

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект решения Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

12 ноября 2020 года

г. Избербаш

Заключение Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш» на проект Решения Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш» утвержденным решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» (далее – Положение о бюджетном процессе) №12-4 от 21 июля 2020 года и Положением о «Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш»», утвержденного Решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» №25-2 от 17.02.2012 года.

Проект бюджета городского округа «город Избербаш» на очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов вносится на рассмотрение Собранием депутатов, что соответствует требованиям ч. ст.169 Бюджетного кодекса РФ и ст.55 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш».

#### **Анализ соответствия представленных одновременно с проектом Решения документов и материалов, требованиям бюджетного законодательства.**

Проект Решения и представленные одновременно с ним материалы, в рамках рассмотрения проекта Решения, в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положению о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом решения Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» представлены:

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов» - утверждённые Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №288 от 28.08.2020 года;

- Итоги социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» за 6 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 год;

- Прогноз социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2021-2023 годы) - утверждённый Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №348 от 20.10.2020 года;

- Прогноз основных характеристик (общий объём доходов 874 756,16 тыс. рублей, в том числе общий объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета в сумме 680 868,01 тыс. рублей расходов 862 029,26 тыс. рублей, профицит бюджета 12 726,9 тыс. рублей на очередной финансовый 2021 год – приведены в проекте решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в том числе:

\* Приложение к проекту решения №1 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования «город Избербаш» в 2021 году;

\* Приложение к проекту решения №2 «Нормативы отчислений неналоговых доходов в бюджет муниципального образования «город Избербаш»;

- Пояснительная записка к проекту городского бюджета на 2021 год;

- Верхний предел и проект структуры муниципального долга городского округа «город Избербаш» на конец 2021 года и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- проект Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- проект Программы муниципальных гарантий муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

- Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета на текущий финансовый 2020 год.

### **Формирование бюджета муниципального образования «город Избербаш» по доходам на 2021 год.**

В соответствии с требованиями статей 169, 172, 173 Бюджетного кодекса РФ при составлении проекта бюджета на 2021 год использованы основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2021-2023 годы), утверждённого постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 20 октября 2020 года №348, а также учтены расчётные показатели, доведённые Министерством финансов РД по налоговым и неналоговым доходам в соответствии с протоколом

согласования налоговых и неналоговых доходов на Межведомственной комиссии в сумме 193 888,1 тыс. рублей и межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД в сумме 680 868,01 тыс. рублей.

таблица №1 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование источника доходов	2020 год	2021 год	Отклонения от аналогичного периода прошлого года (+ -)
	1			4
<b>1</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы всего</b>	<b>193 938</b>	<b>193 888,15</b>	<b>-49,85</b>
<b>1.1</b>	<b>Налоговые доходы всего</b>	<b>167 082,0</b>	<b>162 188,15</b>	<b>-4 893,85</b>
<b>1.2</b>	<b>Неналоговые доходы и прочие</b>	<b>26 856</b>	<b>31 700</b>	<b>4 844,0</b>
<b>2.</b>	<b>Безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета</b>	<b>572 099,1</b>	<b>680 868,01</b>	<b>+108 768,91</b>
<b>2.1</b>	<b>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</b>	<b>177 261,0</b>	<b>139 688,20</b>	<b>-37 572,8</b>
<b>2.2</b>	<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>10 842</b>	<b>53 994,13</b>	<b>+43 152,13</b>
<b>2.3</b>	<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>383 996,1</b>	<b>487 185,68</b>	<b>+103 189,58</b>
	<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>766 037,1</b>	<b>874 756,16</b>	<b>+108 719,06</b>

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в условиях действующего законодательства. Доходы бюджета на 2021 год запланированы к формированию за счет налоговых поступлений, составляющих в сумме 162 188,15 тыс. рублей (уменьшение на 4 893,85 тыс. руб., или на 2,9 % от утвержденного объема на 2020 год) и неналоговых поступлений, составляющих в сумме 31 700,0 тыс. рублей (увеличение на 4 844,0 тыс. руб., или на 18 % от утвержденного объема на 2020 год).

Таблица №2

Наименование источника доходов	План на 2020 год (тыс. руб.)	План на 2021 год (тыс. руб.)	Отклонения от аналогичного периода прошлого года + - (тыс. руб.)	Уд вес в %
1		3	4	5
<b>Налоговые и неналоговые доходы всего</b>	<b>193 938</b>	<b>193 888,15</b>	<b>-49,85</b>	<b>22,2</b>
<b>Налоговые доходы всего</b>	<b>167 082,0</b>	<b>162 188,15</b>	<b>-4 893,85</b>	<b>83,6</b>
Налог на доходы физ. лиц.	37 767,0	45 509,0	+7 742,0	23,5
Акцизы	5 224,0	6 151,15	+927,15	3,2
<i>УСН</i>	39 513,0	38 062,0	-1 451,0	19,6
<i>ЕНВД</i>	13 078,0	-	-	-
Налог на имущество физлиц	7 141,0	13 666,0	+6 525,0	7
Земельный налог	61 500,0	56 200,0	-5 300,0	28,9
Государственная пошлина, сборы	2 514,0	2 600,0	+86,0	1,3
Единый сельскохозяйственный налог	345,0	-	-	-
<b>Неналоговые доходы и прочие</b>	<b>26 856</b>	<b>31 700</b>	<b>+4 844,0</b>	<b>16,3</b>
Аренда земли	3 360	2 760	-600,0	1,4
Платежи от МУПов	40	40	-	0,02
Аренда имущества	400	200	-200,0	0,10
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	50	100	+50,0	0,05
Прочие доходы от оказания платных услуг	18 506	25 000	+6 494,0	12,9
Доходы от реализации имущества, земельных участков	1 000	100	-900,0	0,05
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 500	3 500	-	-
<b>Безвозмездные поступления из вышестоящего бюджета</b>	<b>572 099,1</b>	<b>680 868,01</b>	<b>+108 768,91</b>	<b>77,8</b>
<b>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности</b>	<b>177 261,0</b>	<b>139 688,20</b>	<b>-37 572,8</b>	<b>20,5</b>
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>10 842,0</b>	<b>53 994,13</b>	<b>+43 152,13</b>	<b>7,9</b>
<b>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>383 996,1</b>	<b>487 185,68</b>	<b>+103 189,58</b>	<b>71,5</b>
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>766 037,1</b>	<b>874 756,16</b>	<b>+108 719,06</b>	<b>-</b>

Структура налоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по предмету первого чтения показывает, что наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2021 год занимают:

- земельный налог – 28,9%;
- налог на доходы физических лиц – 23,5%;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 19,6%;
- налог на имущество физических лиц – 7%;
- акцизы ГСМ – 3,2%;
- госпошлина – 1,3%.

**Земельный налог.** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог на землю по нормативу отчислений 100 процентов зачисляется в бюджет городского округа и в соответствии с Протоколом межведомственной комиссии по согласованию налоговых и неналоговых доходов м/о «город Избербаш» определён в сумме 56 200,0 тыс. рублей.

Доля земельного налога в налоговых и неналоговых доходах составляет 28,9 %.

Прогноз поступления земельного налога в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (61 500,0 тыс. руб.) уменьшен на 5 300,0 тыс. рублей, или на 8,6 %.

Ожидаемый прогноз по поступлениям земельного налога за 2020 год составляет 38 675,5 тыс. рублей.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** в соответствии с Протоколом межведомственной комиссии по согласованию налоговых и неналоговых доходов м/о «город Избербаш» определён в сумме 45 509,0 тыс. рублей.

Доля налога на доходы физических лиц в налоговых и неналоговых доходах составляет 23,5%. Прогноз поступления НДФЛ в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (37 767,0 тыс. руб.) увеличен на 7 742,0 тыс. рублей, или на 20,5 %.

Ожидаемый прогноз по поступлениям НДФЛ за 2020 год составляет 37 919,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения.** В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25 ноября 2015 года №105 на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, установлен единый норматив отчисления в бюджеты муниципальных образований в размере 100 процентов.

Прогнозируемая сумма налога в соответствии с Протоколом межведомственной комиссии по согласованию налоговых и неналоговых доходов м/о «город Избербаш» определена в сумме 38 062,0 тыс. рублей.

Доля УСН в налоговых и неналоговых доходах составляет 19,6%.

Прогноз поступления дохода от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (39 513,0 тыс. руб.) уменьшен на 1 451,0 тыс. рублей, или на 3,7%.

Ожидаемый прогноз поступлений по УСН за 2020 год составляет 43 184,2 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц.** В соответствии с Бюджетным кодексом РФ налог на имущество физических лиц, по нормативу отчислений в размере 100 процентов зачисляется в бюджет муниципального образования и в соответствии с Протоколом межведомственной комиссии по согласованию налоговых и неналоговых доходов м/о «город Избербаш» планируется в объёме 13 666,0 тыс. рублей.

Доля налога на имущество физических лиц в налоговых и неналоговых доходах составляет 7%.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (7 141,0 тыс. руб.) увеличен на 6 525,0 тыс. рублей, или на 91,3 %.

Ожидаемый прогноз по поступлениям налога на имущество физических лиц за 2020 год составляет 4 038,0 тыс. рублей.

**Акцизы на ГСМ производимые на территории РФ.** Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо и автомобильный бензин, подлежат распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Дифференцированный норматив отчислений утверждается законом республики Дагестан о республиканском бюджете на очередной финансовый год, размер норматива определяется в соответствии с утверждённой республиканским законом методикой расчёта в зависимости от протяжённости автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. Акцизы на ГСМ планируются в объёме 6 151,15 тыс. рублей.

Доля акцизов в налоговых и неналоговых доходах составляет 3,2%.

Прогноз поступления акцизов в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (5 224,0 тыс. руб.) увеличен на 927,15 тыс. рублей, или на 17,7 %.

Ожидаемый прогноз по поступлениям акцизов за 2020 год составляет 5 819,1 тыс. рублей.

**Государственная пошлина, сборы.** Запланированы поступления по делам, рассматриваемых в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в соответствии с Протоколом межведомственной комиссии по согласованию налоговых и неналоговых доходов м/о «город Избербаш» в объеме 2 600,0 тыс. рублей.

Доля государственной пошлины в налоговых и неналоговых доходах составляет 1,3 %.

Ожидаемый прогноз по поступлениям государственной пошлины за 2020 год составляет 3 082,0 тыс. рублей.

**Неналоговые доходы** запланированы на 2021 год в сумме 31 700,0 тыс. рублей

Прогноз поступления неналоговых доходов в 2021 году по отношению к первоначальному плану 2020 года (26 856 тыс. рублей) увеличен на 4 844,0 тыс. рублей, или на 18%.

Доля неналоговых доходов в налоговых и неналоговых доходах составляет 3,6%.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по предмету первого чтения показывает, что наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходах бюджета на 2021 год занимают:

- прочие доходы от оказания платных услуг – 12,9%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,8%;
- аренда земли – 1,4%.

#### **Расходная часть проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год.**

Расходы бюджета муниципального образования «город Избербаш» в 2021 году планируются в сумме 862 029,26 тыс. рублей, что на 102 355,7 тыс. рублей, или на 13,5 процентов больше первоначальной суммы расходов на 2020 год (759 673,56 тыс. рублей).

Расходы запланированы меньше чем доходы на 12 726,9 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2021 году наступает срок погашения части кредита в сумме 12 726,9 тыс. рублей, согласно дополнительному соглашению о реструктурировании имеющейся задолженности от 5 сентября 2018 года.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 года установлен в размере 38 180,7 тысяч рублей, в соответствии с графиком погашения процентов и основного долга реструктурированной задолженности.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в сумме 50,9 тыс. рублей.

Профицит бюджета установлен в сумме 12 726,9 тыс. рублей и равен сумме погашения части основного долга кредита в 2021 году.

Представленный проект бюджета и одновременно с ним материалы соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению "О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш» утвержденного решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №12-4 от 21 июля 2020 года.

Бюджет города на 2021 год сбалансирован, объёмы прогнозируемых доходов и поступлений из источников финансирования дефицита в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия городского округа «город Избербаш» предлагает рассмотреть в первом чтении представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

**Председатель КСК**

**Т. Амирбекова**