2 009 107,75 тыс. рублей,

2024 год – 1 340 560,54 тыс. рублей,

2025 год – 1 379 547,98 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень проект бюджета сформирован путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета, добавления к ним параметров второго года планового периода проекта и предусматривает распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по:

- разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период;

- целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период.

В ведомственной структуре увеличение плановых назначений по отношению к утвержденным решением Думы от 27.10.2022 № 21, наблюдается по всем пяти главным распорядителям средств бюджета. Увеличение бюджетных ассигнований в общей сумме 376 236,46 тыс. рублей, в основном обусловлено увеличением доходной части бюджета, в связи с распределением бюджету городского округа на 2023 год дотации в сумме 379 510,00 тыс. рублей.

Аналитическая информация в разрезе главных распорядителей бюджетных средств на 2023-2025 годы представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

наименование	203 год			2024 год			2025 год
	Утверждено (решение №21 от 27.10.2022)	проект бюджета	отклонен ие	Утверждено (решение №21 от 27.10.2022)	проект бюджета	отклонен ие	проект бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8
управление финансов	11 048,45	12 203,76	1 155,31	11 048,45	9 247,23	-1 801,22	9 247,23
администрация городского округа	823 473,05	934 153,05	110 680,00	380 806,99	327 263,86	-53 543,13	329 560,52
управление культуры	151 779,63	234 210,48	82 430,85	227 278,96	220 388,86	-6 890,10	227 026,24
управление образования	632 587,57	813 895,84	181 308,27	751 851,19	770 508,00	18 656,81	800 347,50
Дума городского округа	13 982,59	14 644,62	662,03	13 982,59	13 152,59	-830,00	13 366,49
итого	1 632 871,29	2 009 107,75	376 236,46	1 384 968,18	1 340 560,54	-44 407,64	1 379 547,98

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета представлены в соответствии с приказом управления финансов от 20.08.2019 года № 33-од «О порядке формирования и применения перечней и кодов целевых статей, дополнительной классификации расходов бюджета городского округа Большой Камень» в действующей редакции.

В проекте бюджете в первоочередном порядке предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда служащих органов местного самоуправления, работникам муниципальных казенных учреждений. С ростом обеспечено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями. Предусмотрены средства для обеспечения уровня софинансирования, проектов социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры и благоустройства городского округа. определенных Планом комплексного социально-экономического развития городского округа Большой Камень, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.04.2020 № 1122-р.

В среднесрочном периоде сохранена социальная направленность бюджета.

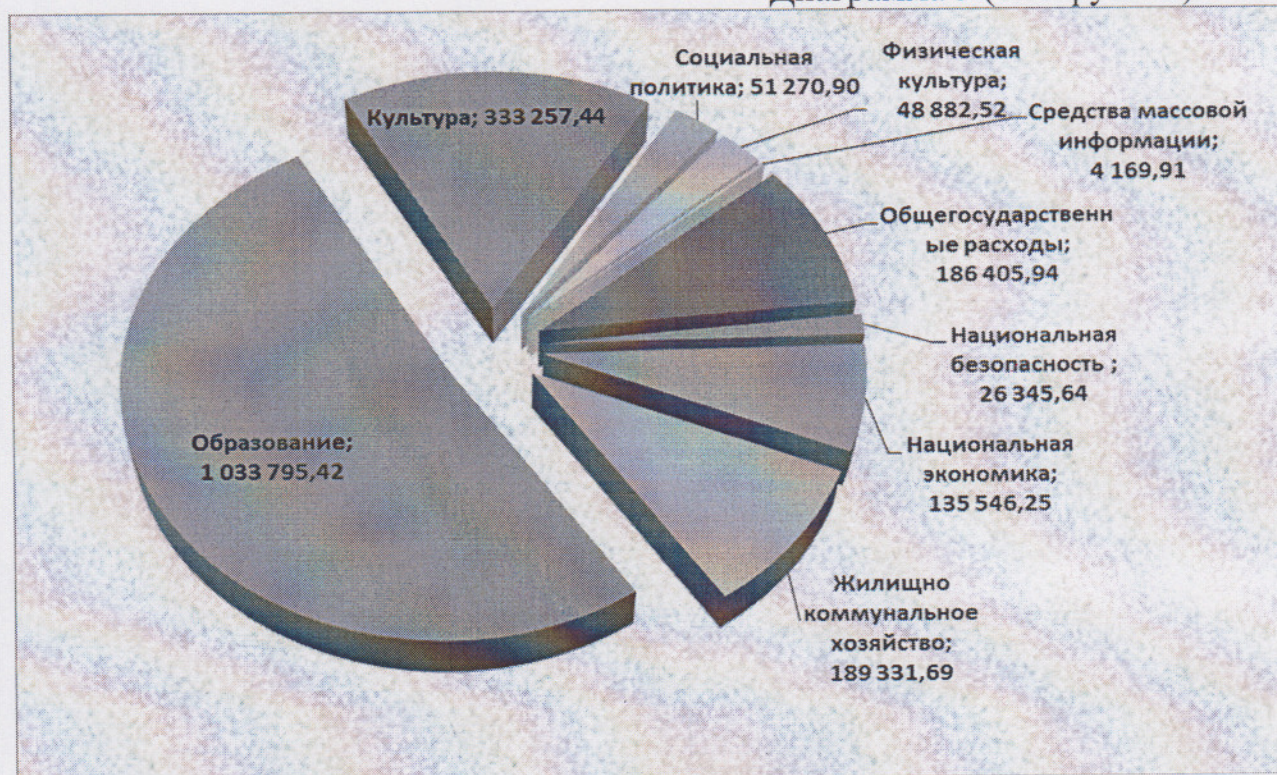
Удельный вес бюджетных ассигнований на социальную сферу (образование, культура, физическая культура и спорт, социальная политика) в общем объеме планируемых расходов в проекте бюджета составляет на 2023 год 73,02% или 1 467 206,28 тыс. рублей, на 2024 год 78,80 % или 1 056 362,31 тыс. рублей и на 2025 год 78,96 % или 1 089 295,19 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на расходы, связанные с обеспечением жизнедеятельности населения (жилищно-коммунальное хозяйство, дорожное хозяйство и транспорт), в общем объеме запланированных расходов в проекте

бюджета составляют на 2023 год 16,17% или 324 877,94 тыс. рублей, на 2024 год 10,51% или 140 851,84 тыс. рублей и на 2025 год 11,07% или 152 761,38 тыс. рублей.

Структура расходной части в разрезе разделов бюджетной классификации на 2023 год представлена в диаграмме 3.

Диаграмма 3 (тыс. рублей).



Объем ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (Обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время, выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью; социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей; компенсация части родительской платы за содержание ребенка) в проекте бюджета составил 26 596,07 тыс. рублей на 2023 год, 27 479,67 тыс. рублей на 2024 год и 28 395,08 тыс. рублей на 2025 год.

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления в общем объеме запланированных доходов, за исключением межбюджетных трансфертов, составляет на 2023 год 21,35% или 119 533,76 тыс. рублей, на 2024 год 16,48 % или 89 194,90 тыс. рублей, на 2025 год 15,78% или 86 804,79 тыс. рублей, что не превышает норматив **21,42%** от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленный для городского округа Большой Камень постановлением Администрации Приморского края от 27.12.2021 № 864-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда

выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2022 год».

Расходная часть бюджета сформирована на основе 13 муниципальных программ. Доля программных мероприятий в 2023 году составляет 89,88 % от общего объема расходов или 1 805 959,96 тыс. рублей, в 2024 году – 90,08% или 1 207 612, 94 тыс. рублей и в 2025 году – 90,80% или 1 252 710, 81 тыс. рублей.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программы на 2023–2025 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте по соответствующим муниципальным программам, по общей сумме расходов. Однако с учетом необходимости исключения из расходной части бюджета 2024-2025 годов, распределенных условных расходов, в паспорта программ так же необходимо внести соответствующие изменения.

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в проекте бюджета на 2023 год по отношению к утвержденным решением Думы о бюджете от 27.10.2022 № 21 показателям, (1 500 135, 28 тыс. рублей) увеличены в общей сумме на 305 824,68 тыс. рублей и составили в сумме 1 805 959,96 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены по всем программам, за исключением муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень на 2018-2025 годы» ,

Бюджетные ассигнования на не программные направления расходов в проекте бюджета по отношению к утвержденным показателям (132 736,01 тыс. рублей) на 2023 год увеличены в сумме 70 411,78 тыс. рублей и составляют 203 147,79 тыс. рублей.

Непрограммные направления расходов в проекте бюджета предусмотрены по следующим направлениям:

- содержание органов местного самоуправления (денежное содержание служащих с начислениями, приобретение материальных запасов, оплата налога на имущество, и т.д.),

- средства резервного фонда администрации городского округа Большой Камень,

- обеспечение деятельности МКУ «СФЗ» городского округа Большой Камень,

- доплаты к пенсиям муниципальных служащих,

- представительские расходы.

Кроме того, в непрограммных направлениях расходов отражены расходы на осуществление переданных государственных полномочий, которые запланированы в объеме субвенций, предусмотренных проектом бюджета Приморского края на 2023 год и на плановый период:

- составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

- социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей;

- полномочия в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования;

- полномочий по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на день смерти и не являющихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению

При анализе расходов на оплату труда работников бюджетной сферы за основу взято решение Думы городского округа о бюджете на 2022 год и на плановый период от 27.10.2022 № 21, поскольку данным решением потребность на оплату труда в 2022 году «закрывалась» в полном объеме.

Сравнительная информация представлена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование	Утверждено на 2022 год (решение Думы от 27.10.2022 №21)	Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов				
			2023 год	отклонение 2023 года от 2022 года		2024 год	2025 год
				сумма	% роста ФОТ		
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7	8
1	управление финансов	9 898,18	9 980,40	82,22	100,83	7 602,64	7 602,64
2	администрация городского округа	87 912,15	93 357,14	5 444,99	106,19	68 577,73	65 973,73
3	Дума городского округа	11 758,12	11 965,90	207,78	101,77	10 640,54	10 614,44
4	контрольно-счетная палата	2 382,88	2 395,26	12,38	100,52	2 265,98	2 265,98
5	МКУ "УГО ЧС Большой Камень"	22 211,32	23 133,68	922,36	104,15	11 809,31	11 809,31
6	МКУ "ФМЦК"	20 578,32	21 030,32	452,00	102,20	8 876,80	8 876,80
7	МКУ РЦО городского округа Большой Камень	33 107,22	34 727,85	1 620,63	104,90	18 164,15	18 164,15
8	МКУ "Служба обеспечения"	22 646,09	23 392,74	746,65	103,30	14 936,55	14 936,55
9	МКУ "СФЗ" городского округа Большой Камень	37 841,62	44 921,77	7 080,15	118,71	24 101,13	23 558,41
<b>ИТОГО</b>		<b>248 335,90</b>	<b>264 905,06</b>	<b>16 569,16</b>	<b>106,67</b>	<b>166 974,83</b>	<b>163 802,01</b>

Бюджетные ассигнования на оплату труда служащих органов местного самоуправления и работникам муниципальных казенных учреждений запланированы в проекте бюджета городского округа на 2023 год в объемах полной годовой потребности. По отношению к утвержденным показателям 2022 года, расходы на оплату труда, с учетом индексации с 01.10.2022, возросли на 6,67% в 2023 году и в общей сумме составили 264 905,06 тыс. рублей, что выше утвержденных показателей 2022 года на 16 569,16 тыс. рублей.

На плановый период 2024-2025 годов, исходя из ограниченности финансовых ресурсов, бюджетные ассигнования на оплату труда служащих органов местного самоуправления и работникам муниципальных казенных учреждений запланированы со значительным снижением и составляют только 63,03 % и 61,83% от плановых назначений 2023 года. Таким образом, с учетом планируемой с октября 2023 года индексацией оплаты труда в размере 5,5%, при отсутствии реорганизационно - штатных мероприятий, недостаточность финансовых ресурсов по данному направлению расходов на 2024 -2025 годы составит более 100,00 млн. рублей.

Аналогичная ситуация в плановом периоде 2024-2025 годы наблюдается и с прогнозируемым объемом субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетных и автономных учреждений, основную долю в которых, также составляет оплата труда работников данных учреждений. На 2023 год финансовое обеспечение выполнения муниципального задания обеспечено в полном объеме, с ростом, относительно 2022 года в общей сумме на 36 332,04 тыс. рублей или на 10,08%.

Сравнительная информация представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс.рублей)

№п/п	Наименование	Утверждено на 2022 год (решение Думы от 27.10.2022 № 21)	Проект бюджета( объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания)				
			2023 год	отклонение 2023 года от 2022 года		2024 год	2025 год
				сумма	% роста (снижения)		
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7	8
1	Детско-юношеская спортивная школа	16 354,92	19 987,69	3 632,77	122,21	11 721,59	11 721,59
2	МАУ "Спортивный комплекс"	36 059,79	40 036,70	3 976,91	111,03	17 067,58	17 067,58
3	Дошкольные учреждения	131 826,44	144 801,49	12 975,05	109,84	98 828,88	98 828,88
4	учреждения общего образования (школы)	77 399,90	83 520,64	6 120,74	107,91	77 454,62	77 454,62
5	Центр детского творчества	10 855,36	13 000,16	2 144,80	119,76	8 941,22	8 941,22

6	Детская школа искусств	20 014,72	21 409,50	1 394,78	106,97	15 014,72	20 014,72
7	учреждения культуры (МБУ "ГЦК" и МАУ "Дворец культуры звезда"	48 798,07	54 471,34	5 673,27	111,63	32 245,34	33 882,73
8	МБУК Централизованная библиотечная система	14 535,99	15 394,03	858,04	105,90	9 700,61	9 700,61
9	МАУ "СМИ"	4 614,23	4 169,91	-444,32	90,37	2 545,15	2 545,15
<b>ИТОГО</b>		<b>360 459,42</b>	<b>396 791,46</b>	<b>36 332,04</b>	<b>110,08</b>	<b>273 519,71</b>	<b>280 157,10</b>

Таким образом, первоочередные расходы на оплату труда служащих органов местного самоуправления, работникам муниципальных казенных учреждений, а также субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетных и автономных учреждений, в проекте бюджета городского округа на 2023 год в общей сумме составляют 661 696,52 тыс. рублей, что на 101 965,51 тыс. рублей превышает сформированный за счет налоговых и неналоговых поступлений объем доходов на 2023 год (559 730,99 тыс. рублей). Недостаток собственных средств в 2023 году покрывается за счет средств дотации в сумме 379 510,00 тыс. рублей, определенной проектом Закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Помимо вышеуказанных первоочередных расходов, за счет собственных средств бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотация) в проекте обеспечена доля местного бюджета софинансирования для привлечения в бюджет средств межбюджетных трансфертов, реализации мероприятий Плана комплексного социально-экономического развития городского округа.

## **6. Выводы контрольно - счетной палаты**

1. Проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлен администрацией городского округа Большой Камень в Думу городского округа Большой Камень в сроки, установленные статьёй 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 22 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень.

В контрольно-счетную палату на рассмотрение проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» поступил в сроки, установленные частью 1 статьи 23 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень.



Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте бюджета в первоочередном порядке предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату труда служащих органов местного самоуправления, работникам муниципальных казенных учреждений. С ростом 10% по отношению к утвержденным показателям 2022 года обеспечено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями. Предусмотрены средства для обеспечения уровня софинансирования, проектов социальной, коммунальной, транспортной инфраструктуры и благоустройства городского округа, определенных Планом комплексного социально-экономического развития городского округа Большой Камень, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.04.2020 № 1122-р

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан в двух вариантах: консервативном и базовом варианте. Формирование бюджета городского округа, согласно, пояснительной записки к проекту бюджета, осуществлено на основе консервативного варианта развития экономики.

В целом ситуация в экономике городского округа с 2023 года характеризуется невысокими темпами экономического роста:

- рост оборота организаций городского округа без учета субъектов малого предпринимательства, с 2023 года по отношению к предыдущему периоду составляет 2,9%, 8,4%, 6,1% соответственно.

- оборот субъектов малого и среднего предпринимательства также планируется с незначительным ежегодным ростом по отношению к предыдущему периоду и составляет 1,81%, 1,76%, 3,11% соответственно.

- среднегодовая численность постоянного населения к 2025 году оценочно составит 40 396 человек, что больше по отношению к текущему году на 333 человека. По консервативному варианту так же прогнозируется незначительный рост численности населения занятого в экономике по отношению к предыдущему периоду: 2023 год – 234 человека, 2024 год – 508 человек и 2025 год – 382 человека. Уровень регистрируемой безработицы в городском округе составляет 0,6% и к концу планового периода прогнозируется со снижением 0,1%. Рост численности населения занятого в экономике планируется в связи с прибытием на постоянное место жительства работников на предприятия резидентов ТОР «Большой Камень». Рост данного показателя в совокупности с ростом номинальной среднемесячной заработной платы работников должен оказать положительное влияние на объем поступлений в бюджет городского округа в форме перечислений от налога на доходы физических лиц, который является бюджетобразующим налогом.

- темп роста фонда заработной платы работников организаций без учета субъектов малого предпринимательства, по отношению к предыдущему

периоду составляет: 2023 год – 107,52%, 2024 год – 111,03%, 2025 год – 108,47%.

- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в 2022 году составляет 97,18 тыс. рублей. На плановый период 2023 - 2025 годов номинальная заработная плата прогнозируется в размере 98,93 тыс. рублей, 100,71 тыс. рублей, 102,53 тыс. рублей соответственно.

- фонд заработной платы работников организаций без учета субъектов малого предпринимательства оценочно составит в 2022 году 16 118,16 млн. рублей и на плановый период 2023 -2025 годов 17 329,50 млн. рублей, 19 240,36 млн. рублей, 20 860,91 млн. рублей соответственно.

Объем инвестиций в основной капитал значительно превышает ранее утвержденные параметры: в 2021 году в 4 раза, в 2022 году в 8 раз, в 2023 году в 9 раз, в 2024 году в 3 раза. При этом, в нарушение требований пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период не содержит пояснений причин и факторов прогнозируемых изменений основных параметров по отношению к ранее утвержденным параметрам.

3. Текстовая часть представленного проекта бюджета городского округа Большой Камень на 2022-20224 годы содержит основные характеристики бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем резервного фонда администрации городского округа Большой Камень не превышает 3% общего объема расходов, что соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование проекта в части прогнозирования доходов бюджета проходило в условиях приостановления положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с которыми доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

1) Показатели проекта бюджета городского округа по доходам на 2023 год сформированы в бюджетной классификации в соответствии с приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета городского округа на 2023 год представлен в сумме 2 031 119,75тыс. рублей.

На плановый период доходы городского округа составят 1 340 560,54 тыс. рублей и 1 379 547,98 тыс. рублей соответственно.

Расходы бюджета городского округа на 2022 год запланированы в сумме 2 009 107,75 тыс. рублей. На плановый период расходы городского округа, с учетом условно запланированных расходов составили 1 340 560,54 тыс. рублей и 1 379 547,98 тыс. рублей соответственно.

Проект бюджета спрогнозирован на 2023 год с профицитом в сумме 22 012,00 тыс. рублей, предусмотренных на погашение суммы основного долга бюджетного кредита, согласно программе муниципальных заимствований, что соответствует требованиям подпункта 3 пункта 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На 2024- 2025 годы программа муниципальных заимствований средства на погашение основной суммы долга не предусматривает, что не противоречит требованиям бюджетного кодекса РФ, т.к конечный срок гашения бюджетного кредита приходится на 2026 год.

Проектом так же предусмотрены бюджетные ассигнования на оплату процентов по обслуживанию муниципального долга в сумме: 102,04 тыс. рублей в 2023 году, и по 92,44 тыс. рублей на 2024 и 2025 годы.

Предоставление муниципальных гарантий, бюджетных кредитов в 2023 – 2025 годах, проектом бюджета не предусматривается.

2) Объем условных расходов, отраженный в текстовой части соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составляет 2,5% на 2024 год, и 5% на 2025 год от общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов.

В нарушение части 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации весь объем условно утверждаемых расходов в сумме 13 529,38 тыс. рублей на 2024 год и 27 503,73 тыс. рублей на 2025 год, несмотря на декларирование данных расходов в текстовой части проекта бюджета, распределен в приложениях к проекту по классификации расходов бюджета.

3) Дорожный фонд городского округа сформирован за счет доходных источников определенных, решением Думы городского округа Большой Камень №170 в редакции действующей на 01.11.2022, и в соответствии с Порядком формирования и использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Большой Камень распределен на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дороги городского округа Большой Камень» на 2018 - 2025 годы. При расчете объема дорожного фонда учтен объем субсидии на проектирование, строительство (реконструкция) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края (29 179,13 тыс. рублей), предусмотренный в проекте закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

При расчете объема дорожного фонда допущена арифметическая ошибка, в связи с чем в проекте бюджета по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» и приложениях к проекту № 6; 7; 8; 9; 10; 11;12 объем завышен на 2,02 тыс. рублей в каждом году планового периода.

4). Пункт 1 части 10 статьи 5 (дополнительные основания для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете) в изложенной редакции противоречит редакции пункта 6 части 1 статьи 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409.

5). В статье 2 «Формирование доходов бюджета городского округа» вместо норматива отчислений в бюджет от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий городского округа, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, указан размер прибыли (70 %). Норматив зачисления в бюджет городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ составляет 100%;

6). Размер индексации окладов месячного денежного содержания муниципальных служащих, месячного денежного вознаграждения лиц замещающих муниципальные должности и окладов (ставок заработной платы) работникам муниципальных казенных учреждений составляет 5,5% в 2023 году и 4% в 2024-2025 годах, что не превышает размер, предусмотренный проектом закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

4. Прогнозирование налоговых и неналоговых поступлений, а также безвозмездных поступлений осуществлено с учётом изменений действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и проекта Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогнозирование доходной части бюджета осуществлено главными администраторами доходов бюджета, являющихся органами местного самоуправления и органами администрации на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений. При проведении оценки обоснованности и достоверности прогноза доходов выявлено отсутствие в расчетах оценки влияния изменений законодательства, поступлений за счет взыскания задолженности.

Прогнозирование доходной части бюджета администраторами доходов бюджета, являющихся органами государственной власти Российской Федерации и Приморского края, осуществлялось расчетным путем без учета методик прогнозирования поступлений.

Доходы проекта бюджета рассчитаны с учетом дополнительных (дифференцированных) нормативов отчислений в бюджет городского округа от федеральных и краевых налогов, предусмотренных проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в том числе:

- налог на доходы физических 15% (дополнительный норматив – 0,0%)
- акцизы по подакцизным товарам – 0,191512% на 2023 год и на плановый период,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 2%.

Доходы спрогнозированные в существующих сценарных условиях реальны к исполнению.

5. Объем расходов проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определен исходя из планового объема доходов бюджета.

Показатели по расходам в проекте бюджета городского округа сформированы в соответствии с приказом управления финансов от 20.08.2019 года № 33-од «О порядке формирования и применения перечней и кодов целевых статей, дополнительной классификации расходов бюджета городского округа Большой Камень» в действующей редакции.

Расходная часть бюджета сформирована на основе 13 муниципальных программ. Доля программных мероприятий в 2023 году составляет 89,88 % от общего объема расходов или 1 805 959,96 тыс. рублей, в 2024 году – 90,08% или 1 207 612, 94 тыс. рублей и в 2025 году – 90,80% или 1 252 710, 81 тыс. рублей.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программы на 2023–2025 годы, предусмотренные паспортами, соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в законопроекте по соответствующим муниципальным программам, по общей сумме расходов.

Первоочередные расходы на оплату труда служащих органов местного самоуправления, работникам муниципальных казенных учреждений, а также субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания бюджетных и автономных учреждений, в проекте бюджета городского округа на 2023 год запланированы в полном объеме и в общей сумме составляют 661 696,52 тыс. рублей, что на 101 965,51 тыс. рублей превышает сформированный за счет налоговых и неналоговых поступлений объем собственных доходов на 2023 год (559 730,99 тыс. рублей). Недостаток собственных средств в 2023 году покрывается за счет средств дотации в сумме 379 510,00 тыс. рублей, определенной проектом Закона Приморского края о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Объем расходов на содержание органов местного самоуправления в общем объеме запланированных доходов, за исключением межбюджетных трансфертов, составляет на 2023 год 21,35% или 119 533,76 тыс. рублей, на 2024 год 16,48 % или 89 194,90 тыс. рублей, на 2025 год 15,78% или 86 804,79 тыс. рублей, что не превышает норматив 21,42% от объема налоговых и неналоговых доходов и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленный для городского округа Большой Камень постановлением Администрации Приморского края от 27.12.2021 № 864-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной

основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2022 год».

## 7. Предложения контрольно-счетной палаты

1. В целях приведения проекта бюджета на плановый период в соответствие с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, внести изменения в приложения к проекту № 7; 9; 10; 12, исключив из распределения объем условных расходов в сумме 13 529,38 тыс. рублей в 2024 году и 27 503,73 тыс. рублей в 2025 году.

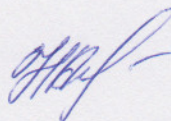
2. В связи с допущенной арифметической ошибкой при расчете объема дорожного фонда на 2023-2025 годы, внести изменения в статью 4 текстовой части проекта и в приложения к проекту № 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12.

3. Внести изменения в статью 2 текстовой части проекта бюджета «Формирование доходов бюджета городского округа» установив норматив зачисления в бюджет городского округа части прибыли муниципальных унитарных предприятий в размере 100%, в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ;

4. В целях более оперативного перераспределения и эффективного использования бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию мероприятий муниципальных программ пункт 1 части 10 статьи 5 (дополнительные основания для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа, без внесения изменений в решение о бюджете) изложить в редакции пункта 6 части 1 статьи 28 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409 «перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, разделами, подразделами, целевыми статьями, группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, утвержденного решением о бюджете на финансирование муниципальной программы городского округа, в случае принятия решения о внесении в установленном порядке изменений в муниципальную программу в части изменения объемов финансирования и (или) состава мероприятий»;

5. Контрольно-счётная палата городского округа Большой Камень считает возможным предложить Думе городского округа Большой Камень принять к рассмотрению представленный проект решения Думы городского округа Большой Камень «О бюджете городского округа Большой Камень на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом вышеизложенного.

**Председатель контрольно-  
счетной палаты городского  
округа Большой Камень**



**Н.Г. Апрускина**