**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (первое чтение).**

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп» (далее Контрольно-счетная палата, КСП) на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 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.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект местного бюджета сформирован на три года: очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В представленном заключении для проведения сравнительного анализа показателей используются данные местного бюджета на 2022 год, утвержденные Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2023 № 218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями от 27.10.2022 года) (далее – Решение о бюджете на 2022 год).

1. **Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.**

В проекте решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

Состав документов к проекту местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 11 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24 декабря 2007 г. № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

Местный бюджет сформирован с учетом следующих подходов:

- объем налоговых и неналоговых доходов определен на основе одобренного прогноза социально-экономического развития города, сценарных темпов роста основных бюджетоформирующих отраслей экономики, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2020-2021 г.г., оценки исполнения за 2022 год;

- объем межбюджетных трансфертов запланирован исходя из показателей проекта Закона «О республиканском бюджете Республики Адыгея на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом местного бюджета предусмотрены следующие основные характеристики местного бюджета:

 Таблица №1 (тыс. руб.)



Как видно из таблицы 1 общий объем доходов и расходов, запланированных на 2023 год, ниже доходов и расходов 2022 года на 16,4% (865,798,8 тыс. руб.) и 16,1% (866 247,8 тыс. руб.) соответственно. Также снижение объемов доходов и расходов наблюдается в 2024 году по отношению к доходам и расходам 2023 года на 9,2% (405 280,3 тыс. руб.) и 9,3% (419 780,3 тыс. руб.) соответственно. Уменьшение доходов и расходов на 2023 и 2024 годы связано с уменьшением объема безвозмездных поступлений из Республиканского бюджета Республики Адыгея в 2023 и 2024 годах. Общий объем доходов и расходов на 2025 год по отношению к 2024 году увеличен на 3,6% (146 623,6 тыс. руб.) и 3,7 % (151 423,6 тыс. руб.) соответственно.

Местный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован с дефицитом в размере 99 500,0 тыс. руб., 85 000 тыс. руб. и 89 800,0 тыс. руб. соответственно.

Проектом бюджета определена нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год 15 000,0 тыс. руб., что на 12 726,1 тыс. руб. меньше нормативной величины утвержденной в 2022 году; на 2024 год и на 2025 год – 15 000,0 тыс. руб. Нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» не превышает трех процентов утвержденного проектом местного бюджета общего объема расходов (пункт 3 статьи 81 БК РФ).

В соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2024 года в сумме 1 126 405,3 тыс. руб.; на 1 января 2025 года – 1 211 405,35 тыс. руб.; на 1 января 2026 года – 1 301 205,3 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям на 1 января 2024, 2025, 2026 годов - 0,0 тыс. руб. По верхнему пределу муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» на 2024-2026 годы наблюдается динамика увеличения к предыдущим годам на 9,7%, 7,5% и 7,4% соответственно.

1. **Доходы муниципального бюджета на 2023 год.**

При формировании доходов проекта местного бюджета были учтены одобренный прогноз социально-экономического развития города, сценарные темпы роста основных бюджетоформирующих отраслей экономики, динамики поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет в 2020-2021 г.г., оценка исполнения за 2022 год.

Основой расчетов стали налоговое и бюджетное законодательства, методика, утвержденная Законом Республики Адыгея от 23.12.2008 № 224 «О межбюджетных отношениях в Республике Адыгея» (с изменениями и дополнениями).

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

Объем налоговых и неналоговых поступлений прогнозируется в сумме 2 018 431,7 тыс. руб., в том числе налоговые –1 870 300,0 тыс. руб., неналоговые – 148 131,0 тыс. руб. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета Республики Адыгея прогнозируются в объеме 2 410 782,1 тыс. руб., в том числе субсидий – 842 826,9 тыс. руб., субвенций – 1 506 622,3 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 61 332,9 тыс. руб.

Структура доходов представлена в диаграмме № 1.

 Диаграмма № 1.

В общей структуре доходов налоговые и неналоговые доходы составляют 45,6 % (в том числе налоговые поступления составляют 42,2 %, неналоговые поступления – 3,4%,), безвозмездные поступления - 54,4 %.

**3.1 Налоговые доходы**

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

 Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено решением о бюджете на 2022 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2023 год | % к утвержденному бюджету на 2022 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре налоговых доходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы, в том числе:** | **1 690 803,0** | **1 870 300,0** | **110,6** | **179 497,0** | **100,0%** |
|  *НДФЛ* | *889 967,0* | *985 268,0* | *110,7* | *95 301,0* | *52,7%* |
| *Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ* | *39 249,0* | *44 525,0* | *113,4* | *5 276,0* | *2,4%* |
| *Налоги на совокупный доход* | *493 477,0* | *548 632,0* | *111,2* | *55 155,0* | *29,3%* |
| *Налоги на имущество* | *232 807,0* | *254 071,0* | *109,1* | *21 264,0* | *13,6%* |
| *Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами* | *9 196,0* | *10 162,0* | *110,5* | *966,0* | *0,5%* |
| *Государственная пошлина* | *26 107,0* | *27 642,0* | *105,9* | *1 535,0* | *1,5%* |

 В проекте местного бюджета на 2023 год предусмотрено поступление налоговых доходов в сумме 1 870 300,0 тыс. руб., что на 10,6 % (179 497,0 тыс. руб.) больше, чем предусмотрено бюджетом в 2022 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 2023 году предусмотрено в сумме 985 268,0 тыс. руб. (52,7 % в структуре налоговых доходов), что на 95 301,0 тыс. руб. (10,7%) больше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

При прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц учтен ожидаемый роста фонда оплаты труда по полному кругу предприятий на 10,1%.

Расчет поступлений **налогов на товары (работы, услуги), реализуемых на территории РФ** произведен с учетом удельного веса фактических поступлений 9 месяцев в годовых платежах и изменения налоговых ставок в 2023 году согласно Налоговому кодексу РФ (статья 193) и составил на 2023 год 44 525,0 тыс. руб., в том числе:

- доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо – 22 147,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на моторные масла – 124,0 тыс. руб.;

- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин – 24 666,0 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 - (-)2 412,0 тыс. руб.

По сравнению с 2022 годом поступления налогов на товары (работы, услуги) увеличиваются на 5 276,0 тыс. руб. (13,4 %).

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 2,4 %.

Поступления **налогов на совокупный доход** в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличиваются на 55 155,0 тыс. руб. (11,2%) и планируются в сумме 548 632,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог, взимаемый в связи с УСН – 497 539,0 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 12 267,0,0тыс. руб.;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –38 826,0 тыс. руб.

Удельный вес данного налога в общей структуре налоговых доходов составляет 29,3 %.

**Налоги на имущество.** По данному виду налогов в 2023 году прогнозируется увеличение поступлений по сравнению с 2022 годом на 21 264,0 тыс. руб. (9,1%). Удельный вес налогов на имущество в общей структуре налоговых доходов составляет 13,6%. Доходы от данного вида налога планируются в сумме 254 071,0 тыс. руб., в т.ч.:

- налог на имущество физических лиц – 76 467,0 тыс. руб.;

- налог на имущество организаций – 107 438,0 тыс. руб.;

- земельный налог – 70 166,0 тыс. руб.

Поступление **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами** в 2023 году предусмотрено в сумме 10 162,0 тыс. руб., что составляет 0,5 % в структуре налоговых доходов. По сравнению с 2022 годом планируется увеличение поступлений на 966,0 тыс. руб. (10,5 %).

Общий объем поступления **государственной пошлины** в бюджет планируется в сумме 27 642,0 тыс. руб., что на 1 535,0 тыс. руб. (5,9 %) больше, чем утвержденные назначения 2022 года. Удельный вес в общей структуре налоговых доходов составляет 1,5 %.

* 1. **Неналоговые доходы**

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

 Таблица № 3 (тыс. руб.)

| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2022 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2023 год | % к утвержденному бюджету на 2022 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Неналоговые доходы, в том числе:** | **228 413,3** | **148 131,7** | **64,9** | **-80 281,6** | **100,0%** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *139 671,3* | *90 458,0* | *64,8* | *-49 213,3* | *61,1%* |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | *9 610,0* | *8 923,0* | *92,9* | *-687,0* | *6,0%* |
| *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* | *29 587,4* | *6 455,0* | *21,8* | *-23 132,4* | *4,3%* |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | *44 772,6* | *37 738,3* | *84,3* | *-7 034,3* | *25,5%* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *4 772,0* | *4 557,4* | *95,5* | *-214,6* | *3,1%* |

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрено поступление неналоговых доходов в сумме 148 131,7 тыс. руб., что на 35,1% (80 281,6 тыс. руб.) меньше, чем предусмотрено бюджетными назначениями в 2022 году. Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме № 3.

 Диаграмма № 3

Поступления по **доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности** в 2023 году предусмотрены в сумме 90 458,0 тыс. руб. (61,1 % в структуре неналоговых доходов), что на 49 213,3 тыс. руб. (35,2%) меньше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Поступление данного вида дохода в 2023 году планируется в сумме 8 923,0 тыс. руб. (6,0% в структуре неналоговых доходов), что на 687,0 тыс. руб. (7,1 %) меньше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

Поступления **по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** в 2023 году планируются в сумме 6 455,0 тыс. руб., что на 23 132,4 тыс. руб. (78,2%) меньше утвержденных назначений на 2022 год. Удельный вес данного дохода в общей структуре неналоговых доходов составляет 4,3 %.

Общий объем поступления **по доходам от продажи материальных и нематериальных активов** планируется в сумме 37 738,3 тыс. руб., что на 7 034,3 тыс. руб. (15,7 %) меньше, чем утвержденные назначения 2022 года. Удельный вес в общей структуре неналоговых доходов составляет 25,5%.

Поступления по **доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба** в 2023 году предусмотрены в сумме 4 557,4 тыс. руб. (3,1 % в структуре неналоговых доходов), что на 214,6 тыс. руб. (4,5%) меньше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год.

Таким образом, по сравнению с показателями, предусмотренными местным бюджетом на 2022 год (1 919 216,3 тыс. руб.), прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов на 2023 год в целом (2 018 431,7 тыс. руб.) увеличиваются на 99 215,4 тыс. руб., или на 5,2%. Налоговые доходы увеличиваются на 179 497,0 тыс. руб., (10,6 %), неналоговые доходы уменьшаются на 80 281,6 тыс. руб. (35,1%).

**3.3 Безвозмездные поступления**

Основные показатели *безвозмездных поступлений* представлены в Таблице № 4.

 Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено Решением о бюджете на 2022 год с учетом внесенных изменений | Проект на 2023 год | % к утвержденному бюджету на 2022 год | Отклонение | Уд. вес в общей структуре неналоговых доходов |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **3 375 796,3** | **2 410 782,1** | **71,4** | **-965 014,2** | **100,0%** |
| *Дотации* | *3 175,0*  |  | *0,0* | *-3 175,0* | *0,0%* |
| *Субсидии*  | *1 707 865,1*  | *842 826,9* | *49,3* | *-865 038,2* | *35,0%* |
| *Субвенции* | *1 396 386,7*  | *1 506 622,3* | *107,9* | *110 235,6* | *62,5%* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *268 369,5*  | *61 332,9* | *22,9* | *-207 036,6* | *2,5%* |

В проекте бюджета на 2023 год предусмотрено поступление безвозмездных поступлений в сумме 2 410 782,1 тыс. руб., что на 28,6 % (965 014,2 тыс. руб.) меньше, чем предусмотрено бюджетными назначениями в 2022 году. Структура безвозмездных поступлений представлена в диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

1. **Расходы бюджета**

В связи с ограниченностью финансовых ресурсов расходы бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформированы в условиях жесткой экономии финансовых ресурсов, при этом учтено обеспечение социальных расходных обязательств бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Общий объем расходов бюджета на 2023 год спрогнозирован на уровне 4 528 713,8 тыс. руб., на 2024 год – 4 108 933,5 тыс. руб., на 2025 год – 4 260 357,1 тыс. руб.

При формировании расходной части предусматривалась ежегодная индексация на оплату коммунальных услуг, оплату труда, исполнение публичных нормативных обязательств ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан:

- индексация коммунальных услуг предусмотрена в 2023 году – 6,0%, в 2024 году –4,0%, в 2025 году – 4,0% с 1 июля каждого года;

- индексация расходов на оплату труда работников бюджетного сектора экономики составит на 2023 год – 6,1%, 2024 год – 4,0%, 2025 год – 4,0% с 1 октября соответствующего года, за исключением оплаты труда отдельных категорий работников культуры и педагогических работников образования, заработная плата которых планируется с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и утвержденных дорожных карт;

- индексация расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на прогнозный уровень инфляции (за исключением выплаты пенсии за выслугу лет) запланирована в 2023 году – 6,1%, в 2024 году – 4,0%, в 2025 году – 4,0% ежегодно с 1 января соответствующего года;

- индексация расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в части выплаты пенсии за выслугу лет на прогнозный уровень инфляции в 2023 году – 6,1%, в 2024 году – 4,0%, в 2025 году – 4,0% ежегодно с 1 октября соответствующего года.

Структура расходов бюджета является предметом второго чтения.

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

Дефицит местного бюджета на 2023 год планируется в сумме 99 500,0 тыс. руб., на 2024 – 85 000,0 тыс. руб., 2025 – 89 800,0 тыс. руб.

Параметры дефицита соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ, не превышают предельные размеры, установленные Дополнительным соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Майкоп» из республиканского бюджета кредита для частичного покрытия дефицита бюджета от 21.08.2020 № 227, заключенного между Министерством финансов Республики Адыгея и Администрацией муниципального образования «Город Майкоп», и составляют: в 2023 году - 4,9 процента, в 2024 году – 4,0 процента, в 2025 году – 4,0 процента, от объема налоговых и неналоговых доходов.

Величина верхнего предела муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» установлена в соответствии с требованиями статьи 107 БК РФ, с учетом ранее полученных кредитов, дефицита местного бюджета, а также планируемого привлечения кредитных ресурсов для погашения кредитов по заключенным договорам (контрактам) и составит на 1 января 2024 года 1 126 405,3 тыс. руб. (в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.), на 1 января 2025 года 1 211 405,3 тыс. руб. (в том числе - верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.), на 1 января 2026 года 1 301 205,3 тыс. руб. (в том числе - верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.).

1. **Выводы**

 По результатам заключения на проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (первое чтение) Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

 1. Представленный проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

 2. В проекте решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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.

3. Состав документов к проекту местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных в Контрольно-счетную палату, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 11 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24 декабря 2007 г. № 239-рс «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

4. Общий объем доходов, запланированных на 2023 год в сумме 4 429 213,8 тыс. руб., ниже доходов 2022 года на 16,4% (865 798,8 тыс. руб.), объем доходов в 2024 году (4 023 933,5 тыс. руб.) снижается по отношению к доходам 2023 года на 9,2% (405 280,3 тыс. руб.). Общий объем доходов на 2025 год (4 170 557,1 тыс. руб.) по отношению к 2024 году увеличен на 3,6% (146 623,6 тыс. руб.).

5. Общий объем расходов, запланированных на 2023 год в сумме 4 528 713,8 тыс. руб., ниже расходов 2022 года на 16,1% (866 247,8 тыс. руб.), объем расходов в 2024 году (4 108 933,5 тыс. руб.) по отношению к расходам 2023 года снижается на 9,3% (419 780,3 тыс. руб.). Общий объем расходов на 2025 год (4 260 357,1 тыс. руб.) по отношению к 2024 году увеличен на 3,7 % (151 423,6 тыс. руб.).

6. Параметры дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ, не превышают предельные размеры, установленные дополнительным соглашением о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Майкоп» из республиканского бюджета кредита для частичного покрытия дефицита бюджета от 21.08.2020 № 227, заключенного между Министерством финансов Республики Адыгея и Администрацией муниципального образования «Город Майкоп», и составляют: в 2023 году – 99 500,0 тыс. руб., в 2024 году – 85 000,0 тыс. руб., в 2025 году – 89 800,0 тыс. руб.

7. Нормативная величина резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2023, 2024 и 2025 годы установлена в сумме 15 000,0 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 81 БК.

8. Верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» определен на 1 января 2024 года в сумме 1 126 405,3 тыс. руб.; на 1 января 2025 года – 1 211 405,35 тыс. руб.; на 1 января 2026 года – 1 301 205,3 тыс. руб., что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

9. Проект решения о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, установленные бюджетным законодательством соблюдены.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» рекомендует рассмотреть проект бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в первом чтении.

Председатель КСП

МО «Город Майкоп» Н.В.Минакова