



**Контрольно-счетная комиссия
городского округа закрытое административно-территориальное
образование поселок Видяево Мурманской области
(Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево)**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево
«О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период
2024 и 2025 годов» в первом чтении**

02 декабря 2022 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее–БК РФ), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 28.03.2022 № 410 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области» (далее-Положение о бюджетном процессе), решением Совета депутатов ЗАТО Видяево от 21.10.2021 № 347 «Об образовании Контрольно-счетной комиссии городского округа закрытое административно-территориальное образование поселок Видяево Мурманской области и утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии ЗАТО Видяево» (далее-Положение о КСК) на основании документов и материалов, представленных Советом депутатов ЗАТО Видяево с исходящим от 25.11.2022 № 94.

При подготовки Заключения на проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево «О бюджете ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее–Проект решения о бюджете) в соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево (далее-Контрольно-счетная комиссия, КСК) учитывала необходимость реализации:

- Положений послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.04.2021, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»; от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации»;

- Основных направлений бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.2022 № 956 (далее–Основные

направления бюджетной политики);

- Основных направлениях налоговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.2022 № 955 (далее—Основные направления налоговой политики);

- Основных направлениях долговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 01.11.202 № 954 (далее—Основные направления долговой политики);

- Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период до 2024 и 2025 годов, одобренного постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 14.11.2022 № 993 (далее – Прогноз социально-экономического развития);

- Проекта бюджетного прогноза ЗАТО Видяево на долгосрочный период до 2028 года (далее-Бюджетный прогноз);

- Муниципальных программ ЗАТО Видяево (далее-Муниципальные программы, МП)

В соответствии со статьей 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 35 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете внесен Главой ЗАТО Видяево на рассмотрение Советом депутатов ЗАТО Видяево в установленные сроки, не позднее 15 ноября текущего года.

На основании статьи 36 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете с приложением всех представленных документов и материалов в течение одного рабочего дня после принятия его к рассмотрению направлен в Контрольно-счетную комиссию для проведения экспертизы и подготовки заключения.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной комиссией проверено соответствие Проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей Проекта решения о бюджете и их расчетов.

Состав показателей (параметров и характеристик) бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованием статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе в полном объеме.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 БК РФ, статьи 20 Положения о бюджетном процессе, Прогноз социально-экономического развития ЗАТО Видяево на очередной финансовый год и плановый период одобрен Администрацией ЗАТО Видяево постановлением от 14.11.2022 № 993, одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета ЗАТО Видяево в Совет депутатов.

Показатели одобренного Прогноза социально-экономического развития ЗАТО Видяево не соответствуют показателями Проекта решения о бюджете

(Объему собственных доходов бюджет муниципального образования от налоговых и неналоговых поступлений на 2022-2025 год).

Показатели проекта Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2023-2025 годы соответствуют показателям предложенного Проекта решения о бюджете.

Проект решения о бюджете подлежит рассмотрению на заседании Совета депутатов в трех чтениях с учетом результата публичных слушаний (статья 39 Положения о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе и предусматривает утверждение в первом чтении основных характеристик бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном году и плановом периоде;
- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода;
- верхний предел муниципального внутреннего долга ЗАТО Видяево на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- дефицит (профицит) бюджета.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево (далее – бюджет ЗАТО Видяево) на очередной финансовый год и на плановый период.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Показатели		2023 год	2024 год	2025 год
Общий объем доходов		625 974,7	616 509,8	610 656,1
Общий объем расходов		628 943,8	618 614,2	619 090,4
в том числе условно утвержденные		х	8 134,3	15 935,3
Дефицит	Сумма	-2 969,1	-2 104,4	-8 434,3
	% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	3,1%	1,9%	7,1%
Верхний предел муниципального долга		на 01.01.2024	на 01.01.2025	на 01.01.2026
		0,0	0,0	5 700,5

Согласно документам, представленным одновременно с Проектом

решения о бюджете, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2022 год следующая: доходы – 692 067,2 тыс. руб., расходы – 698 062,4 тыс. руб., дефицит – 5 995,2 тыс. руб.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы:

- 2023 год: снижение доходов - на 9,6 %, расходов - на 9,9 %;
- 2024 год: снижение доходов - 1,5 %, расходов - на 2,9 %;
- 2025 год: снижение доходов - на 0,9 %, расходов - на 1,2 %.

Формирование параметров бюджета ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы осуществлялось исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности финансовых ресурсов при условии сохранения качества предоставляемых услуг.

3. Анализ проекта доходной части бюджета

Доходную часть бюджета ЗАТО Видяево составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект закона об областном бюджете), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

Прогноз доходов сформирован с учетом изменений в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации, принятых или планируемых к введению с 01.01.2023 года:

- отмена с 1 января 2023 года перераспределения в пользу местных бюджетов доходов от зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в областной бюджет по нормативу 40 %;
- индексация налоговых ставок по подакцизным видам товаров;
- предоставление на 2023 год налоговых преференций по налогу на имущество организаций субъектам малого и среднего предпринимательства в целях содействия развитию предпринимательской активности.

При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 БК РФ, учтены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Российской Федерации, основные направления налоговой и бюджетной политики Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При расчете прогноза бюджета учтены индексы потребительских цен, на конец года: 2023 год- 106,1%, 2024 год- 104,0%, 2025 год- 104,0%.

Постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 28.11.2021 № 817 (в ред. распоряжения Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево от 24.02.2022 №11-рп) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета ЗАТО Видяево.

Коды доходов бюджетной классификации Российской Федерации, закрепленные за главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Видяево, отражены в реестре источников доходов бюджета ЗАТО Видяево, представленном одновременно с проектом решения о бюджете.

Главными администраторами доходов бюджета ЗАТО Видяево разработаны и утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (далее - методики прогнозирования доходов) в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Общие требования к прогнозированию доходов утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ). Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.09.2021 № 1557 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам администрирования и прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Постановление Правительства РФ от 14.09.2021 № 1557) внесены изменения в Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, предусматривающие: внесение изменений в разработанные методики прогнозирования главными администраторами доходов по согласованию с соответствующим финансовым органом, расширение перечня неналоговых доходов, в отношении которых используется метод прямого расчета при прогнозировании доходов, форму прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Представленные методики прогнозирования доходов в целом соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:

На 2023 год – 625 974,7 тыс. руб. или 90,4% к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2022 год;

на 2024 год – 616 509,8 тыс. руб. или 98,5% к прогнозу 2023 года;

на 2025 год – 610 656,1 тыс. руб. или 99,1% к прогнозу 2024 года.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, по оценке ожидаемого исполнения 2022 года составляет 18,4%, по прогнозу 2023 года – 15,5%, 2024 года – 18,1%, 2025 года – 19,4%.

Анализ изменений по основным группам доходов бюджета представлен в нижеприведенных таблицах №№ 2,3.

Налоговые доходы на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в объемах, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2021 (исполнение)	2022 (оценка)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7

Налоговые доходы		75 944,1	79 058,0	84 498,6	98 623,2	105 363,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>104,1%</i>	<i>106,9%</i>	<i>116,7%</i>	<i>106,8%</i>
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	1 01 00000 00 0000	70 771,3	74 603,3	79 851,6	93 733,8	100 401,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>105,4%</i>	<i>107,0%</i>	<i>117,4%</i>	<i>107,1%</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 03 00000 00 0000	2 416,3	2 466,7	2 574,6	2 730,7	2 730,7
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>102,1%</i>	<i>104,4%</i>	<i>106,1%</i>	<i>100,0%</i>
Налоги на совокупный доход	1 05 00000 00 0000	1 743,3	1 248,7	1 326,9	1 406,4	1 472,2
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>71,6%</i>	<i>106,3%</i>	<i>106,08%</i>	<i>104,7%</i>
Налоги на имущество	1 06 00000 00 0000	66,6	69,3	69,3	69,3	69,3
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>104,1%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Государственная пошлина	1 08 00000 00 0000	946,6	670,0	676,2	683,0	689,8
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>70,8%</i>	<i>100,9%</i>	<i>101,0%</i>	<i>101,0%</i>

Относительно 2021 года и оценки ожидаемого исполнения 2022 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме:

2023 год – 84 498,6 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 5 440,6 тыс. руб. или 6,9%,

2024 год – 98 623,2 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 14 124,6 тыс. руб. или 16,7%,

2025 год – 105 363,7 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 6 740,5 тыс. руб. или 6,8%

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета составляют налог на доходы физических лиц – от 94,5% в 2023 году до 95,3% в 2025 году.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен в объемах на 2023 год – 79 851,6 тыс. руб., на 2024 год – 93 733,8 тыс. руб., на 2025 год – 100 401,7 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2023 год превышает ожидаемое исполнение 2022 года на 5 248,3 тыс. руб. или 7,0%.

Согласно пояснительной записке Финансового отдела Администрации ЗАТО Видяево (далее - Пояснительная записка) к Проекту бюджета и расчету прогноза поступлений указанного налога при расчете учтены собираемость налога в 2022 году, индекс роста фонда оплаты труда и потребительских цен, оплаты труда категориям работников, досчет в связи с повышением заработной платы с 01.10.2022 года, оплаты труда которых осуществляется в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», иных категорий работников бюджетной сферы, ежегодная индексация денежного довольствия военнослужащих на 6,1 % в 2023 году, на 4,0% в 2024 и 2025 годах.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, предусмотрены в объемах на 2023 год – 2 574,6 тыс. руб., на 2024 год – 2 730,7 тыс. руб., на 2025 год – 2 730,7 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2023 год более ожидаемого исполнения 2022 года на 107,9 тыс. руб. или 4,4% в связи с увеличением стоимости

автомобильного топлива.

В соответствии со статьей 6.1. Закона Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО (с изменениями и дополнениями) «О межбюджетных отношениях в мурманской области» в бюджеты городских округов подлежат зачислению налоговые доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, по дифференцированным нормативам отчислений.

Проектом закона Мурманской области об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов норматив отчислений составил 0,1209% от норматива отчислений в бюджет Мурманской области (для сравнения, норматив на 2022 год - 0,1271).

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2023 год - 1 326,9 тыс. руб., 2024 год - 1 406,4 тыс. руб., на 2025 год - 1 472,2 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2023 год более ожидаемого исполнения 2022 года на 78,2 тыс. руб. или 6,3 % в результате следующих факторов.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), предусмотрен на 2023 год в объеме 1 274,2 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения 2022 года на 79,8 тыс. руб. или 6,0% с учетом среднего темпа прироста налогоплательщиков за 2019-2021 годы. В плановом периоде доходы, по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, с учетом установленного роста доходов по указанному налогу на 2024 год - 1 349,9 тыс. руб., на 2025 год - 1 411,6 тыс. руб. с учетом индекса потребительских цен.

Налог, взимаемый в связи с применением ПСН, спрогнозирован на 2023 год в объеме 52,7 тыс. руб., что меньше объема ожидаемого исполнения 2022 года на 1,6 тыс. руб. или 3,0%. В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на 2024 год - 56,5 тыс. руб., 2025 год - 60,6 тыс. руб.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным инспекции Федеральной налоговой службы по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Налоги на имущество предусмотрены в объеме на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по 69,3 тыс. руб..

Прогнозируемый объем на 2023 год остается на уровне ожидаемое исполнение 2022 года.

Расчет налога произведен по данным инспекции Федеральной налоговой службы по Мурманской области, осуществляющей администрирование доходов.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2023 год - 676,2 тыс. руб., на 2024 год - 683,0 тыс. руб., на 2025 год - 689,8 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2023 год больше ожидаемого исполнения 2022 года на 6,2 тыс. руб. или 0,9%.

Расчет выполнен на основе оценки поступлений в 2022 году, с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета по закрепленным доходным источникам.

Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными Финансовым отделом Администрации ЗАТО Видяево.

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2021 (исполнение)	2022 (оценка)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы		15 804,8	48 181,0	12 765,5	12 883,1	13 368,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>304,9%</i>	<i>26,5%</i>	<i>100,9%</i>	<i>103,8%</i>
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	1 11 00000 00 0000	12 939,9	12 356,0	11 876,0	11 936,0	12 021,0
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>95,5%</i>	<i>96,1%</i>	<i>100,5%</i>	<i>100,7%</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 12 00000 00 0000	169,7	153,6	97,8	101,7	105,8
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>90,5%</i>	<i>63,7%</i>	<i>104,0%</i>	<i>104,0%</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 14 00000 00 0000	2 685,5	35 629,6	789,5	843,2	1 239,9
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>1326,7</i>	<i>2,2%</i>	<i>106,8%</i>	<i>147,0%</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 16 00000 00 0000	10,3	41,8	2,2	2,2	2,2
<i>к предыдущему году, %</i>		<i>x</i>	<i>405,8%</i>	<i>5,3%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>

Относительно ожидаемого исполнения 2022 года прогноз объема неналоговых доходов в 2023 году уменьшен на 35 415,5 тыс. руб. или 73,5 % и составляет 12 765,5 тыс. руб., в 2024 году по отношению к предыдущему году увеличен на 117,6 тыс. руб. или 0,9 % и составляет 12 883,1 тыс. руб., в 2025 году - увеличен на 485,8 тыс. руб. или 3,8% и составляет 13 368,9 тыс. руб.

Снижение прогнозируемого показателя 2023 года сложилось в основном за счет уменьшения доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 93,0%, 92,6%, 89,9% соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы в объемах: на 2023 год – 11 876,0 тыс. руб., на 2024 год – 11 936,0 тыс. руб., на 2025 год – 12 021,0 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 480,0 тыс. руб. или 3,9%.

В 2024 году прогнозируется рост на 60,0 тыс. руб. или 0,5%, в 2025 году на 85,0 тыс. руб. или на 0,7% по отношению к предыдущему году.

Согласно пояснительной записке к прогнозу поступления доходов, представленной главным администратором дохода - Администрацией ЗАТО Видяево, в 2023 году объем дохода снизился по причине продажи объектов аренды, увеличение показателей в плановом периоде связано с применением индекса-дефлятора цен на товары.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2023 году спрогнозированы со снижением относительно ожидаемого исполнения 2022 года на 55,8 тыс. руб. или 36,3%. В результате плановый показатель 2023 года составил 97,8 тыс. руб.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов показатели спрогнозированы на 3,9 тыс. руб. или 4,0% и на 4,1 тыс. руб. или 4,0% по отношению к показателям предшествующего года соответственно.

Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным Балтийско-Арктического межрегионального управления Росприроднадзора, осуществляющего администрирование указанного налога.

Снижение показателя 2023 года связано с отменой с 01.01.2023 года перераспределения в пользу местных бюджетов доходов от зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих зачислению в областной бюджет по нормативу 40 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков, норматив отчисления 100%) запланированы на 2023 год в сумме 789,5 тыс. руб., на плановый период 2024 и 2025 годов – 843,2 тыс. руб. и 1 239,9 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируемый объем на 2023 год меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 34 840,1 тыс. руб. в связи с заключением договоров купли-продажи муниципального имущества в 2022 году.

Согласно Пояснительной записки, поступления по доходам носят заявительный характер, планирование доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, произведено по данным главного администратора доходов – Администрации ЗАТО Видяево в соответствии с прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества ЗАТО Видяево на 2023-2025 годы (проект решения Совета депутатов ЗАТО Видяево).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба (денежные взыскания (штрафы), накладываемые на юридических и физических лиц органами государственной власти и органами местного самоуправления за нарушения законов Российской Федерации и законов Мурманской области, норматив отчислений от 50% до 100%) спрогнозированы: на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов по 2,2 тыс. руб.. Относительно ожидаемого исполнения 2022 года уменьшение в 2023 году на 39,6 тыс. руб. или 94,7%.

Расчет объема поступлений произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов.

Согласно Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет ЗАТО Видяево, главным администратором которых является Финансовый отдел Администрации ЗАТО Видяево, утвержденной распоряжением Финансового отдела от 24.02.2022 № 12-рф, прогнозируемый объем доходов подлежит включению в доходную часть бюджета в течение финансового года с учетом информации о фактическом поступлении на дату прогнозирования, так как имеет несистемный характер поступлений.

Безвозмездные поступления на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены Проектом решения о бюджете в объемах,

представленных в таблице № 4.

Таблица № 4 (в тыс.руб.)

Наименование	Вид, подвид доходов	2021 год (исполнено)	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	534 690,9	564 828,2	528 710,6	505 003,5	491 923,5
к предыдущему году, %		x	105,6%	93,6%	95,5%	97,4%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	2 02 00000 00 0000 000	534 561,5	564 828,2	528 710,6	505 003,5	491 923,5
к предыдущему году, %		x	105,7%	93,6%	95,5%	97,4%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 10000 00 0000 150	227 310,9	238 096,0	229 800,6	211 763,3	191 539,3
к предыдущему году, %		x	104,7%	96,5%	92,2%	90,4%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 20000 00 0000 150	57 376,8	122 675,2	65 443,0	54 092,2	55 201,1
к предыдущему году, %		x	213,8%	53,3%	82,7%	102,1%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 02 30000 00 0000 150	185 911,9	191 536,5	226 987,2	232 668,2	238 703,3
к предыдущему году, %		x	103,0%	118,5%	102,5%	102,6%
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40000 00 0000 150	63 961,9	12 520,5	6 479,8	6 479,8	6 479,8
к предыдущему году, %		x	19,6%	51,8%	100,0%	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	218 00000 00 0000 000	129,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	219 00000 00 0000 000	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0

В Проекте решения о бюджете предусмотрены безвозмездные поступления из областного бюджета, поступающие в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в соответствии с Проектом закона об областном бюджете.

Снижение общего объема безвозмездных поступлений относительно ожидаемого исполнения 2022 года составило 36 117,6 тыс. руб. или 6,4%.

Отсутствие прогнозных показателей по доходам бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет незначительно повлияло на уменьшение общего объема безвозмездных поступлений.

На снижение показателя 2023 года повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету ЗАТО Видяево.

Прогноз поступления объема **дотаций** в 2023 году составляет 229 800,6 тыс. руб., снижение по отношению к оценке исполнения 2022 года – 8 295,4 тыс. руб. или 3,5%, а именно:

- увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2 200,8 тыс. руб.;

- уменьшение дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 1 135,2 тыс. руб.;

- уменьшение дотации бюджетам, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований на 9 361,0 тыс. руб..

Поступление **субсидий** в 2023 году запланировано в объеме 65 443,0 тыс. руб. (снижение на 57 232,2 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года) в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 8 193,1 тыс. руб. (меньше показателя 2022 года на 1 116,6 тыс. руб.);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 6 058,3 тыс. руб. (больше показателя 2022 года на 932,3 тыс. руб.);

- на прочие субсидии в сумме 51 191,6 тыс. руб., основную долю которых занимают субсидии на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений -62,7%.

Снижение прочих субсидий относительно показателей 2022 году составляет 50 397,9 тыс. руб. или 50,4% и связано с:

1) прекращением софинансирования расходных обязательств:

- на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов в сумме 1 615,0 тыс. руб.;

- на софинансирование капитального ремонта объектов, находящихся в муниципальной собственности в сумме 5 624,2 тыс. руб.;

- на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды в части выполнения мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 42 397,6 тыс. руб.;

- на мероприятия по созданию, брендированию и укреплению материально-технической базы открытых пространств для поддержки и развития молодежных инициатив в сумме 6 385,4 тыс. руб.;

2) предоставлением новых субсидий:

- на обеспечение комплексной безопасности муниципальных образовательных организаций в сумме 10 889,0 тыс. руб.;

- 3) изменению объема следующих прочих субсидий:
 - на обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста (увеличение на 20,4 тыс. руб.);
 - на техническое сопровождение программного обеспечения "Система автоматизированного рабочего места муниципального образования" (> на 1,2 тыс. руб.);
 - на организацию отдыха детей Мурманской области в муниципальных образовательных организациях (> на 16,5 тыс. руб.);
 - на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений (> на 4 954,7 тыс. руб.);
 - на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд (> на 168,5 тыс. руб.);
 - на реализацию мероприятий по замене окон в муниципальных образовательных организациях (< на 1 268,6 тыс. руб.).

Общий объем **субвенций** на 2023 год по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года увеличивается на 35 450,7 тыс. руб. или 18,5%, и прогнозируется в объеме 226 987,2 тыс. руб. Субвенции предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям:

- на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 18 668,6 тыс. руб. (больше показателя 2022 года на 549,5 тыс. руб.);
- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 5 485,5 тыс. руб. (снижение по отношению к 2022 году на 30,9 тыс. руб.);
- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 2 456,4 тыс. руб. (больше показателя 2022 года на 268,9 тыс. руб.);
- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 625,3 тыс. руб. (больше показателя 2022 года на 112,2 тыс. руб.);
- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 0,3 тыс. руб. (меньше показателя 2022 года на 3,8 тыс. руб.);
- на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 356,0 тыс. руб. (меньше показателя 2022 года на 1 091,9 тыс. руб.);
- единая субвенция на финансовое обеспечение образовательной деятельности в сумме 199 395,1 тыс. руб., больше показателя 2022 года на 35 585,0 тыс. руб. (индексация учебных расходов и досчет в связи с повышением заработной платы работников с 01.10.2022).

Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации включают в себя:

- реализацию ЗМО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» в сумме 1 439,7 тыс. руб.;

- определение перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ЗМО «Об административных правонарушениях в сумме 6,0 тыс. руб.;

- осуществление сбора сведений для формирования и ведения торгового реестра в сумме 1,3 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан в сумме 41,5 тыс. руб.;

- организацию предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 3,6 тыс. руб.;

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 158,8 тыс. руб.;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся в сумме 2 119,2 тыс. руб.;

- организацию предоставления и предоставление ЕЖКВ специалистам муниципальных учреждений (организаций), указанным в пп. 1-4,6,8 п. 2 ст. 3 ЗМО "О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселка городского типа" в сумме 12 148,2 тыс. руб.;

- реализацию полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних граждан в сумме 1 439,7 тыс. руб.;

- осуществление деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме 336,2 тыс. руб.;

- возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 9,3 тыс. руб.;

- по предоставлению и организации выплаты вознаграждения опекунам совершеннолетних недееспособных граждан в сумме 821,1 тыс. руб.;

- в области жилищных отношений и жилищного строительства в сумме 143,7 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год спрогнозированы в объеме 6 479,8 тыс. руб. и предусмотрены на:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 6 468,3 тыс. руб.;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам в сумме 11,5 тыс. руб. (на предоставление грантов бюджетам муниципальных образований в целях содействия достижению и (или) поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских и муниципальных округов, муниципальных районов Мурманской области).

Снижение объема иных межбюджетных трансфертов по отношению к показателю 2022 года на 6 040,7 тыс. руб. или 48,2% в основном связано с отсутствием в очередном году следующих иных межбюджетных трансфертов:

- на финансовое обеспечение (возмещение) расходов работодателей на выплату вознаграждения (заработной платы) гражданам, участвующим во временных общественно полезных работах;

- на обновление материально-технической базы образовательных организаций.

В плановом периоде 2024 года снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2023 году составит 23 707,1 тыс. руб. или 4,5% за счет:

- уменьшения объема дотаций на 23 707,1 тыс. руб. (увеличение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 329,3 тыс. руб.; уменьшение дотации бюджета, связанные с особым режимом безопасного функционирования ЗАТО на 16 822,0 тыс. руб., отсутствием дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов);

- уменьшения межбюджетных субсидий на 11 350,8 тыс. руб. (на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, на 1 365,5 тыс. руб.; на прочие субсидии в сумме 9 985,3 тыс. руб.);

- увеличения объема субвенций на 5 680,9 тыс. руб. (в основном на Единую субвенцию местным бюджетам на финансовое обеспечение образовательной деятельности).

В 2025 году снижение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2024 году составит 13 080,0 тыс. руб. или 2,6% за счет:

- уменьшения объема дотаций на 20 224,0 тыс. руб. или 9,6%;

- увеличения межбюджетных субсидий на 1 108,9 тыс. руб. или 2,1%;

- увеличения субвенций на 6 035,1 тыс. руб. или 2,6%.

2. Анализ проекта расходной части бюджета

Общий объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 года спрогнозирован с ежегодным снижением, на 2025 год - с незначительным ростом.

Показатели общего объема расходной части бюджета отражены в таблице № 5.

Таблица № 5 (в тыс.руб.)

Наименование показателя	2021 (исполнено)	2022 (оценка)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)	2025 (прогноз)
Всего расходов	622 397,6	698 062,4	628 943,8	618 614,2	619 090,4
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>	x	+12,2%	-9,9%	-1,6%	+0,1%
Условно утвержденные расходы	x	x	x	8 134,3	15 935,2
<i>% к общему объему расходов (без учета расходов, предусмотренных за счет средств вышестоящих бюджетов)</i>	x	x	x	2,5%	5,0%

Ожидаемое исполнение по расходам за 2022 год относительно расходов, сложившихся в 2021 году, увеличится на 75 664,8 тыс. руб. или 12,2%.

По отношению к показателям предыдущего года отмечается:

в 2023 году - снижение расходов к 2022 году на 69 118,6 тыс. руб. или 9,9%;
в 2024 году - снижение расходов к 2022 году на 10 329,6 тыс. руб. или 1,6%;
в 2025 году - рост расходов к 2023 году на 476,2 тыс. руб. или 0,1%.

Проектом решения о бюджете предусмотрено утверждение объема условно утвержденные расходы бюджета на 2024 год в сумме 8 134,3 тыс. руб., на 2025 год – 15 935,2 тыс. руб., что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем распределенных бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по Проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

5. Анализ и оценка размера дефицита и источников финансирования дефицита бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрен дефицит на 2023 год в размере 2 969,1 тыс. руб. или 3,1% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На плановый период дефицит бюджета спрогнозирован в следующих объемах:

- на 2024 год снижен до уровня 2 104,4 тыс. руб. или 1,9%;
- на 2025 год увеличен до уровня 8 434,3 тыс. руб. или 7,1%.

Размер дефицита бюджета на 2023 год соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает объем дефицита бюджета, предусмотренный в разделе 3 Основных направлений бюджетной политики ЗАТО Видяево на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов - не выше 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Прогнозируемые статьей 3 Проекта решения о бюджете источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложения 2 и 2.1 соответственно к Проекту решения о бюджете) сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса РФ для местных бюджетов.

Источником дефицита бюджета определены изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года, в 2025 году дополнительно кредит кредитной организации в валюте Российской Федерации.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2023 году запланированы в объеме 2 969,1 тыс. руб., в плановом периоде – 2 104,4 тыс. руб. и 2 733,8 тыс. руб. соответственно. Показатель изменения остатков запланирован с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета,

объема привлечения и погашения кредитного ресурса.

В ходе исполнения бюджета в 2025 году планируется привлечение и погашение кредита кредитной организации в валюте Российской Федерации в сумме 5 700,5 тыс. руб.

Общий объем предусмотренных проектом решения источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

В соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе, постановлением Администрации ЗАТО Видяево от 29.10.2021 № 822 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО Видяево с кодами видов источников финансирования дефицита бюджета.

Выводы:

1. Проект бюджета муниципального образования ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов ЗАТО Видяево в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 34 Положения о бюджетном процессе.

3. Состав показателей бюджета, предложенных к утверждению Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ и статьи 33 Положения о бюджетном процессе.

4. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ЗАТО Видяево на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области, муниципальных правовых актов ЗАТО Видяево.

5. Общий объем доходов на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 625 974,7 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 9,6%. В плановом периоде снижение объема доходов по отношению к уровню предыдущего года планируется: в 2023 году на 1,5%, в 2024 год на 0,9%.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета по отношению к уровню предыдущего года, снижается в 2023 году на 23,6%, в плановом периоде прогнозируется с увеличением на 14,6% и 6,5% соответственно.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2023 году составляет 628 943,8 тыс. руб., что ниже показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2022 год на 9,9%.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы со снижением в 2024 году на 2,9%, в 2024 году - на 1,2%.

Общий объем распределенных бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств в плановом Реестре расходных обязательств.

7. Общий объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов проектом решения о бюджете установлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Размер дефицита бюджета на 2023 год спрогнозирован в сумме 2 969,1 тыс. руб. или 3,1% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, в 2024 году – 2 104,4 тыс. руб. или 1,9%, в 2025 году – 8 434,3 тыс. руб. или 7,1%, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета ЗАТО Видяево прогнозируется формировать за счет снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в пределах суммы, утвержденной в составе источников финансирования дефицита бюджета.

9. Привлечение заемных средств как в кредитных организациях, так и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023-2024 годы не запланировано. В 2025 году планируется привлечение и погашение заемных средств кредитной организации.

Высокий уровень долговой устойчивости бюджета ЗАТО Видяево, рассчитанный в соответствии со статьей 107.1 БК РФ, соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования ЗАТО Видяево в очередном финансовом году и плановом периоде.

Предложения:

1. В целях укрепления доходной части бюджета ЗАТО Видяево по налоговым и неналоговым доходам продолжить работу по оптимизации муниципальной собственности, вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов муниципального имущества.

Контрольно-счетная комиссия ЗАТО Видяево предлагает Совету депутатов ЗАТО Видяево при рассмотрении Проекта решения о бюджете учесть настоящее заключение.

Председатель Контрольно-
счетной комиссии ЗАТО Видяево



М.Т.Терещенко