**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – проект муниципального бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, 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 2021 года.

В представленном заключении используются для сравнения данные муниципального бюджета на 2020 год, утвержденные Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 19.12.19 г. № 92-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями в редакции от 22.10.2020 г.) (далее – Решение о муниципальном бюджете на 2020 год).

1. **Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.**

Доходы муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год прогнозируются в сумме 1 468 633,6 тыс. руб., расходы муниципального бюджета муниципального образования «Город Майкоп» предлагаются в сумме 1 542 065,3 тыс. руб., с дефицитом в сумме 73 431,7 тыс. руб.

В 2022 году общий объем доходов прогнозируется в сумме 1 530 312,9 тыс. руб., в 2023 году – 1 597 104,6 тыс. руб.

Общий объем расходов муниципального бюджета на 2022 год планируется в сумме 1 606 828,5 тыс. руб., на 2023 год – 1 676 959,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год планируется в сумме 76 515,6 тыс. руб., на 2023 год – 79 855,2 тыс. руб.

В 2022 году предусмотрено увеличение доходной части бюджета к 2021 году на 4,2 %, или на 61 679,3 тыс. руб., в 2023 году – увеличение на 8,7 %, или на 128 471,0 тыс. руб. Расходы муниципального бюджета в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличиваются на 4,2 %, или на 64 763,2 тыс. руб., в 2023 году – увеличиваются на 8,7 %, или на 134 894,5 тыс. руб.

Основные показатели муниципального бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено бюджетом на 2020 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год | Проект на 2023 год |
| Доходы муниципального бюджета | 5150286,3 | 1468633,6 | 1530312,9 | 1597104,6 |
| *в процентах к предыдущему году* |  | *-71,5* | *4,2* | *8,7* |
| *налоговые и неналоговые доходы* | *1609572,2* | 1468633,6 | 1530312,9 | 1597104,6 |
| *безвозмездные поступления* | *3540714,1* |  |  |  |
| Расходы муниципального бюджета | 5220764,9 | 1542065,3 | 1606828,5 | 1676959,8 |
| *в процентах к предыдущему году* |  | *70,5* | *4,2* | *8,7* |
| Дефицит муниципального бюджета | 70478,6 | 73431,7 | 76515,6 | 79855,2 |

Проектом бюджета определена нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год 9 194,4 тыс. руб.; на 2022 год – 9 841,1 тыс. руб.; на 2023 год – 9 874,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2022 года в сумме 1 025 457,7 тыс. руб.; на 1 января 2023 года – 1 025 457,7 тыс. руб.; на 1 января 2024 года – 1 025 457,7 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» на 1 января 2022, 2023, 2024 годов - 0,0 тыс. руб.

1. **Доходы муниципального бюджета на 2021 год.**

При формировании доходов проекта муниципального бюджета на 2021 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 2018-2019 годов, оценки исполнения за 2020 год.

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

Объем налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется в сумме 1 468 633,6 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 93,7 %, неналоговые поступления – 6,3 %.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено бюджетом на 2020 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2021 год | % к утвержденному бюджету на 2020 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре налоговых доходов |
| **Налоговые доходы** | **1461215,0** | **1376064,0** | **94,2** | **-85151,0** | **100,0** |
| *НДФЛ* | *866515,0* | *851546,0* | *98,2* | *-14969,0* | *61,9* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *28737,0* | *30441,0* | *105,9* | *1704,0* | *2,2* |
| *Налоги на совокупный доход* | *330008,0* | *255164,0* | *77,3* | *-74844,0* | *18,5* |
| *Налоги на имущество* | *207026,0* | *206198,0* | *99,6* | *-828,0* | *15,0* |
| *Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами* | *6044,0* | *3888,0* | *64,3* | *-2156,0* | *0,3* |
| *Государственная пошлина* | *22885,0* | *28827,0* | *126,0* | *5942,0* | *2,1* |

В проекте бюджета на 2021 год предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 1 376 064,0 тыс. руб., или на 5,8 % меньше, чем в 2020 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 2021 году предусмотрено в сумме 851 546,0 тыс. руб. (61,9 % в структуре налоговых доходов), что на 14 969,0 тыс. руб. (1,8 %) меньше утвержденных бюджетных назначений на 2020 год.

При прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц учтен ожидаемый темп роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий на 4,9 %.

Расчет поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ произведен на основе оценки доходов от акцизов за 2020 год, с учетом изменения налоговых ставок, согласно Налоговому кодексы РФ и составил на 2021 год 30 441,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 14 370,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 100,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 18 599,0 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 - (-)2 628,0 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом поступления налогов на товары (работы, услуги) увеличиваются на 1 704,0 тыс. руб. (5,9 %).

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

Поступления налогов на совокупный доход в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшается на 74 844,0 тыс. руб. (22,7 %) и планируются в сумме 255 164,0 тыс. руб., в т. ч.:

- налог, взимаемый в связи с УСН – 243 370,0 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 8 222,0 тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3 572,0 тыс. руб.

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 18,5 %.

Налоги на имущество. По данному виду налогов в 2021 году прогнозируется уменьшение поступлений по сравнению с 2020 годом на 828,0 тыс. руб. (0,4 %). Удельный вес налогов на имущество в общей структуре налоговых доходов составляет 15 %. Доходы от данного вида налога планируются в сумме 206 198,0 тыс. руб., в т. ч.:

- налог на имущество физических лиц – 59 289,0 тыс. руб.;

- налог на имущество организаций – 86 816,0 тыс. руб.;

- земельный налог – 60 093,0 тыс. руб.

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в 2021 году предусмотрено в сумме 3 888,0 тыс. руб., что составляет 0,3 % в структуре налоговых доходов. По сравнению с 2020 годом планируется уменьшение поступлений по данному налогу на 2 156,0 тыс. руб. (35,7 %).

Общий объем поступления государственной пошлины в бюджет планируется в сумме 28 827,0 тыс. руб., что на 5 949,0 тыс. руб. (26 %) больше, чем утвержденные назначения 2020 года. Удельный вес в общей структуре налоговых доходов составляет 2,1 %.

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

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено бюджетом на 2020 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2021 год | % к утвержденному бюджету на 2020 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| **Неналоговые доходы** | **148357,2** | **92569,6** | **62,4** | **-55787,6** | **100,0** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *65730,9* | *57768,0* | *87,9* | *-7962,9* | *62,4* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *7312,0* | *8241,0* | *112,7* | *929,0* | *8,9* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *153,5* | *133,0* | *86,6* | *-20,5* | *0,1* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *74335,3* | *23233,4* | *31,3* | *-51101,9* | *25,1* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *825,5* | *3194,2* | *387,1* | *2368,7* | *3,5* |

В проекте бюджета на 2021 год предусмотрено поступление неналоговых доходов в сумме 92 569,6 тыс. руб., или на 37,6 % меньше, чем в 2020 году. Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме №3.

Диаграмма № 3

Поступления по доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности в 2021 году предусмотрены в сумме 57 768,0 тыс. руб. (62,4 % в структуре неналоговых доходов), что на 7 962,9 тыс. руб. (12,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений на 2020 год.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Поступление данного вида дохода в 2021 году планируется в сумме 8 241,0 тыс. руб. (8,9 % в структуре неналоговых доходов), что на 929,0 тыс. руб. (12,7 %) больше утвержденных бюджетных назначений на 2020 год.

Общий объем поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет планируется в сумме 23 233,4 тыс. руб., что на 51 101,9 тыс. руб. (68,7 %) меньше, чем утвержденные назначения 2020 года. Удельный вес в общей структуре неналоговых доходов составляет 25,1 %.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году планируются в сумме 133,0 тыс. руб. Удельный вес данного дохода в общей структуре неналоговых доходов составляет 0,1 %.

Поступления по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2021 году предусмотрены в сумме 3 194,2 тыс. руб. (3,5 % в структуре неналоговых доходов), что на 2 368,7 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений на 2020 год.

Таким образом, по сравнению с показателями, предусмотренными муниципальным бюджетом на 2020 год, прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов на 2021 год в целом уменьшаются на 140 938,6 тыс. руб. Налоговые доходы уменьшаются на 85 151,0 тыс. руб., неналоговые доходы уменьшаются на 55 787,6 тыс. руб.

Состав документов к проекту бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

В решении о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» рекомендует принять Решение Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» о проекте бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы.

Заместитель председателя КСП

МО «Город Майкоп» Н. В. Минакова