



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
Лесозаводского городского округа**

---

ул. Будника 119 г. Лесозаводск, Приморский край, 692042  
тел. 8(42355) 21-1-65  
E-mail: [lesozavodsk\\_ksp@mail.ru](mailto:lesozavodsk_ksp@mail.ru)

**Заключение  
на проект решения Думы Лесозаводского городского округа  
«О бюджете Лесозаводского городского округа на 2023 год и  
плановый период 2024 и 2025 годов»  
к первому чтению**

03.11.2022

№ 20

Заключение Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект бюджета) поступил в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в Лесозаводском городском округе, до 15 октября 2022 года (Вх. 108 от 14.10.2022).

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на 3 года: очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 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.

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 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов, учтены обозначенные постановлением администрации Лесозаводского городского округа основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

## 2. Прогноз социально-экономического развития Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 2023-2025 годы утвержден постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 30.09.2022 № 2138 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	2021 год		2022 год		Прогноз СЭР		
	оценка	отчет	прогноз	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
Среднегодовая численность населения, тыс. чел.	41,59	41,59	41,09	41,3	41,18	41,09	41,03
Объем отгруженной продукции (работ, услуг) млн. руб.	3375,6	5803,6	3476,8	3937,0	4062,9	4186,6	4349,8
Индекс промышленного производства, %	104,1	121,0	103	102,3	103,2	103,8	103,9
Производство продукции сельского хозяйства, млн. руб.	688,7	679,0	690,7	764	799,7	855,0	907,0
Ввод в действие жилых домов, тыс. кв. м. в общей площади	8,340	6,264	6,051	6,196	6,196	6,196	10,496
Индекс потребительских цен за период с начала года, % к декабрю предыдущего года	104,4	107,4	104,2	116,5	105,4	104,1	104,0
Оборот розничной торговли,	0,567	0,704	0,580	0,706	0,736	0,771	0,792

Наименование показателя	2021 год		2022 год		Прогноз СЭР		
	оценка	отчет	прогноз	оценка	2023 год	2024 год	2025 год
<i>млрд. рублей</i>							
Объем платных услуг населению, <i>млрд. рублей</i>	0,438	0,386	0,456	0,406	0,433	0,461	0,485
Количество малых и средних организаций, включая микро предприятия, <i>единиц на конец года</i>	1302	1281	1320	1282	1286	1301	1324
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия, <i>тыс. человек</i>	2,059	2,059	2,136	2,067	2,117	2,146	2,156
Оборот малых и средних организаций включая микро предприятия, <i>млрд. рублей</i>	4,7	4,7	4,7	4,8	4,8	4,8	4,9
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, <i>млрд. рублей</i>	0,337	0,470	0,350	0,386	0,392	0,414	0,420
Численность занятых в экономике (среднегодовая), <i>тыс. чел.</i>	11,27	11,27	11,35	10,93	10,81	10,85	11,05
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, <i>рублей % к предыдущему году</i>	48570	49909,0	49365,4	54163,0	57412,8	61204,2	64941,4
Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у ИП и физических лиц, <i>рублей % к предыдущему году</i>	21067,8	21654,7	22142,2	23495,3	24905,0	26549,7	28192,0
Реальная заработная плата работников организаций, <i>% г/г</i>	102	102,7	102	95,8	96,5	100,3	101,1
Численность безработных, официально зарегистрированных, <i>тыс. чел.</i>	0,493	0,450	0,512	0,340	0,331	0,324	0,311
Фонд начисленной заработной платы работников организаций, <i>млн. рублей</i>	5184,1	5456,4	5280	5631	5839,3	6119,6	6443,9

По результатам экспертизы представленного Прогноза СЭР установлено:

1) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) и отчетных (фактических) показателей за 2021 год показывает, что практически все оценочные показатели в 2021 году достигнуты.

2) Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) за 2022 год и показателей Прогноза СЭР на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.09.2021 № 1399, показал следующее:

По оценке администрации в 2022 году не достигнут прогнозного уровня такие макроэкономические показатели как, объем платных услуг населению на 11%; количество малых и средних организаций, включая микро предприятия сократится на 38 единиц; соответственно сократится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 3,2%.

3) Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2023 год планируется рост (к оценке 2022 года): объема отгруженной продукции на 3,2%; производство продукции сельского хозяйства на 4,7%; оборот розничной торговли на 4,2%; объема платных услуг населению на 6,7 %; количества малых и средних предприятий на

4 единицы; соответственно увеличится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 0,1 тыс. чел.; инвестиций в основной капитал на 1,6%; среднемесячной заработной платы на 6%; так же прогнозируется снижение численности безработных, официально зарегистрированных на 2,6%.

Среднегодовая численность населения на 2023 год прогнозируется со снижением на 0,3%. 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления) утверждены постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 20.09.2022 № 2066.

Согласно основным направлениям бюджетная и налоговая политика Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

Состав основных характеристик бюджета Лесозаводского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024 - 2025 годов характеризуется ростом доходов в 2023 году по отношению к оценке текущего финансового года и снижением поступлений в 2024 и 2025 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	2022 год Оценка исполнения	Проект бюджета				
		2023	2023 год к оценке 2022 года		2024	2025
			сумма	%		
<b>Доходы, всего:</b>	<b>1311687,86</b>	<b>1582067,4</b>	<b>270379,54</b>	<b>120,6</b>	<b>1453319,2</b>	<b>1315069,4</b>
<b>Расходы, в том числе</b>	<b>1135845,31</b>	<b>1605067,4</b>	<b>469222,09</b>	<b>141,3</b>	<b>1453319,2</b>	<b>1315069,4</b>
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	-	-	-	14752,0	27716,0
<b>Дефицит/Профицит бюджета</b>	<b>175843,0</b>	<b>-23000,0</b>	-	-	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Резервный фонд	0,0	5810,0	-	-	500,0	500,0
Дорожный фонд	54080,0	205212,0	151132,0	379,5	30212,0	30212,0
Объем муниципального долга (на конец года)	105311,0	0,0	-105311,0	-	0,0	0,0
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	558,4	1604,0	1045,6	287,2	1604,0	604,0

Согласно информации об ожидаемом исполнении бюджета Лесозаводского городского округа, в целом за 2022 год, выполнение доходной части бюджета прогнозируется в сумме 1311687,86 тыс. руб., что на 18 % ниже запланированного дохода, расходной части – в сумме 1135845,31 тыс. руб., что составит 42% неисполнения от плановых показателей. Профицит бюджета составит 175843 тыс. руб.

1) Общий объем доходов бюджета на 2023 год запланирован в сумме 1582067,4 тыс. руб., что на 270379,54 тыс. руб. или на 20,6% выше ожидаемых поступлений 2022 года, за счет роста безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Общий объем расходов планируется в сумме 1605067,4 тыс. руб., что на 469222,09 тыс. руб. или на 41,3% выше по отношению к оценке ожидаемых поступлений 2022 года.

На плановый период 2024-2025 годы доходы бюджета планируются в объемах 1453319,2 тыс. руб. и 1315069,4 тыс. руб. соответственно. Доходы на плановый период снижены за счет снижения уровня безвозмездных поступлений из вышестоящего бюджета.

Расходы на плановый период 2024-2025 годы прогнозируются в объемах 1453319,2 тыс. руб. и 1315069,4 тыс. руб. соответственно, со снижением к предыдущему году.

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 2024 год в объеме 14752 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 2025 год – 27716 тыс. руб. или 5%, 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 в 2023 году с дефицитом 23000 тыс. руб., в 2024-2025 годах с нулевым дефицитом.

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

Наименование вида источника финансирования дефицита	2022 год	Проект бюджета		
		2023 год	2024 год	2025 год
1	3	4	5	6
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита, в том числе:</b>	<b>65771,5</b>	<b>23000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Кредиты кредитных организаций, в том числе:</b>	<b>30034,9</b>	<b>42563,0</b>	<b>43063,0</b>	<b>19563,0</b>
<i>получение</i>	<i>30034,9</i>	<i>42563,0</i>	<i>85626,0</i>	<i>105189,0</i>
<i>погашение</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-42563,0</i>	<i>-85626,0</i>
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:</b>	<b>-18441,0</b>	<b>-19563,0</b>	<b>-43063,0</b>	<b>-19563,0</b>
<i>получение</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>погашение</i>	<i>-18441,0</i>	<i>-19563,0</i>	<i>-43063,0</i>	<i>-19563,0</i>
<b>Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>54177,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1577175,0	-1624630,4	-1538945,2	-1420258,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств городских округов	1631352,7	1624630,4	1538945,2	1420258,4

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

На 2023 год в качестве источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета планируется привлечение коммерческих кредитов в сумме 42563 тыс. руб., что на 42% больше суммы привлечения кредитов в текущем году. Погашение обязательств по коммерческим кредитам не предусмотрено, по бюджетным кредитам в сумме – 19563 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 0,0 тыс. руб.

На 2024 год планируется получение коммерческих кредитов в сумме 85626 тыс. руб., что на 101,2% больше суммы кредита 2023 года. Погашение обязательств предусмотрено в сумме 85626 тыс. руб., в том числе коммерческих кредитов – 42563 тыс. руб., бюджетных кредитов – 43063 тыс. руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 0,0 тыс. руб.

На 2025 год планируется получение коммерческих кредитов в сумме 105189 тыс. руб., что на 22,8% больше суммы кредита 2024 года. Погашение коммерческих

кредитов предусмотрено в сумме 105189 тыс. руб., в том числе коммерческих кредитов – 85626 тыс. руб., бюджетных кредитов – 19563 тыс. руб. Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета составят 0,0 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов установлены иные показатели:

1. Предельный объем муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа:

- на 2023 год в сумме 230000 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 230000 тыс. руб.;
- на 2025 год в сумме 230000 тыс. руб.

2. Верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа:

- на 1 января 2024 года в сумме 125870,7 тыс. руб.;
- на 1 января 2025 года в сумме 125871,5 тыс. руб.;
- на 1 января 2026 года в сумме 125872,3 тыс. руб.

3. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- на 2023 год – 1640 тыс. руб.
- на 2024 год – 1640 тыс. руб.
- на 2025 год – 640 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, бюджет планируется на 2024-2025 годы с нулевым дефицитом бюджета, а на 2023 год с дефицитом в сумме 23000 тыс. руб.

4) Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов планируется направить в сумме 58398,2 тыс. руб. на 2023 год, в сумме 60280,8 тыс. руб. на 2024 год и в сумме 62236,3 тыс. руб. на 2025 год.

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

- социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, в 2023 году – 46906,5 тыс. руб., в 2024 году – 48329,2 тыс. руб., в 2025 году – 49809,7 тыс. руб.;
- компенсация части родительской платы за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в 2023 году – 11491,6 тыс. руб., в 2024 году – 11951,6 тыс. руб., в 2025 году – 12426,6 тыс. руб.

5) Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2023 год в сумме 5810 тыс. руб., на 2024-2025 годы в объеме 500 тыс. руб. ежегодно.

Размер резервного фонда составляет на 2023 год - 0,04% общего объема расходов, на 2024 год – 0,03%, на 2025 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 2023 год в сумме 205212 тыс. руб., на 2024 год в сумме 30212 тыс. руб., на 2025 год в сумме 30212 тыс. руб.

Доходы дорожного фонда на 2023 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2022 год уменьшены на 136961 тыс. руб. или на 96%, снижение расходов обусловлено выделением субсидии из дорожного фонда Приморского края на финансовое обеспечение дорожной деятельности в 2022 году.

#### 4.1. Доходы бюджета Лесозаводского городского округа.

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1311687,9 тыс. руб., что составит 84,8 % выполнения, в том числе налоговые доходы – 577790,0 тыс. руб. или 100%, неналоговые доходы – 55379,0 тыс. руб. или 100%.

Структура доходной части бюджета на 2022 год (ожидаемое исполнение) и прогноз на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведена в таблице:

Показатели	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
	план	оценка	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые доходы	577790,0	577790,0	576518,0	36,5	564686,0	38,9	528485,0	40,2
Неналоговые доходы	55379,0	55379,0	25658,0	1,6	25357,0	1,7	25834,0	2
Дотации	44599,6	48195,0	-	-	-	-	-	-
Иные безвозмездные поступления	869371,6	630323,9	979891,4	61,9	863276,2	59,4	760750,4	57,8
<b>Итого доходы</b>	<b>1547140,2</b>	<b>1311687,9</b>	<b>1582067,4</b>	<b>100</b>	<b>1453319,2</b>	<b>100</b>	<b>1315069,4</b>	<b>100</b>

Согласно представленному проекту решения о бюджете, доходы бюджета городского округа на 2023 год сформированы в сумме 1582067,4 тыс. руб., что на 270379,5 тыс. руб. или на 20,6 % выше ожидаемых поступлений в 2022 году, за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

На 2024 год объем доходов бюджета городского округа прогнозируется в сумме 1453319,2 тыс. руб., или на 8% меньше доходов, планируемых на 2023 год.

На 2025 год планируется в сумме 1315069,4 тыс. руб., или на 9,5% меньше доходов, планируемых на 2024 год.

Доходы, планируемые на 2024-2025 года ниже ожидаемого уровня 2022 года в связи с отсутствием сведений о распределении безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

#### Налоговые и неналоговые доходы.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланированы в сумме 602176,0 тыс. руб., что меньше на 30993 тыс. руб. уровня ожидаемого исполнения 2022 года.

Фактическое исполнение за 9 месяцев, оценка исполнения за 2022 год, прогноз доходов на 2023-2025 годы в соответствии с Проектом бюджета представлен в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	Факт на 01.10.2022	Оценка исполнения за 2022	Проект бюджета				
			2023 год	2023 к ожиданию 2022		2024 год	2025 год
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>494671</b>	<b>633169,0</b>	<b>602176</b>	<b>-30993</b>	<b>95</b>	<b>590043</b>	<b>554319</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>446362</b>	<b>577790,0</b>	<b>576518</b>	<b>-1272</b>	<b>99,8</b>	<b>564686</b>	<b>528485</b>
Налог на доходы физических лиц	349670	463395,0	496509	33114	107	483967	447348
Акцизы по подакцизным товарам	23612	27411,0	30212	2801	110,2	30212	30212
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	-162						
Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	2874	2874,0	2938	64	102,2	3003	3069
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9738	9510,0	12225	2715	128,5	12567	12919
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	43391	37745,0	2152	-35593	5,7	2152	2152
Налог на имущество физических лиц	1782	8285,0	7552	-733	91,2	7855	7855
Земельный налог	9906	22540,0	18900	-3640	83,9	18900	18900
Государственная пошлина	5551	6030,0	6030	-	100	6030	6030
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>48308</b>	<b>55379,0</b>	<b>25658</b>	<b>-29721</b>	<b>46,3</b>	<b>25357</b>	<b>25834</b>
арендная платы за земельные участки	8860	7826,0	7398	-428	94,5	7398	7398
Доходы от сдачи в аренду имущества	8084	6782,0	8620	1838	127,1	8620	8620
Доходы от перечисления части прибыли МУП	90	60,0	60	-	-	60	60
Прочие доходы от использования муниципального имущества	942	1749,0	1498	-251	85,6	1427	1332
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	243	220,0	260	40	118,2	260	260
Доходы от компенсации затрат бюджета городского округа	629	412,0	422	10	102,4	442	464
Доходы от продажи имущества	2336	6499,0	400	-6099	6,2	50	500
Доходы от продажи земельных участков	21384	25970,0	700	-25270	2,7	700	700
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3930	4000,0	4100	100	102,5	4150	4200
Прочие неналоговые доходы	1810	1861,0	2200	339	118,2	2250	2300

Из данных таблицы видно, что по трем источникам налоговых доходов ожидаемое исполнение **занижено**, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2022: единый сельскохозяйственный налог (оценка – 2874 тыс. руб., факт – 2874 тыс. руб.), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (оценка - 9510 тыс. руб., факт – 9738 тыс. руб.), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (оценка - 37745 тыс. руб., факт – 43391 тыс. руб.).

Налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 576518 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемым поступлениям в 2022 году на 1272 тыс. руб. или на 0,2%.

Основное увеличение доходов прогнозируется по одному источнику: за счет налога на доходы физических лиц (положительное влияние окажет повышение минимального размера оплаты труда, повышение с 01.10.2023 оплаты труда работников государственных учреждений на 6,1%).

Снижение доходов прогнозируется по земельному налогу на 3640 тыс. руб., и существенное снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 35593 тыс. руб.

На 2024 год налоговые доходы прогнозируются в сумме 564686 тыс. руб., со снижением к предыдущему году на 11832 тыс. руб. или на 2,1%. Неналоговые доходы составят 25357 тыс. руб., что ниже на 301 тыс. руб. к предыдущему году.

В 2025 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 528485 тыс. руб., со снижением к 2024 году на 6,4% или на 36201 тыс. руб., неналоговые доходы планируются в сумме 25834 тыс. руб., что больше на 477 тыс. руб. или на 1,9% к предыдущему году.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по доходам на 2023 год.

#### ***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

В структуре прогнозируемых налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес занимает НДФЛ, доля которого в 2023 году составит **82,5%**, в структуре налоговых – 86%.

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 2023 год дополнительный норматив установлен в размере 42,7888025% (с уменьшением на 1,4601959 пункта), на плановый период 2024 – в размере 41,3290966% (с увеличением на 2,5764882 пункта), на плановый период 2025 – в размере 37,0670045% (с увеличением на 0,5187032 пункта).

С учетом роста фонда оплаты труда, ожидаемого повышения минимального размера оплаты труда, а также прогнозом администратора доходов на 2023 год поступление доходов от НДФЛ планируются в объеме 496509 тыс. руб., с ростом к ожидаемому исполнению 2022 года на 33114 тыс. руб., или на 7 %.

Следует отметить, что согласно социально-экономическому прогнозу Лесозаводского городского округа на 2023 год рост фонда оплаты труда по консервативному варианту составит **3,7%**, ожидается сокращение численности населения, в том числе трудоспособного возраста.

В плановом периоде поступления НДФЛ ожидаются: в 2024 году – со снижением к предыдущему году на 2,5% или на 12542 тыс. руб. и составит 483967 тыс. руб., в 2025 году - со снижением к уровню предыдущего года на 7,6 %, или на 36619 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 доходов на 2023 год акцизы по подакцизным товарам составляют **5%**.

На 2023 год запланировано поступление доходов от акцизов в сумме **30212** тыс. руб., что больше на 10,2 % или на 2801 тыс. руб. ожидаемого исполнения 2022 года.

На плановый период 2024-2025 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, сумма по акцизам будет уточнена после получения информации о прогнозе доходов от главного администратора доходов.

#### ***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В структуре налоговых доходов на 2023 год составляет **0,5%**. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

На 2023 год поступления от ЕСХН планируются в объеме 2938 тыс. руб., что на 64 тыс. руб. больше предполагаемого поступления за 2022 год (2874 тыс. руб.).

В плановом периоде на 2024 и 2025 годы поступления ЕСХН прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2024 году в сумме 3003 тыс. руб., в 2025 году 3069 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 доходов на 2023 год составляет **2,1%**. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%. Прогноз поступлений от применения патентной системы налогообложения составляет на 2023 год – 12225 тыс. руб., на 2024 – 12567 тыс. руб., на 2025 – 12919 тыс. руб. Прогнозные данные не 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 доходов на 2023 год составляет **0,4%**. Данный налог 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%**.

***Налог на имущество физических лиц*** в структуре налоговых доходов на 2023 год составляет **1,3%**. Норматив зачисления налога в местный бюджет - 100%.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составляет: 2023 год в сумме 7552 тыс. руб., что меньше на 8,8 % или на 733 тыс. руб. ожидаемого исполнения 2022 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 2023 году за 2022 год исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, при этом в течении трех лет налог будет исчисляться с учетом понижающих коэффициентов, за 2022 год коэффициент составит 0,4.

В плановом периоде поступления налога на имущество физических лиц прогнозируются: на 2024 год в сумме 7855 тыс. руб., на 2025 год в сумме 7855 тыс. руб.

***Земельный налог*** в структуре налоговых доходов на 2023 год составляет **3,3%**. 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 2021 год и прогнозом администратора доходов (налогового органа). Прогноз поступлений земельного налога составляет на 2023 год - в сумме 18900 тыс. руб., со снижением на 3640 тыс. руб. или на 16%, к ожидаемому исполнению 2022 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 доходов на 2023 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):

2023 - 2025 года в сумме 6000 тыс. руб. ежегодно.

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции:

2023 - 2025 года в сумме 30 тыс. руб. ежегодно.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 28,8%. Норматив зачисления в местный бюджет 100%.

Согласно расчетам Управления имущественных отношений с учетом фактического поступления за 2022 год ожидаемые поступления доходов от аренды земельных участков составят 7826 тыс. руб.

Прогноз поступлений от арендной платы за земельные участки в Проекте бюджета на 2023-2025 года составит 7398 тыс. руб. ежегодно, что ниже ожидаемого исполнения 2022 года (7826 тыс. руб.) на 428 тыс. руб. или на 5,5%.

**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 33,6%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

Прогноз доходов произведен исходя из годового начисления арендной платы по действующим договорам аренды (5158 тыс. руб.), задолженности арендаторов и собираемости платежей в размере 60% от начислений.

Проектом бюджета прогноз поступлений доходов от аренды имущества планируется на 2023 год в сумме 8620 тыс. руб. с учетом взыскания недоимки, что выше уровня ожидаемых поступлений 2022 года на 1838 тыс. руб. или на 27%.

На плановый период прогнозируется поступление доходов на уровне 2023 года – 8620 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 2022 года в бюджет округа перечислено 90 тыс. руб.

На очередной и плановый период прогнозируемое поступление платежей от перечисления части прибыли планируется проектом бюджета только от Муниципального

унитарного предприятия «Оптика» в следующих размерах: на 2023 год в сумме 60 тыс. руб., на 2024 год в сумме 60 тыс. руб., на 2025 год в сумме 60 тыс. руб.

**Прочие доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 5,8%. 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 2023 год в объеме 1498 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений 2022 года (1749 тыс. руб.) на 251 тыс. руб., или на 14,4%.

На плановый период доходы прогнозируются со снижением к предыдущему году и составят в 2024 году – 1427 тыс. руб., в 2025 году- 1332 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 2023 год в сумме 1059 тыс. руб., что на 117,5 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2022 года (1176,5 тыс. руб.)

На плановый период прогноз доходов в местный бюджет от платы за наем установлен на 2024 год в сумме 953 тыс. руб., на 2025 год в сумме 858 тыс. руб.

Согласно информации, представленной Управлением имущественных отношений, расчет произведен исходя из среднемесячной собираемости платы Управляющими компаниями за наем (74,6 тыс. руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений.

- **доходы от платежей по договорам на предоставление рекламного места** прогнозируются на 2023год в сумме 439 тыс. руб. в размере годовых начислений по действующим договорам.

На плановый период 2024 и 2025 годы прогноз доходов в местный бюджет от платы за предоставление рекламного места установлен в размере 474 тыс. руб. ежегодно.

**Платежи при использовании природными ресурсами** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 1%. Норматив зачисления в местный бюджет составляет 60%.

Поступления платежей при использовании природными ресурсами прогнозируются на 2023 год в сумме 260 тыс. руб., что ниже ожидаемых поступлений на 40 тыс. руб.

На плановый период поступления прогнозируются в том же размере что и на 2023 год.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 1,6%.

На 2023 год Проектом бюджета установлены в объеме 422 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2022 года на 10 тыс. руб.

На 2024 и 2025 годы доходы прогнозируются с увеличением к предыдущему году и составят в 2024 году – 442 тыс. руб., в 2025 году- 464 тыс. руб.

**Доходы от продажи муниципального имущества** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 1,6%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

На 2023 год Проектом бюджета установлены доходы от продажи муниципального имущества в объеме 400 тыс. руб., на 2024 год – 50 тыс. руб., на 2025- 500 тыс. руб.

Прогноз доходов от приватизации на 2023 и на плановый период 2024-2025 года соответствует данным прогнозного плана на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, утвержденного решением Думы от 16.09.2022 № 519.

**Доходы от продажи земельных участков** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 2,7%. Норматив зачисления в местный бюджет - 100%.

На 2023 год в Проекте бюджета планируются доходы в сумме 700 тыс. руб., что ниже ожидаемого поступления за 2022 год (25970 тыс. руб.) на 25270 тыс. руб.

На плановый период 2024-2025 годы прогноз доходов от продажи земельных участков в Проекте бюджета установлен в таком же объеме 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 неналоговых доходов на 2023 год составляют 16%.

С учетом фактического поступления за 9 месяцев (3930 тыс. руб.) ожидаемые поступления 2022 года оцениваются в размере 4000 тыс. руб.

На 2023 год в Проекте бюджета прогнозируется поступление штрафов в сумме 4100 тыс. руб., что на 100 тыс. руб. выше ожидаемых поступлений 2022 года.

На 2024 и 2025 годы поступление штрафов прогнозируются с незначительным увеличением к предыдущему году и составят в 2024 году – 4150 тыс. руб., в 2023 году 4200 тыс. руб.

**Прочие неналоговые доходы** в структуре неналоговых доходов на 2023 год составляют 8,6%. На 2023 год Проектом бюджета установлен объем поступлений 2200 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы прочие неналоговые доходы прогнозируются с незначительным ростом к предыдущему году и составят в 2024 году – 2250 тыс. руб., в 2025 году 2300 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 2023 год в сумме 50 тыс. руб., 2024 год – 50 тыс. руб., 2025 год – 50 тыс. руб.

- **доходов от платы за право размещения сезонного объекта торговли** на 2023 год в сумме 2150 тыс. руб., что на 500 тыс. руб. выше оценочного поступления за 2022 год.

На 2024 год – 2200 тыс. руб., на 2025 год – 2250 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 01.10.2022 составляет:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Задолженность на 01.01.2022	Задолженность на 01.10.2022	Рост(+), снижение(-)	Темп роста (%)
от сдачи в аренду муниципального имущества	3428,3	2134,5	-1293,8	62,3
от сдачи в аренду земельных участков	27311,1	20123,0	-7188,1	73,7
Плата по договорам на установку рекламной конструкции	38,8	-	-38,8	-
От перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов	216,0	126,0	-90,0	58,3
Плата за наем жилого помещения (задолженность организаций)	1350,2	1391,9	41,7	103,1
<b>Всего</b>	<b>32344,4</b>	<b>23775,4</b>	<b>-8569,0</b>	<b>73,5</b>
Плата за наем жилого помещения (задолженность нанимателей помещений)	4393,1	4440,3	47,2	101,1

За 9 месяцев 2022 года задолженность уменьшилась на 8569 тыс. руб. или на 26,5%. Основной суммой снижения задолженности приходится на аренду земельных участков – 7188,1 тыс. руб., аренду муниципального имущества – 1293,8 тыс. руб.

### Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Общий объем безвозмездных поступлений прогнозируется на 2023 год в сумме 979891,4 тыс. руб., на 2024 год – 863276,2 тыс. руб., на 2025 год – 760750,4 тыс. руб.

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы представлена в таблице:

Наименование показателей	(тыс. руб.)			
	2022 (оценка)	2023 (проект)	2024 (проект)	2025 (проект)
<b>Безвозмездные поступления,</b> в том числе:	<b>678518,9</b>	<b>979891,4</b>	<b>863276,2</b>	<b>760750,4</b>
Дотации	48195,0	-	-	-
Субсидии	152231,4	338673,6	191173,4	55782,0
Субвенции	455492,4	613723,0	642853,0	675718,4
Иные межбюджетные трансферты	22600,0	27495,0	29250,0	29250,0

В составе безвозмездных поступлений на 2023 год предусмотрены:

**Дотации** не определены. В бюджете на текущий 2022 год предусмотрены в сумме 48195 тыс. руб.

**Субсидии** в сумме 979891,4 тыс. руб., что выше оценки 2022 года на 301372,5 тыс. руб. или на 44%.

**Субвенции** в сумме 613723 тыс. руб., что выше оценки 2022 года на 158231 тыс. руб. или на 1,3%.

#### Выводы:

1. Проект решения Думы Лесозаводского городского округа «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 оценки (ожидаемых значений) и отчетных (фактических) показателей за 2021 год показывает, что практически все оценочные показатели в 2021 году достигнуты.

Сравнительный анализ оценки (ожидаемых значений) за 2022 год и показателей Прогноза СЭР на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Лесозаводского городского округа от 28.09.2021 № 1399, показал следующее:

По оценке администрации в 2022 году не достигнут прогнозного уровня такие макроэкономические показатели как, объем платных услуг населению на 11%; количество малых и средних организаций, включая микро предприятия сократится на 38 единиц;

соответственно сократится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 3,2%.

Согласно показателей прогноза СЭР по консервативному варианту на очередной 2023 год планируется рост (к оценке 2022 года): объема отгруженной продукции на 3,2%; производство продукции сельского хозяйства на 4,7%; оборот розничной торговли на 4,2%; объема платных услуг населению на 6,7 %; количества малых и средних предприятий на 4 единицы; соответственно увеличится среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микро предприятия на 0,1 тыс. чел.; инвестиций в основной капитал на 1,6%; среднемесячной заработной платы на 6%; так же прогнозируется снижение численности безработных, официально зарегистрированных на 2,6%.

Среднегодовая численность населения на 2023 год прогнозируется со снижением на 0,3%. 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:

- 2023 год: доходы в сумме 1582067,4 тыс. руб., расходы в сумме 1605067,4 тыс. руб., дефицит - 23000 тыс. руб.;

- 2024 год: доходы – 1453319,2 тыс. руб., расходы – 1453319,2 тыс. руб., дефицит – 0 тыс. руб.;

- 2025 год: доходы в сумме 1315069,4 тыс. руб., расходы в сумме 1315069,4 тыс. руб., дефицит – 0 тыс. руб.

Объем дотаций по обеспечению сбалансированности проектом бюджета не определен.

Плановые объёмы безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы в бюджет городского округа будут уточнены по мере распределения.

4. Сумма условно утверждаемых расходов, предлагаемых к утверждению в Проекте бюджета на 2024 год (14752 тыс. руб.) и на 2025 год (27716 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 2023 год в сумме 230000 тыс. руб.; на 2024 год в сумме 230000 тыс. руб.; на 2025 год в сумме 230000 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Лесозаводского городского округа: на 1 января 2024 года в сумме 125870,7 тыс. руб.; на 1 января 2025 года в сумме 125871,5 тыс. руб.; на 1 января 2026 года в сумме 125872,3 тыс. руб.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга: на 2023 год – 1640 тыс. руб., на 2024 год – 1640 тыс. руб., на 2025 год – 640 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.

7. Резервный фонд администрации Лесозаводского городского округа сформирован в расходной части бюджета на 2023 год в объеме 5810 тыс. руб., на 2024-2025 годы в объеме 500 тыс. руб. ежегодно.

8. Объем ассигнований дорожного фонда Лесозаводского городского округа установлены Проектом бюджета на 2023 год в сумме 205212 тыс. руб., на 2024 год в сумме 30212 тыс. руб., на 2025 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 2023 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 2022 год показывает, что доходы бюджета будут исполнены на 1311687,9 тыс. руб., что составит 85% выполнения, в том числе налоговые доходы – 577790 тыс. руб. или 100%, неналоговые доходы – 55379 тыс. руб. или 100%.

Однако по трем источникам налоговых доходов ожидаемое исполнение **занижено**, так как показатели ниже фактического поступления по состоянию на 01.10.2022: единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

10. Доходная часть бюджета городского округа на 2023 год запланирована в сумме 1582067,4 тыс. руб., что на 270379,5 тыс. руб. или на 20,6% больше ожидаемых поступлений 2022 года за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов на 2023 год запланированы в объеме 602176 тыс. руб., что ниже уровня ожидаемого исполнения 2022 года на 30993 тыс. руб.

10.1. Налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 576518 тыс. руб., со снижением к ожидаемым поступлениям на 1272 тыс. руб.

Основное увеличение доходов прогнозируется по одному источнику: за счет налога на доходы физических лиц (положительное влияние окажет повышение минимального размера оплаты труда, повышение с 01.10.2023 оплаты труда работников государственных учреждений на 6,1%).

Снижение доходов прогнозируется по земельному налогу на 3640 тыс. руб., и существенное снижение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 35593 тыс. руб.

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

10.2. Неналоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 25658 тыс. руб., с уменьшением к ожидаемым поступлениям на 29721 тыс. руб. или на 53,7%.

По отношению к оценке 2022 года из 10-ти источников неналоговых доходов предусмотрено увеличение плана по пяти источникам: от арендной платы имущества – на 1838 тыс. руб., от платы за негативное воздействие на окружающую среду – 40 тыс. руб., от доходов от компенсации затрат бюджета городского округа – 10 тыс. руб., от уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба – 100 тыс. руб., от прочих неналоговых доходов – на 339 тыс. руб.

По остальным источникам прогнозируется снижение доходов.

11. Расчет доходов от платежей за пользование жилым помещением по договорам социального найма произведен исходя из среднемесячной собираемости платы Управляющими компаниями за наем (74,6 тыс. руб.), коэффициента 90% в связи с ежегодной приватизацией жилых помещений, 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 2022 года задолженность уменьшилась на 8569 тыс. руб. или на 26,5%. Основной суммой снижения задолженности приходится на аренду земельных участков – 7188,1 тыс. руб., аренду муниципального имущества – 1293,8 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата Лесозаводского городского округа предлагает Думе Лесозаводского городского округа рассмотреть проект решения «О бюджете Лесозаводского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Лесозаводского городского округа



В. П. Гончаров