

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕСОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**Заключение
на проект решения Думы Лесозаводского городского округа
«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»
к первому чтению**

08.11.2021

№ 26

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Лесозаводского городского округа от 25.07.2019 № 107-НПА (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Лесозаводского городского округа, утвержденного решением Думы Лесозаводского городского округа 29.09.2021 N 356-НПА.

Целью экспертизы является оценка соответствия Проекта бюджета сведениям и документам, являющимися основой составления бюджета; оценка соответствия Проекта бюджета бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе; оценка бюджетного планирования показателей доходов и расходов бюджета; анализ бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности; анализ муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание; формирование заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в проекте бюджета.

1. Общие положения.

Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект бюджета) поступил в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, до 15 октября 2021 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на 3 года: очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Состав основных показателей и характеристик (приложений), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 21 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается, в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период. Согласно ст.21 Положения о

бюджетном процессе Лесозаводского городского округа в числе предоставляемых документов предоставляется проект бюджетного прогноза на долгосрочный период.

В соответствии с положениями статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ, определяющей основы долгосрочного бюджетного планирования, бюджетный прогноз муниципального образования формируется в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Формирование бюджета осуществлено с использованием программно-целевого принципа и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023- 2024 годов, учтены обозначенные постановлением администрации Лесозаводского городского округа основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

2. Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии со ст.169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития (далее по тексту – Прогноз СЭР) в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Представленный Прогноз СЭР Лесозаводского городского округа на 2022-2024 годы утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.09.2021 № 1399 и разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный вариант прогноза предполагает относительно устойчивую ситуацию экономики, в том числе учитывает возможность некоторого ухудшения социально-экономического развития городского округа по сравнению с текущим периодом. Базовый вариант прогноза ориентирован на более высокие темпы социально-экономического развития в сравнении с консервативным и отражает более благоприятное развитие экономики.

Проект бюджета сформирован с использованием консервативного варианта прогноза социально-экономического развития.

Сравнительный анализ по основным показателям Прогноза СЭР по консервативному варианту представлен в таблице.

Наименование показателя	2020 год		2021 год		Прогноз СЭР		
	оценка	отчет	прогноз	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
Среднегодовая численность населения, тыс. чел.	42,08	42,02	41,25	41,59	41,09	40,34	40,28
Объем отгруженной продукции (работ, услуг) млн. руб.	3612,6	3178,2	3652,3	3375,6	3476,8	3601,96	3731,63
Индекс промышленного производства,%	100,51	90,23	101,13	104,1	103	103,6	103,6
Производство продукции сельского хозяйства, млн. руб.	718,8	690,2	707,3	688,7	690,7	694,7	699,20
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м. в общей площади	7,784	7,211	5,975	8,340	6,051	6,196	6,196
Индекс потребительских цен за период с начала года, % к декабрю предыдущего года	103,5	105,0	104,0	104,4	104,2	104,0	104,0
Оборот розничной торговли,	0,489	0,540	0,502	0,567	0,580	0,593	0,594

Наименование показателя	2020 год		2021 год		Прогноз СЭР		
	оценка	отчет	прогноз	оценка	2022 год	2023 год	2024 год
<i>млрд. рублей</i>							
Объем платных услуг населению, <i>млрд. рублей</i>	0,432	0,316	0,444	0,438	0,456	0,468	0,481
Количество малых и средних организаций, включая микро предприятия, <i>единиц на конец года</i>	1320	1304	1333	1302	1320	1329	1335
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, <i>тыс. человек</i>	2,115	2,115	2,136	2,059	2,136	2,146	2,156
Оборот малых и средних организаций включая микро предприятия, <i>млрд. рублей</i>	4,7	4,8	4,7	4,7	4,7	4,7	4,8
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, <i>млрд. рублей</i>	0,343	0,616	0,367	0,337	0,350	0,367	0,389
Численность занятых в экономике (среднегодовая), <i>тыс. чел.</i>	11,67	11,47	11,55	11,27	11,35	11,36	11,35
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, <i>рублей</i> <i>% к предыдущему году</i>	45769	46631	48057	48570	49365,4	51282,1	53545,8
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у ИП и физических лиц, <i>рублей</i> <i>% к предыдущему году</i>	20178	20238	21187	21067,8	22142,2	23515	24996,4
Реальная заработная плата работников организаций, <i>% г/г</i>	106,5	108,4	105	104,1	105,9	106,2	106,3
Реальная заработная плата работников организаций, <i>% г/г</i>	96,4	102,5	102,3	102	102	102,2	102,2
Численность безработных, официально зарегистрированных, <i>тыс. чел.</i>	0,740	0,601	0,502	0,493	0,512	0,432	0,321
Фонд начисленной заработной платы работников организаций, <i>млн. рублей</i>	5030,1	5064,60	5201,1	5184,10	5280	5443	5610

По результатам экспертизы представленного Прогноза СЭР установлено:

1) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) и отчетных (фактических) показателей за 2020 год показывает, что практически все оценочные показатели в 2020 году достигнуты.

2) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) за 2021 год и показателей Прогноза СЭР на 2021 год, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2020 № 1236, показал следующее:

По оценке администрации в 2021 году не достигнут прогнозного уровня такие макроэкономические показатели как, объем отгруженной продукции (работ, услуг) на 7,6%; производство продукции сельского хозяйства на 2,6%; объем платных услуг населению на 1,4%; количество малых и средних организаций, включая микро предприятия сократится на 31 единицу; соответственно сократится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 18,5 тыс. чел.; объем инвестиций на 8,2%.

3) Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2022 год планируется рост (к оценке 2021 года): объема отгруженной продукции на 3%;

производство продукции сельского хозяйства на 0,3%; объема платных услуг населению на 4,1 %; количества малых и средних предприятий на 18 единиц; соответственно увеличится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 0,1 тыс. чел.; инвестиций в основной капитал на 3,9%; среднемесячной заработной платы на 5,1%; так же прогнозируется рост численности безработных, официально зарегистрированных на 3,9%.

Среднегодовая численность населения на 2022 год прогнозируется со снижением на 1,2%. Согласно показателям прогноза СЭР, численность населения последовательно сокращается в связи с высокой смертностью и продолжающимся оттоком населения за пределы муниципального образования. Сокращение численности населения, негативно сказывается на экономическом развитии округа.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Основные направления) утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2021 № 1410.

Согласно основным направлениям бюджетная и налоговая политика Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития городского округа.

Условием для решения поставленных задач является обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов.

Бюджетная политика Лесозаводского городского округа, как и в предшествующем году, продолжит реализовываться по направлениям: приоритетность бюджетных расходов с учетом достижения целей в соответствии с Указами Президента РФ и реализации муниципальных программ; повышение эффективности бюджетных расходов; совершенствование инструментов программно-целевого планирования и управления; усиление внутреннего муниципального финансового контроля целевого и результативного использования бюджетных средств; обеспечение прозрачности и открытости бюджета.

Налоговая политика Лесозаводского городского округа в 2022-2024 годах, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение, укрепление и развитие доходного потенциала Лесозаводского городского округа путем обеспечения стабильности и предсказуемости местных налогов и неналоговых платежей, содействия инвестиционным процессам в экономике городского округа и развитию малого и среднего предпринимательства, выявления бесхозяйного имущества, неиспользуемых или используемых не по назначению земельных участков и имущества с целью вовлечения их в хозяйственный оборот; легализации налоговой базы, включая легализацию теневой заработной платы, повышения уровня собираемости налогов и неналоговых платежей.

В области муниципальных заимствований планируется снижение дефицита, поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне.

Согласно постановления мероприятия бюджетной и налоговой политики предусмотрены Планом мероприятий по увеличению доходного потенциала и оптимизации расходов на 2021-2024 годы, утвержденным постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 05.02.2021 № 126.

4. Основные характеристики и иные показатели бюджета Лесозаводского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Состав основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Плановые объемы безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы в бюджет городского округа будут уточнены по мере распределения.

Объемы налоговых доходов бюджета спрогнозированы с учетом изменений налогового законодательства и нормативов отчислений, установленных федеральным, краевым законодательством.

Динамика основных параметров бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов характеризуется ростом доходов в 2022 году по отношению к оценке текущего финансового года и снижением поступлений в 2023 и 2024 годах по сравнению с доходами предыдущего года, за счет снижения уровня безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Параметры бюджета Лесозаводского городского округа представлены в таблице:
(тыс. руб.)

Наименование	2021 год Оценка исполнения	Проект бюджета				
		2022	2022 год к оценке 2021 года		2023	2024
			сумма	%		
Доходы, всего:	1427702,7	1482043,9	54341,2	103,8	1333800,9	1280091,5
Расходы, в том числе	1457627,2	1482043,9	24416,7	102	1333800,9	1280091,5
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	-	15000	29500
Дефицит бюджета	-29925,0	0	-	-	0	0
Резервный фонд	297,2	3000,0	-	-	500	500
Дорожный фонд	66032,0	127411,0	61379,0	193	30212,0	30212,0
Объем муниципального долга (на конец года)	128945,47	996,0	-127949,5	0,8	650,0	650,0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	2968,0	2470,0	-498	83	2470,0	2470,0

Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, в целом за 2021 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 1427702,3 тыс. руб., расходной части – в сумме 1457627,2 тыс. руб. Дефицит бюджета составит 29925 тыс. руб.

1) Общий объем доходов бюджета на 2022 год запланирован в сумме 1482043,9 тыс. руб., что на 54341,2 тыс. руб. или на 3,8% выше ожидаемых поступлений 2021 года, за счет роста собственных доходов и безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Общий объем расходов планируется в сумме 1482043,9 тыс. руб., что на 24416,7 тыс. руб. или на 2% выше по отношению к оценке ожидаемых поступлений 2021 года.

На плановый период 2023-2024 годы доходы бюджета планируются в объемах 1333800,9 тыс. руб. и 1280091,5 тыс. руб. соответственно. Доходы на плановый период снижены за счет снижения уровня безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Расходы на плановый период 2023-2024 годы расходы прогнозируются в объемах 1333800,9 тыс. руб. и 1280091,5 тыс. руб. соответственно, со снижением к предыдущему

году в 2023 году - на 148243,0 тыс. руб., или на 10%, в 2024 году - на 201952,4 тыс. руб., или на 13,6%.

2) Проектом бюджета предусмотрены условно утверждаемые расходы бюджета Лесозаводского городского округа (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования): на 2023 год в объеме 15000 тыс. руб. или 2,5% от общего объема расходов без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое значение, на 2024 год – 29500 тыс. руб. или 5,1%, что по объемам соответствует нормам, установленных ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5%, на второй год планового периода в объеме не менее 5%).

3) Бюджет Лесозаводского городского округа планируется с нулевым дефицитом.

Согласно приложениям №1,2 к проекту бюджета планируются источники внутреннего финансирования дефицита бюджета:

(тыс. руб.)

Наименование вида источника финансирования дефицита	2021 год	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
1	3	4	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:	-29061,2	0	0	0
Кредиты кредитных организаций, в том числе:	24654,6	49866	15000	26000
<i>получение</i>	36315,9	70000	85000	111000
<i>погашение</i>	-11661,3	-20134	-70000	-85000
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	-19567,7	-50862	-15650	-26650
<i>получение</i>	11000	-	-	-
<i>погашение</i>	-30567,7	-50862	-15650	-26650
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета	23974,3	996	650	650
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1434799,9	-1552043,9	-1418800,9	-1391091,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств городских округов	1458774,2	1553039,9	1419450,9	1391741,5

На момент формирования проекта бюджета основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа являются кредиты кредитных организаций.

На 2022 год в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечение коммерческих кредитов в сумме 70000 тыс. руб., что на 93% больше суммы привлечения кредитов в текущем году. Погашение обязательств предусмотрено в сумме 70996 тыс. руб., в том числе коммерческих кредитов – 20134 тыс. руб. и бюджетных кредитов – 50862 тыс. руб. В изменениях остатков средств на счетах по учету средств бюджета отражена разница между увеличением и уменьшением прочих остатков денежных средств местного бюджета в сумме 996 тыс. руб.

На 2023 год планируется получение коммерческих кредитов в сумме 85000 тыс. руб., что на 21,4% больше суммы кредита 2022 года. Погашение обязательств предусмотрено в сумме 85650 тыс. руб., в том числе коммерческих кредитов – 70000 тыс. руб., бюджетных

кредитов – 15650 тыс. руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 650 тыс. руб.

На 2024 год планируется получение коммерческих кредитов в сумме 111000 тыс. руб., что на **30,6%** больше суммы кредита 2023 года. Погашение коммерческих кредитов предусмотрено в сумме 85000 тыс. руб., бюджетных кредитов – 26650 тыс. руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 650 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлены иные показатели:

1. Предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа:

- на 2022 год в сумме 255000 тыс. руб.;
- на 2023 год в сумме 263000 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 265000 тыс. руб.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа:

- на 1 января 2023 года в сумме 127949,5 тыс. руб.;
- на 1 января 2024 года в сумме 142299,5 тыс. руб.;
- на 1 января 2025 года в сумме 152649,5 тыс. руб.

3. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- на 2022 год – 2470 тыс. руб.
- на 2023 год – 2470 тыс. руб.
- на 2024 год – 2470 тыс. руб.

Показатели соответствуют ограничениям, установленным ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы муниципального долга не превышают утвержденный решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таким образом, на 2022-2024 годы планируется нулевой дефицит бюджета.

4) Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов планируется направить в сумме 10498,13 тыс. руб. ежегодно.

Вся сумма расходов на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрена за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета:

-компенсация части расходов на оплату стоимости путёвки, приобретённой в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в сумме 600 тыс. руб.;

-компенсация части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 9898,13 тыс. руб.

Вся сумма данных расходов исполняется за счет средств субвенций из вышестоящего бюджета.

5) Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2022 год в сумме 3000 тыс. руб., на 2023-2024 годы в объеме 500 тыс. руб. ежегодно.

Размер резервного фонда составляет на 2022 год - 0,20% общего объема расходов, на 2023 год – 0,04%, на 2024 год – 0,04%. Размер резервного фонда не превышает предельный размер, установленный ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

б) Дорожный фонд Лесозаводского городского округа предлагается утвердить на 2022 год в сумме 127411 тыс. руб., на 2023 год в сумме 30212 тыс. руб., на 2024 год в сумме 30212 тыс. руб.

Доходы дорожного фонда на 2022 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2021 год увеличены на 61379 тыс. руб. или на 93%, что обусловлено выделением субсидии из дорожного фонда Приморского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности.

4.1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1427702,68 тыс. руб., что составит 99,8 % выполнения, в том числе налоговые доходы – 497602,0 тыс. руб. или 98,8%, неналоговые доходы – 40675,0 тыс. руб. или 110%.

Структура доходной части бюджета на 2021 год (ожидаемое исполнение) и прогноз на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведена в таблице:

Показатели	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	план	оценка	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые доходы	503535,66	497602,0	590554,0	39,9	561560,0	42,1	554709,0	43,3
Неналоговые доходы	36975,0	40675,0	28680,0	1,9	28843,0	2,2	28447,0	2,2
Дотации	28608,28	28608,28	-	-	-	-	-	-
Иные безвозмездные поступления	860817,4	860817,4	862809,9	58,2	743397,9	55,7	696935,5	54,5
Итого доходы	1429936,34	1427702,7	1482043,9	100	1333800,9	100	1280091,5	100

Согласно представленному проекту решения о бюджете, доходы бюджета городского округа на 2022 год сформированы в сумме 1482043,9 тыс. руб., что на 54341,22 тыс. руб. или на 3,8 % выше ожидаемых поступлений в 2021 году, за счет роста собственных доходов и безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

На 2023 год объем доходов бюджета городского округа прогнозируется в сумме 1333800,9 тыс. руб., или на 10% меньше доходов, планируемых на 2022 год.

На 2024 год планируется в сумме 1280091,5 тыс. руб., или на 4% меньше доходов, планируемых на 2023 год.

Доходы, планируемые на 2023-2024 года ниже ожидаемого уровня 2021 года в связи с отсутствием сведений о распределении безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2022 год запланированы в сумме 619234 тыс. руб., на уровне ожидаемого исполнения 2021 года (больше на 80957 тыс. руб.).

Фактическое исполнение за 9 месяцев, оценка исполнения за 2021 год, прогноз доходов на 2022-2024 годы в соответствии с Проектом бюджета представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт на 01.10.2021	Оценка исполнения за 2021	Проект бюджета				
			2022 год	2022 к ожиданию 2021		2023 год	2024 год
				сумма	%		
Налоговые и неналоговые доходы	373223	538277	619234	80957	115	590403	583156
Налоговые доходы	343169	497602	590554	92952	119	561560	554709
Налог на доходы физических лиц	290140	415440	484089	68649	116,5	451488	443798
Акцизы по подакцизным товарам	18546	25010	27411	2401	110	30212	30212
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	6215	6200	0	-6200	-	0	0
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	2769	2810	2284	-526	81,3	2371	2461
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8505	9215	9510	295	103,2	9814	10128
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1295	1497	30405	28908	В 20,3 раза	30405	30405
Налог на имущество физических лиц	2456,5	7890	8285	395	105	8700	9135
Земельный налог	8803	23530	22540	-990	96	22540	22540
Государственная пошлина	4439,5	6010	6030	20	100,3	6030	6030
Неналоговые доходы	30054	40675	28680	-11995	70,5	28843	28447
арендная платы за земельные участки	11545,1	14557	15847	1290	108,9	15847	15847
Доходы от сдачи в аренду имущества	3020,7	4822	4822	-	-	4822	4822
Доходы от перечисления части прибыли МУП	203	465	25	-440	5,4	25	20
Прочие доходы от использования муниципального имущества	1283,1	2035	1883	-152	92,5	1747	1625
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	132	220	220	-	-	220	220
Доходы от компенсации затрат бюджета городского округа	1989,6	463	412	-51	89	371	382
Доходы от продажи имущества	1400,9	6936	150	-6786	2,2	400	50
Доходы от продажи земельных участков	3561,9	3600	700	-2900	19,4	700	700
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4680,6	5504	2760	-2744	50,1	2800	2820
Прочие неналоговые доходы	2237,1	2073	1861	-212	90	1911	1961

Из данных таблицы видно, что по трем источникам доходов ожидаемое исполнение **занижено**, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2021: единый налог на вмененный доход (оценка -6200 тыс. руб., факт – 6215 тыс. руб.), доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (оценка – 463 тыс. руб., факт – 1989,6 тыс. руб.), прочие неналоговые доходы (оценка – 2237,1 тыс. руб., факт – 2073 тыс. руб.).

Налоговые доходы на 2022 год запланированы в сумме 590554 тыс. руб., с увеличением к ожидаемым поступлениям на 92952 тыс. руб. или на 19%.

Основное увеличение доходов прогнозируется по двум источникам: за счет налога на доходы физических лиц (положительное влияние окажет повышение минимального размера оплаты труда, индексация с 01.01.2022 года заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, повышение с 01.10.2022 оплаты труда государственным служащим, не поименованный в указах Президента РФ на прогнозируемый уровень инфляции 4%); за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения (увеличение связано с установлением с 1 января 2022 года дифференцированного норматива отчисления в бюджет городского округа в размере 52,087521%).

Снижение доходов прогнозируется по земельному налогу на 990 тыс. руб. в соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.07.2015 № 363-НПА "Об установлении земельного налога на территории Лесозаводского городского округа" (в ред. от 21.12.2018 № 40-НПА); по единому сельскохозяйственному налогу на 526 тыс. руб.

На 2023 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 561560 тыс. руб., со снижением к предыдущему году на 28994 тыс. руб. или на 4,9%. Неналоговые доходы составят 28843 тыс. руб., что выше на 163 тыс. руб. к предыдущему году.

В 2024 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 554709 тыс. руб., со снижением к 2022 году на 6,1% или на 35845 тыс. руб., неналоговые доходы планируются в сумме 28447 тыс. руб., что меньше на 396 тыс. руб. или на 1,4% к предыдущему году.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по доходам на 2022 год.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В структуре прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ, доля которого в 2022 году составит **78,2%**, в структуре налоговых – 82%.

Согласно ст. 61.2 Бюджетного кодекса РФ единый норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городских округов установлен в размере 15%.

Дополнительный норматив устанавливается законом Приморского края о краевом бюджете.

На 2022 год дополнительный норматив установлен в размере 44,2489984% (с увеличением на 5,9850 пункта), на плановый период 2023 – в размере 38,7526084% (с уменьшением на 5,4963 пункта, на плановый период 2024 – в размере 36,5483013% (с уменьшением на 2,2043 пункта).

С учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемого повышения минимального размера оплаты труда с 1 января 2022 года, а также прогнозом администратора доходов на 2022 год поступление доходов от НДФЛ планируются в объеме 484089 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2021 года на 68649 тыс. руб., или на 16,5 %.

Следует отметить, что согласно социально-экономическому прогнозу Лесозаводского городского округа на 2022 год рост фонда оплаты труда по консервативному варианту составит **1,8%**, ожидается сокращение численности населения, в том числе ~~трудового населения~~

В плановом периоде поступления НДФЛ ожидаются: в 2023 году – со снижением к предыдущему году на 6,7% или на 32601 тыс. руб. и составит 451488 тыс. руб., в 2024 году - со снижением к уровню предыдущего года на 1,7 %, или на 7690 тыс. руб.

Снижение объема поступлений НДФЛ в плановом периоде обусловлено уменьшением дополнительного норматива отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет Лесозаводского городского округа.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции)

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год акцизы на нефтепродукты составляют 4,4%.

На 2022 год запланировано поступление доходов от акцизов в сумме 27411 тыс. руб., что больше на 10 % или на 2401 тыс. руб. ожидаемого исполнения 2021 года.

На плановый период 2022-2023 годы поступления акцизов в доход бюджета прогнозируются в сумме 30212 тыс. руб. ежегодно.

В связи с отсутствием информации главного администратора данного источника доходов – Управления Федерального казначейства по Приморскому краю, а также информации об установлении дифференцированного норматива отчислений проектом бюджета округа прогноз поступления от акцизов на 2022-2024 годы запланирован в размерах, утвержденных на плановый период действующим решением о бюджете (решение Думы от 25.12.2020 № 259-НПА). На 2024 год доходы прогнозируются на уровне прогноза на 2023 год.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, сумма прогнозируемых доходов от акцизов будет уточнена после получения прогноза от главного администратора доходов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 0,4%. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

На 2022 год поступления от ЕСХН планируются в объеме 2284 тыс. руб., что на 526 тыс. руб. меньше предполагаемого поступления за 2021 год (2810 тыс. руб.).

В плановом периоде на 2023 и 2024 годы поступления ЕСХН прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2023 году в сумме 2371 тыс. руб., в 2024 году 2461 тыс. руб.

Прогнозные данные составлены в соответствии с предоставленной информацией администратора доходов - Межрайонной ИФНС России №9 по Приморскому краю.

Патентная система налогообложения (ПСН)

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 1,5%. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%. Прогноз поступлений от применения патентной системы налогообложения составляет на 2022 год – 9510 тыс. руб., на 2023 – 9814 тыс. руб., на 2024 – 10128 тыс. руб. Прогнозные данные соответствуют представленным данным главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 9 по Приморскому краю.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

В структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 4,9%. Данный налог является новым источником налоговых доходов, который подлежит зачислению в бюджет Лесозаводского городского округа с 2021 года.

В соответствии с Законом Приморского края от 02.04.2019 №473-КЗ "Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения", с 01.01.2021 установлен единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 2%.

Расчет прогноза поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен финансовым управлением в

соответствии с методикой расчета дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты городских округов.

Налог на имущество физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 1,3%. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составляет: 2022 год в сумме 8285 тыс. руб., что больше на 5 % или на 395 тыс. руб. ожидаемого исполнения 2021 года.

В связи с переходом на исчисление налога от кадастровой стоимости в соответствии с Федеральным законом от 04.10.2014 года № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц». Доходы от налога на имущество физических лиц поступят в 2022 году за 2021 год исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, при этом в течении трех лет налог будет исчисляться с учетом понижающих коэффициентов, за 2021 год коэффициент составит 0,4.

В плановом периоде поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются: на 2023 год в сумме 8700 тыс. руб., на 2024 год в сумме 9135 тыс. руб.

Предлагаемые прогнозные данные соответствуют данным администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 9 по Приморскому краю.

Земельный налог в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляет 3,6%. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Расчет прогноза поступлений по земельному налогу произведен Финансовым управлением на основе сведений о налоговой базе и структуре начислений по отчету ФНС России по форме № 5-МН за 2020 год и прогнозом администратора доходов (налогового органа). Прогноз поступлений земельного налога составляет на 2022 год - в сумме 22540 тыс. руб., со снижением на 990 тыс. руб. или на 4%, к ожидаемому исполнению 2021 года за счет снижения кадастровой стоимости земельных участков сельскохозяйственного назначения (постановление Министерства имущественных и земельных отношений Приморского края от 15.10.2020 № 87-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и земельных участков в составе земель сельскохозяйственного назначения, расположенных на территории Приморского края»).

Государственная пошлина в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляет 1%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Поступления государственной пошлины прогнозируется на основании расчетов поступлений главных администраторов платежей - Межрайонной ИФНС России № 9 по Приморскому краю (госпошлина, взимаемая по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями) и Управления имущественных отношений (государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции).

Прогноз поступлений государственной пошлины составляет:

- госпошлина, взимаемая по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ):

2022 - 2024 года в сумме 6000 тыс. руб. ежегодно.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:

2022 - 2024 года в сумме 30 тыс. руб. ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 2,6%. Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Согласно расчетам Управления имущественных отношений с учетом фактического поступления за 2021 год ожидаемые поступления доходов от аренды земельных участков составят 14557 тыс. руб.

Прогноз поступлений от арендной платы за земельные участки в Проекте бюджета на 2022-2024 года составит 15847 тыс. руб. ежегодно, что выше ожидаемого исполнения 2021 года (14557 тыс. руб.) на 1290 тыс. руб. или на 8,9%.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют **0,8%**. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Прогноз доходов произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды (5531 тыс. руб.), задолженности арендаторов (на 01.10.2021 в сумме 25063 тыс. руб.) и собираемости платежей в размере 60% от начислений.

Проектом бюджета прогноз поступлений доходов от аренды имущества планируется на 2022 год в сумме 4822 тыс. руб. с учетом взыскания недоимки, что соответствует уровню ожидаемых поступлений 2021 года.

На плановый период прогнозируется поступление доходов на уровне 2022 года – 4822 тыс. руб. на каждый год планового периода.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий.

Согласно Положению «О порядке уплаты в бюджет Лесозаводского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» перечисление прибыли производится в размере 80% один раз по истечении отчетного года.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет округа перечислено 203 тыс. руб.

На очередной и плановый период прогнозное поступление платежей от перечисления части прибыли планируется проектом бюджета только от Муниципального унитарного предприятия «Оптика» в следующих размерах: на 2022 год в сумме 25 тыс. руб., на 2023 год в сумме 25 тыс. руб., на 2024 год в сумме 20 тыс. руб.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют **0,3%**. В состав доходов от использования имущества входят плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма, доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места.

Проектом бюджета прочие доходы от использования имущества устанавливаются на 2022 год в объёме 1883 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений 2021 года (2035 тыс. руб.) на 152 тыс. руб., или на 7,5%.

На плановый период доходы прогнозируются со снижением к предыдущему году и составят в 2023 году – 1747 тыс. руб., в 2024 году - 1625 тыс. руб.

В разрезе источников планируется поступление в местный бюджет:

- *плата за пользование жилым помещением* по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (плата за наем жилого помещения) – на 2022 год в сумме 1362 тыс. руб., что на 152 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2021 года (1514 тыс. руб.)

На плановый период прогноз доходов в местный бюджет от платы за наем установлен на 2023 год в сумме 1226 тыс. руб., на 2024 год в сумме 1104 тыс. руб.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, расчет произведен исходя из среднемесячной собираемости платы Управляющими компаниями за наем (108,8 тыс. руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений, а также в расчет прогнозируемых поступлений включен коэффициент в размере 37% в связи с тем, что Управляющие компании не в полном объеме собираемых средств с населения перечисляют в бюджет округа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что средства, собранные с населения, управляющими компаниями должны перечисляться в бюджет округа в полном объеме (за вычетом вознаграждения). Данный прогноз уже запланирован с учетом

значительного роста дебиторской задолженности, что противоречит основным направлениям бюджетной политики Лесозаводского городского округа.

- *доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места* прогнозируются на 2022 год в сумме 521 тыс. руб. в размере годовых начислений по действующим договорам.

На плановый период 2022 и 2023 годы прогноз доходов в местный бюджет от платы за предоставление рекламного места установлен в том же размере по 521 тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,03%. Норматив зачисления в местный бюджет составляет 60%.

Поступления платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируются на 2022 год в сумме 220 тыс. руб. на уровне ожидаемых поступлений.

На плановый период поступления прогнозируются в том же размере что и на 2022 год.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,1%.

На 2022 год Проектом бюджета установлены в объёме 412 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 51 тыс. руб.

На 2022 и 2023 годы доходы прогнозируются со снижением к предыдущему году и составят в 2023 году – 371 тыс. руб., в 2024 году- 382 тыс. руб.

Доходы от продажи муниципального имущества в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,02%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

На 2022 год Проектом бюджета установлены доходы от продажи муниципального имущества в объёме 150 тыс. руб., на 2023 год – 400 тыс. руб., на 2024- 50 тыс. руб.

Прогноз доходов от приватизации на 2022 и на 2023-2024 года соответствует данным прогнозного плана на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, утвержденного решением Думы от 26.07.2021 № 341.

Доходы от продажи земельных участков в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,1%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

На 2022 год в Проекте бюджета планируются доходы в сумме 700 тыс. руб., что ниже фактического поступления за 2021 года (3561,9 тыс. руб.) на 2861,9 тыс. руб.

На плановый период 2022-2023 годы прогноз доходов от продажи земельных участков в Проекте бюджета установлен в таком же объёме по 700 тыс. руб. ежегодно.

Поступление доходов от продажи земельных участков зависит от количества поданных заявлений на выкуп под собственными объектами недвижимости, а также ранее арендуемых участков.

Согласно информации Управления имущественных отношений наблюдается уменьшение количества заявок на выкуп земельных участков под объектами недвижимости и, как следствие, уменьшение доходов от продажи земельных участков.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,44%.

С учетом фактического поступления за 9 месяцев (4680,6 тыс. руб.) ожидаемые поступления 2021 года оцениваются в размере 5504 тыс. руб.

На 2022 год в Проекте бюджета прогнозируется поступление штрафов в сумме 2760 тыс. руб., что на 2744 тыс. руб. ниже ожидаемых поступлений 2021 года. Планируемое снижение поступления доходов от штрафных санкций обусловлено поступлением в 2021 году доли штрафов (1397,4 тыс. руб.) в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, т.е. до изменений бюджетного законодательства по введению единого принципа зачисления доходов от штрафов.

На 2023 и 2024 годы поступление штрафов прогнозируются с незначительным увеличением к предыдущему году и составят в 2023 году – 2800 тыс. руб., в 2024 году 2820 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов на 2022 год составляют 0,3%. На 2022 год Проектом бюджета установлен объем поступлений 1861 тыс. руб., что ниже фактических поступлений за 9 месяцев 2021 года (2237,1 тыс. руб.) на 212 тыс. руб. или на 10%.

На 2023 и 2024 годы прочие неналоговые доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2023 году – 1911 тыс. руб., в 2024 году 1961 тыс. руб.

В соответствии с прогнозом Управления жизнеобеспечения и отдела экономики администрации в составе указанных доходов планируется поступление в местный бюджет:

- **доходов от выдачи разрешения на снос зеленых насаждений** - на 2022 год в сумме 211 тыс. руб., 2023 год – 211 тыс. руб., 2024 год – 211 тыс. руб.

- **доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли** на 2022 год в сумме 1650 тыс. руб., что на 173 тыс. руб. ниже оценочного поступления за 2021 год.

На 2023 год – 1700 тыс. руб., на 2024 год – 1750 тыс. руб.

Потенциальными резервами пополнения местного бюджета являются сокращение задолженности по неналоговым доходам, администрируемым Управлением имущественных отношений, а также повышение собираемости платежей.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, сумма задолженности в местный бюджет на 01.10.2021 составляет:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Задолженность на 01.01.2021	Задолженность на 01.10.2021	Рост(+), снижение(-)	Темп роста (%)
от сдачи в аренду муниципального имущества	1679,0	2776,4	1097,4	165,4
от сдачи в аренду земельных участков	28664,7	31214,7	2550	109
Плата по договорам на установку рекламной конструкции	196,2	44,4	-151,8	22,6
От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов	464,7	261,7	-203	56,3
Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)	1162,04	1328,04	166	114,3
Всего	32166,64	35625,24	3458,6	110,8
Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений)	3921,6	4417,7	496,1	112,7

За 9 месяцев 2021 года задолженность увеличилась на 3458,6 тыс. руб. или на 10,8%. Основной суммой увеличения задолженности приходится на аренду земельных участков – 2550 тыс. руб., аренду муниципального имущества – 1097,4 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2022 год в сумме 862809,9 тыс. руб., на 2023 год – 743397,9 тыс. руб., на 2024 год – 696935,5 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021 (оценка)	2022 (проект)	2023 (проект)	2024 (проект)
Безвозмездные поступления, в том числе:	846973,3	862809,9	743397,9	696935,5
Дотации	19560,3	-	-	-
Субсидии	266797,3	283707,6	123498,4	6703,9
Субвенции	531365,7	550437,3	591234,5	514372,6
Иные межбюджетные трансферты	29250,0	28665,0	28665,0	28665,0

В составе безвозмездных поступлений на 2022 год предусмотрены:

Дотации не определены. В бюджете на текущий 2021 год предусмотрены в сумме 19560,3 тыс. руб.

Субсидии в сумме 283707,6 тыс. руб., что выше плана 2021 года на 16910,3 тыс. руб. или на 6,3%.

Субвенции в сумме 550437,3 тыс. руб., что выше плана 2021 года на 19071,6 тыс. руб. или на 1%.

Выводы:

1. Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен в Контрольно-счётную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе. Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Проект бюджета составлен на основе консервативного варианта Прогноза СЭР, основных направлений бюджетной и налоговой политики ЛГО и муниципальных программ.

2. Сравнительный анализ основных макроэкономических показателей Прогноза СЭР показал, что утвержденные основные макроэкономические показатели 2021 года не достигнут прогнозного уровня: объем отгруженной продукции (работ, услуг), производство продукции сельского хозяйства, объем платных услуг населению, количество малых и средних организаций, включая микро предприятия, соответственно сократится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, объем инвестиций.

Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2022 год планируется рост (к оценке 2021 года): объема отгруженной продукции, производство продукции сельского хозяйства, объема платных услуг населению, количества малых и средних предприятий, соответственно увеличится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, инвестиций в основной капитал, среднемесячной заработной платы, так же прогнозируется рост численности безработных, официально зарегистрированных.

Среднегодовая численность населения на 2022 год прогнозируется со снижением на 1,2%. Согласно показателям прогноза СЭР, численность населения последовательно сокращается в связи с высокой смертностью и продолжающимся оттоком населения за пределы муниципального образования. Сокращение численности населения, негативно сказывается на экономическом развитии округа.

3. Проектом бюджета предусматриваются следующие основные характеристики:

- 2022 год: доходы в сумме 1482043,9 тыс. руб., расходы в сумме 1482043,9 тыс. руб., дефицит - 0 тыс. руб.;

- 2023 год: доходы – 133380,9 тыс. руб., расходы – 133380,9 тыс. руб., дефицит – 0 тыс. руб.;
- 2024 год: доходы в сумме 1280091,5 тыс. руб., расходы в сумме 1280091,5 тыс. руб., дефицит – 0 тыс. руб.

Объем дотаций по обеспечению сбалансированности проектом бюджета не определен.

Плановые объёмы безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы в бюджет городского округа будут уточнены по мере распределения.

4. Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2023 год (15000 тыс. руб.) и на 2024 год (29500 тыс. руб.), что соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа Проектом бюджета планируется в следующих размерах: на 2022 год в сумме 255000 тыс. руб.; на 2023 год в сумме 263000 тыс. руб.; на 2024 год в сумме 265000 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа: на 1 января 2023 года в сумме 127949,5 тыс. руб.; на 1 января 2024 года в сумме 142299,5 тыс. руб.; на 1 января 2025 года в сумме 152649,5 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2022 год – 2470 тыс. руб., на 2023 год – 2470 тыс. руб., на 2024 год – 2470 тыс. руб.

Установленные проектом бюджета показатели соответствуют требованиям, предусмотренным ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса РФ.

6. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Лесозаводского городского округа планируется привлечение коммерческих кредитов с ежегодным увеличением их объема, который значительно превышает погашение основной суммы долга: 2022 год – 70000 тыс. руб., 2023 год - 85000 тыс. руб., на 2024 год в сумме 111000 тыс. руб.

Однако одним из направлений бюджетной политики Лесозаводского городского округа определено поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и минимизация затрат на обслуживание муниципального долга городского округа.

Необходимо также отметить, что на момент проведения экспертизы Проекта бюджета администрацией Лесозаводского городского округа не утверждена Долговая политика Лесозаводского городского округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов.

7. Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2022 год в объеме 3000 тыс. руб., на 2023-2024 годы в объеме 500 тыс. руб. ежегодно.

8. Объем ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа установлены Проектом бюджета на 2022 год в сумме 127411 тыс. руб., на 2023 год в сумме 30212 тыс. руб., на 2024 год - 30212 тыс. руб. в размере прогнозируемых доходов от акцизов на нефтепродукты, подлежащих зачислению в местный бюджет и выделением субсидии из дорожного фонда Приморского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности на 2022 год.

9. Формирование доходной части бюджета городского округа осуществлено в соответствии со статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1427702,7 тыс. руб., что составит 99,8%

выполнения, в том числе налоговые доходы – 497602 тыс. руб. или 98,8%, неналоговые доходы – 40675 тыс. руб. или 110%.

Однако по трем источникам доходов ожидаемое исполнение занижено, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2021: единый налог на вмененный доход, доходы от компенсации затрат бюджета городского округа, прочие неналоговые доходы.

По налогу на доходы физических лиц поступление оценивается выше оценки налогового органа и с учетом фактического поступления имеется риск выполнения плана ниже ожидаемых поступлений.

10. Доходная часть бюджета городского округа на 2022 год запланирована в сумме 1482043,9 тыс. руб., что на 54341,2 тыс. руб. или на 3,8% больше ожидаемых поступлений 2021 года за счет роста собственных доходов и безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Поступления палоговых и неналоговых доходов на 2022 год запланированы в объеме 619234 тыс. руб., что больше уровня ожидаемого исполнения 2021 года на 80957 тыс. руб.

10.1. Налоговые доходы на 2022 год запланированы в сумме 590554 тыс. руб., с увеличением к ожидаемым поступлениям на 92952 тыс. руб. или на 19%.

Основное увеличение доходов прогнозируется по двум источникам: за счет налога на доходы физических лиц (положительное влияние окажет повышение минимального размера оплаты труда, индексация с 01.01.2022 года заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы, повышение с 01.10.2022 оплаты труда государственным служащим, не поименованный в указах Президента РФ на прогнозируемый уровень инфляции 4%); за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения (увеличение связано с установлением с 1 января 2022 года дифференцированного норматива отчисления в бюджет городского округа в размере 52,087521%).

Снижение доходов прогнозируется по земельному налогу на 990 тыс. руб. в соответствии с решением Думы Лесозаводского городского округа от 21.07.2015 № 363-НПА "Об установлении земельного налога на территории Лесозаводского городского округа" (в ред. от 21.12.2018 №т 40-НПА); по единому сельскохозяйственному налогу на 526 тыс. руб.

Налоговые доходы сформированы в соответствии с прогнозными данными администраторов доходов – Межрайонной ИФНС России № 9 по Приморскому краю.

Следует отметить, что согласно социально-экономическому прогнозу Лесозаводского городского округа на 2022 год рост фонда оплаты труда по консервативному варианту составит 1,8%, ожидается сокращение численности населения, в том числе трудоспособного возраста.

10.2. Неналоговые доходы на 2022 год запланированы в сумме 28680 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемым поступлениям на 11995 тыс. руб. или на 29,5%.

По отношению к оценке 2021 года из 10-ти источников неналоговых доходов предусмотрено увеличение плана только по одному: от арендной платы за земельные участки – на 1290 тыс. руб.

По остальным источникам прогнозируется снижение доходов.

Расчет доходов от платежей за пользование жилым помещением по договорам социального найма произведен исходя из среднемесячной собираемости платы

Управляющими компаниями за наем (108,8 тыс. руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений, а также в расчет прогнозируемых поступлений включен коэффициент в размере 37% в связи с тем, что Управляющие компании не в полном объеме собираемых средств с населения перечисляют в бюджет округа.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что средства, собранные с населения управляющими компаниями должны перечисляться в бюджет округа в полном объеме (за вычетом вознаграждения). Данный прогноз уже запланирован с учетом значительного роста дебиторской задолженности, что противоречит основным направлениям бюджетной политики Лесозаводского городского округа.

Потенциальными источниками пополнения местного бюджета является повышение собираемости платежей в части неналоговых поступлений бюджета.

За 9 месяцев 2021 года задолженность увеличилась на 3458,6 тыс. руб. или на 10,8%. Основной суммой увеличения задолженности приходится на аренду земельных участков – 2550 тыс. руб., аренду муниципального имущества – 1097,4 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть проект решения «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Ведущий инспектор Контрольно-счетной палаты
Лесозаводского городского округа



И. А. Кушнир