**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (первое чтение).**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов(далее – проект местного бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» и иными актами Российского законодательства Российской Федерации и Республики Адыгея.

Формирование прогнозных показателей бюджета происходило в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Республики Адыгея исходя из приоритетов, определенных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Майкоп» на соответствующий период.

Планирование бюджета муниципального образования «Город Майкоп» осуществлено на трехлетний период, начиная с 2022года.Основой расчетов являются налоговое и бюджетное законодательства, методика, утвержденная Законом Республики Адыгея от 23.12.2008 № 224 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея».

В представленном заключении используются для сравнения данные муниципального бюджета на 2021 год, утвержденные Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2020 № 151-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»(с изменениями и дополнениями от 21.10.2021 года) (далее – Решение о бюджете на 2021 год).

1. **Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 годи на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Доходы муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год прогнозируются в сумме1 784 794,0 тыс. руб.,расходы предлагаются в сумме 1 852 222,0тыс. руб., с дефицитом в сумме 67 428,0тыс. руб.

В 2023 году общий объем доходов прогнозируется в сумме 1 866 658,0 тыс. руб., в 2024 году – 1 953796,0тыс. руб.

Общий объем расходов муниципального бюджета на 2023 год планируется в сумме 1 959 990,9 тыс. руб., на 2024 год – 2 051 485,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год планируется в сумме 93 332,9 тыс. руб., на 2024 год – 97 689,8 тыс. руб.

В 2023 году предусмотрено увеличение доходной части бюджета к 2022 году на 4,6 %, или на 81 864,0 тыс. руб., в 2024 году – увеличение на 4,7 %, или на 87 138,0 тыс. руб. к 2023 году. Расходы муниципального бюджета в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 5,8 %, или на 107 768,9тыс. руб., в 2024 году – увеличиваются на 4,7%, или на 91 494,9 тыс. руб. к 2023 году.

Основные показатели муниципального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено бюджетом на 2021 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2022 год | Проект на 2023 год | Проект на 2024 год |
| Доходы муниципального бюджета | 3920979,9 | 1784794,0 | 1866658,0 | 1953796,0 |
| *в процентах к предыдущему году* |  | *-54,5* | *4,6* | *4,7* |
| *налоговые и неналоговые доходы* | 1643349,6 | 1784794,0 | 1866658,0 | 1953796,0 |
| *в процентах к предыдущему году* |  | *8,6* | *4,6* | *4,7* |
| *безвозмездные поступления* | 2266889,7 |  |  |  |
| Расходы муниципального бюджета | 3934724,1 | 1852222,0 | 1959990,9 | 2051485,8 |
| *в процентах к предыдущему году* |  | *-52,9* | *5,8* | *4,7* |
| Дефицит муниципального бюджета | -99984,8 | -67428,0 | -93332,9 | -97689,8 |

Проектом бюджета определена нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп»на 2022 год 5 000,0тыс. руб.; на 2023 год – 5 000,0 тыс. руб.; на 2024 год – 5 000,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2023 года в сумме 993 285,5 тыс. руб.; на 1 января 2024 года – 993 285,5 тыс. руб.; на 1 января 2025 года – 993 285,5 тыс. руб.,в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» на 1 января 2023, 2024, 2025 годов - 0,0 тыс. руб.

1. **Доходы муниципального бюджета на 2022 год.**

При формировании доходов проекта муниципального бюджета на 2022 год учтены изменения в законодательстве Российской Федерации и Республики Адыгея, а также показатели социально-экономического развития города, сценарных темпов роста основных бюджетоформирующих отраслей экономики, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города в период 2019-2020годов, оценки исполнения за 2021 год.

Факторы, влияющие на уровень доходной базы муниципального бюджета, изложены в пояснительной записке к проекту бюджета.

Объем налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется в сумме 1 784 794,0 тыс. руб., в том числе налоговые -1 653 018,0 тыс. руб., неналоговые – 131 776,0 тыс. руб. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета не предусмотрены.

Структура доходов представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1.

В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые поступления составляют 92,6 %, неналоговые поступления –7,4%.

**3.1 Налоговые доходы**

Основные показатели *налоговых доходов* представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2021 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2022 год | % к утвержденному бюджету на 2020год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре налоговых доходов |
| **Налоговые доходы** | **1512680,0** | **1653018,0** | **109,3** | **140338,0** | **100%** |
| *НДФЛ* | *826831,0* | *881967,0* | *106,7* | *55136,0* | *53,3%* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *30441,0* | *33964,0* | *111,6* | *3523,0* | *2,1%* |
| *Налоги на совокупный доход* | *407900,0* | *446477,0* | *109,5* | *38577,0* | *27,0%* |
| *Налоги на имущество* | *214793,0* | *258307,0* | *120,2* | *43514,0* | *15,6%* |
| *Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами* | *3888,0* | *4196,0* | *107,9* | *308,0* | *0,3%* |
| *Государственная пошлина* | *28827,0* | *28107,0* | *97,5* | *-720,0* | *1,7%* |

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено поступление налоговых доходовв сумме 1 653 018,0тыс. руб.,чтона 9,3% (140338,0 тыс. руб.)больше, чем предусмотрено бюджетом в 2021 году. Структура налоговых поступлений представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2.

**Налог на доходы физических лиц**– основной бюджетообразующий источник налоговых доходов. Поступление данного вида налога в 2022 году предусмотрено в сумме 881 967 тыс. руб. (53,3 % в структуре налоговых доходов), что на 55 136,0тыс. руб. (6,7%) большеутвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

При прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц учтен ожидаемый роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий на 5,8 %.

Расчет поступлений **налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ**произведен на основе оценки доходов от акцизов за 2021 год, с учетом изменения налоговых ставок, согласно Налоговомукодексу РФ и составил на 2022 год 33 964,0 тыс. руб.,в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 15 374,0тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 109,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 20 958,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты - (-)2477,0 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом поступления налогов на товары (работы, услуги) увеличиваются на 3523,0 тыс. руб. (11,6 %).

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 2,1 %.

Поступления **налогов на совокупный доход** в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 38 577,0 тыс. руб. (9,5%) и планируются в сумме 446 477,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с УСН – 398 729,0 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 12 112,0,0тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –35 636,0тыс. руб.

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 27%.

**Налоги на имущество.**По данному виду налогов в 2022 году прогнозируетсяувеличениепоступлений по сравнению с 2021 годом на43 514,0 тыс. руб. (20,2%).Удельный вес налогов на имущество в общей структуре налоговых доходов составляет 15,6%. Доходы от данного вида налога планируются в сумме 258 307,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц – 85 899,0 тыс. руб.;

- налог на имущество организаций – 100 421,0 тыс. руб.;

- земельный налог – 71 987,0тыс. руб.

Поступление **налогов, сборови регулярных платежей за пользование природными ресурсами** в 2022 году предусмотрено в сумме 4196,0тыс. руб., что составляет 0,3 % в структуре налоговых доходов. По сравнению с 2021 годом планируется увеличение поступлений на 308,0 тыс. руб. (7,9%).

Общий объем поступления **государственной пошлины** в бюджет планируется в сумме 28 107,0тыс. руб., что на720,0 тыс. руб. (2,5 %) меньше, чем утвержденные назначения 2021 года. Удельный вес в общей структуре налоговых доходов составляет 1,7 %.

* 1. **Неналоговые доходы**

Основные показатели *неналоговых доходов* представлены в таблице №3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2021 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2022 год | % к утвержденному бюджету на 2021 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| **Неналоговые доходы** | **130669,6** | **131776,0** | **100,8** | **1106,4** | **100%** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *69768,0* | *78591,6* | *112,6* | *8823,6* | *59,6%* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *8241,0* | *8410,0* | *102,1* | *169,0* | *6,4%* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *11133,0* | *9496,2* | *85,3* | *-1636,8* | *7,2%* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *38233,4* | *30286,2* | *79,2* | *-7947,2* | *23,0%* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *3294,2* | *4992,0* | *151,5* | *1697,8* | *3,8%* |

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено поступление неналоговых доходовв сумме 131 776,0тыс. руб.,что на 0,8 % (1 106,4 тыс. руб.)больше, чем предусмотрено бюджетными назначениямив 2021 году. Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме №3.

Диаграмма № 3

Поступления по **доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности** в 2022 году предусмотрены в сумме78 591,6 тыс. руб.(59,6 % в структуре неналоговых доходов), что на 8 823,6 тыс. руб. (12,6%) больше утвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Поступление данного вида дохода в 2022 году планируется в сумме 8 410,0тыс. руб. (6,4% в структуре неналоговых доходов), что на 169,0 тыс. руб. (2,1 %)больше утвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

Поступления **по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**в 2022 году планируются в сумме 9 496,2 тыс. руб., что на 1636,8 тыс. руб. (14,7%) меньше утвержденных назначений на 2021 год. Удельный вес данного дохода в общей структуре неналоговых доходов составляет 7,2 %.

Общий объем поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов**в бюджет планируется в сумме 30 286,2 тыс. руб., что на 7 947,2тыс. руб. (20,8 %) меньше, чем утвержденные назначения 2021года. Удельный вес в общей структуре неналоговых доходов составляет23,0%.

Поступления по **доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба** в 2022 году предусмотрены в сумме 4 992,0 тыс. руб.(3,8 % в структуре неналоговых доходов), что на 1 697,8тыс. руб. (51,5%)больше утвержденных бюджетных назначений на 2021 год.

Таким образом, по сравнению с показателями, предусмотренными муниципальным бюджетом на 2021 год (1 643 349,6 тыс. руб.), прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов на 2022 год в целом (1 784 794,0 тыс. руб.)увеличиваются на141 444,4 тыс. руб., или на 8,6%.Налоговые доходы увеличиваются на140 338,0 тыс. руб., (9,3%), неналоговые доходы увеличиваются на1 106,4 тыс. руб. (0,8%)

1. **Дефицит бюджета и муниципальный долг.**

Дефицит бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год планируется в сумме 67 428,0 тыс. руб. Параметры дефицита соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ и не превышают предельные размеры, установленные дополнительным соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Майкоп» из республиканского бюджета кредита для частичного покрытия дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Величина верхнего предела муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» установлена в соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ, с учетом ранее полученных кредитов, а также планируемого привлечения кредитных ресурсов для погашения кредитов по заключенным договорам (контрактам) и составит на 1 января 2023 года 993 285,5 тыс. руб. (в том числеверхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.)

1. **Выводы и предложения.**

По результатам заключения на проект решения о бюджетемуниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (первое чтение)Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

1.Представленный проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годовсоставлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2.Состав документов к проекту местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 11 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

3.В проекте решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп»на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов содержатся основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, а также иные показатели, установленные статьей 184.1 БюджетногоКодекса Российской Федерации.

4.Проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлен для рассмотрения и утверждения в установленные сроки, значения всех характеристик, указанных в текстовой части, соответствуют их значениям в табличной части, требования и ограничения, установленныебюджетным законодательством соблюдены.

5.Бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Город Майкоп» нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости муниципального бюджета с учетом ограниченности бюджетных ресурсов, роста доходной части местного бюджета и ориентирована на обеспечение ключевых бюджетных приоритетов, выполнение социальных обязательств перед гражданами.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» рекомендует рассмотреть проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в первом чтении.

Председатель КСП

МО «Город Майкоп» Н.В.Минакова