

Налоговые доходы в проекте городского бюджета в 2021 году планируются в сумме 445 585 008,00 рублей. К ожидаемому исполнению 2020 года уменьшение в 2021 году составит 58 935 694,14 рублей. Удельный вес налоговых доходов в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2021 году на 0,6% больше чем в 2020 году (по оценке – 92,8%). Темп роста к 2021 году составляет 88,3%.

Структура налоговых доходов проекта городского бюджета с 2021 по 2023 год представлена в таблице:

	Оценка 2020 г.	2021г.	2022г.	2023 г.
Налог на доходы физ. лиц	372 686 627,04	311 495 862,00	332 383 719,00	289 518 062,00
Доходы от уплаты акцизов	9 968 871,00	12 322 371,00	15 328 529,00	16 737 075,00
Налоги на совокупный доход	31 419 117,00	34 400 894,00	27 335 144,00	27 335 144,00
Налог на имущество физ. лиц	35 381 800,00	35 381 800,00	35 381 800,00	35 381 800,00
Земельный налог	48 386 266,00	45 249 000,00	43 727 000,00	44 646 000,00
Госпошлина	6 678 021,00	6 735 081,00	6 869 783,00	7 007 178,00
Налоговые доходы итого	504 520 702,14	445 585 008,00	461 025 975,00	420 625 259,00

Налог на доходы физических лиц в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2021 году занимает 65,3%, что на 3,3% меньше ожидаемой оценки 2020 года (68,6%).

При расчете прогноза налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов учитывались сведения о фактически поступивших суммах за 10 месяцев 2020 года.

Расчет налога произведен исходя из норматива отчисления, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации (в 2021 году – 15%, в 2022 году – 15%, в 2023 году – 15%).

Кроме того, учтен дополнительный норматив отчислений по данному налогу в бюджет городского округа на основании перераспределения дополнительных отчислений налога на доходы физических лиц, переданных городу Клинцы, заменяющих часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности:

- от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента) в 2021 г. - 33%, в 2022 г. - 33%, в 2023г. - 24%),

- от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента (в 2021 г. - 15%, в 2022 г. - 15%, в 2023г. - 15%).

Расчет поступлений акцизов по подакцизным товарам производится в соответствии с главой 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы».

За счет изменения налогового и бюджетного законодательства в целом приведет к увеличению доходов бюджета городского округа в 2021 году относительно действующего законодательства на 2 353 500,00 рублей (увеличение налоговой ставки акцизов на нефтепродукты и уменьшение норматива зачисления в бюджет городского округа).

За базовый показатель для расчета прогноза акцизов по подакцизным товарам на 2021 год и на последующие годы приняты сведения о фактически поступивших суммах за 9 месяцев 2020 года.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» (с изменениями от 02.06.2016г.) Положение главы 26.3 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности) не применяются с 1 января 2021 года. Уменьшение дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла в бюджет городского округа с 0,2923 до 0,2884.

Вместе с тем, прогноз поступлений указанных доходов запланирован на 2021 год в сумме 12 322 371,00 рублей, на 2022 год -15 328 529,00 рублей, на 2023 год -16 737 075,00 рублей.

За базовый показатель для расчета прогноза единого сельскохозяйственного налога на 2021 год приняты сведения о фактически поступивших суммах налога за 9 месяцев 2020 года, в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в сумме 395 300,00 рублей, в 2022 году в сумме 395 300,00 рублей, в 2023 году в сумме 395 300,00 рублей.

В 2021 году запланировано поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 26 939 844,00 рублей, в 2022 году -26 939 844,00 рублей, в 2023 году -26 939 844,00 рублей.

Рост поступлений данных доходов обусловлен в связи с отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и частичным переходом налогоплательщиков на патентную систему налогообложения.

При расчете прогноза поступлений налога на имущество физических лиц приняты сведения о фактически поступивших суммах в 2019 году и начисление (по массиву в соответствии с приказом 65-Н) за 9 месяцев 2020 года, в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в сумме 35 381 800,00 рублей, в 2022 году в сумме 35 381 800,00 рублей, в 2023 году в сумме 35 381 800,00 рублей.

Расчет поступлений земельного налога на 2021 год определен на основании фактического начисления и поступления налога, а также данные администратора платежей (УФНС России по Брянской области), запланировано

поступление налога в 2021 году - 45 249 000,00 рублей, в 2022 году - 43 727 000,00 рублей, в 2023 году - 44 646 000,00 рублей.

Прогноз по доходам получаемых от государственной пошлины производился на основе ожидаемой оценки 2020 года, скорректированной на прогнозируемый темп роста в размере 101,0 процента.

В 2021 году поступления государственной пошлины запланировано в сумме 6 735 081,00 рублей, в 2022 году в сумме 6 869 783,00 рублей, в 2023 году в сумме 7 007 178,00 рублей.

4.2. Неналоговые доходы проекта бюджета городского округа

Неналоговые доходы в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2021 году занимают 6,6 % и равны 31 298 567,00 руб., что на 0,6% или 7 852 826,00 руб. меньше, чем в 2020 году (7,2% или 39 151 393,00 руб.).

	Оценка 2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Доходы от использования имущ-ва муницип. собств.	20 182 196,00	18 373 004,00	18 373 004,00	18 373 004,00
Платежи при пользов. природн. ресурсами	624 115,00	469 020,00	469 020,00	469 020,00
Доходы от оказания платных услуг	2 689 315,00	2 489 048,00	2 489 048,00	2 489 048,00
Доходы от реализации иного имущества	11 462 867,00	3 975 155,00	3 475 155,00	3 475 155,00
Штрафы, санкции	2 264 649,00	1 441 758,00	1 060 139,00	878 108,00
Прочие неналог. доходы	1 928 251,00	1 928 251,00	1 928 251,00	1 928 251,00
Итого неналоговые доходы	39 151 393,00	31 298 567,00	30 416 948,00	30 234 917,00

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в объеме 13 652 521,00 рублей, в 2022 году в объеме 13 652 521,00 рублей, в 2023 году в объеме 13 652 521,00 рублей.

Указанные доходы в 2021 году запланированы на 1,0 % меньше объема ожидаемого исполнения, предусмотренных на 2020 год (13 923,770 тыс. руб.)

В результате анализа прогноза по указанному виду дохода установлено, что плановые поступления, предоставлены администратором доходов (Комитетом по управлению имуществом города Клинцы).

Доходы от сдачи в аренду имущества составлены исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2020 года между балансодержателем в лице комитета по управлению имуществом города Клиницы, Клинцовской городской администрацией и арендаторами недвижимого имущества муниципальной собственности, в соответствии с проектом бюджета запланированы в 2021 году в объеме 4 720 483,00 рублей, в 2022 году в объеме 4 720 483,00 рублей, в 2023 году в объеме 4 720 483,00 рублей.

Указанные доходы в 2021 году запланированы на 40% больше объема ожидаемого исполнения, предусмотренных на 2020 год (3 358,869 тыс. руб.)

Поступления доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий города Клиницы в представленном проекте бюджета не запланированы.

На момент составления настоящего заключения в городе Клиницы действуют 4 муниципальных унитарных предприятия.

Доходы от реализации иного имущества предусмотрены в бюджете городского округа в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества городского округа, в 2021 году запланировано в объеме 2 500 000,00 рублей, в 2022 году- 2 000 000,00 рублей, в 2023 году - 2 000 000,00 рублей.

Планируемое поступление доходов от продажи земельных участков рассчитано на основании сведений о фактически поступивших суммах на 01.07.2020 года за земельные участки которые находятся под гаражами и индивидуальными жилыми домами и определялось администратором платежа (Комитетом по управлению имуществом г. Клиницы), в 2021 году запланировано в объеме 1 475 155,00 рублей, в 2022 году- 1 475 155,00 рублей, в 2023 году - 1 475 155,00 рублей.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, определялась администратором платежа (Комитетом по управлению имуществом города Клиницы). Расчет поступлений на 2021 год определен на основании фактического поступления за 6 месяцев 2020 года.

Прогнозное поступление доходов запланировано в 2021 году - 2 622 331,00 рублей, в 2022 году- 2 622 331,00 рублей, в 2023 году -2 622 331,00 рублей.

Доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, определялась администратором платежа - Клинцовской городской администрацией. Расчет поступлений на 2021 год определен на основании фактически заключенных договоров на возмещение затрат на содержание и текущий ремонт помещения в 2020 году, в соответствии с проектом бюджета доходы запланированы в 2021 году - 2 489 048,00 рублей, в 2022 году составляет 2 489 048,00 рублей, в 2023 году - 2 489 048,00 рублей.

Планируемая сумма поступлений в бюджет городского округа в 2021 году от прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов, определялась администратором платежа - Клинцовской городской администрацией. Расчет поступлений на 2021 год определен на основании фактически заключенных договоров на право размещения нестационарного торгового объекта в 2020 году.

Прогнозное поступление доходов в бюджет городского округа от прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов на 2021 год составляет 1 928 251,00 рублей, на 2022 год составляет 1 928 251 рублей, на 2023 год составляет 1 928 251,00 рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2021 год произведен с учетом сведений о прогнозируемых суммах поступлений главного администратора платежа – Приокского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Прогнозируемое на 2021 год поступление составляет 469 020,00 рублей, на 2022 год составляет 469 020,00 рублей, на 2023 год составляет 469 020,00 рублей.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в прогнозе на 2021 год учтено на основании фактического поступления за 9 месяцев 2020 года.

Планируется поступление в 2021 году - 1 441 758,00 рублей, в 2022 году - 1 060 139,00 рублей, в 2023 году - 878 108,00 рублей.

Контрольно – счетная палата отмечает недостаточный уровень планирования доходов от продажи материальных и нематериальных активов. Соотношение плановых и фактических сумм неналоговых доходов от продажи материальных и нематериальных активов достаточно велико:

- в 2018 году при первоначальном плане 4074,0 тыс. руб., по уточненному плану на 14.11.2018г. составило 16703,7 тыс. руб. Темп роста составил **410,0%;**
- в 2019 году при первоначальном плане 1 500 000,00 руб. по уточненному плану на 09.10.2019г. составило 7 127 238,00 руб. Темп роста составил **475,0%;**
- в 2020 планируется 1200 000,00 рублей. по уточненному плану на 11.11.2020г. составило 9 152 375 руб. Темп роста составил **762,7 %;**

4.3. БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ИЗ БЮДЖЕТОВ ДРУГОГО УРОВНЯ

Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета занимают в 2021 году 58,5%, что на 2,0% меньше чем в первоначальном плане 2020 года (60,5%).

тыс. руб., %%

Наименование доходов	Утверждено на 11.11.2020г	Предлагается к утверждению проектом решения на 2021 год		
		Сумма	Отклонение от планового объема на 11.11.2020г.	Темп роста (%%)

ДОХОДЫ <i>всего:</i>	1 443 830 723,29	1 149 957 275,68	- 293 873 447,61	79,6
<i>Безвозмездные поступления</i>	899 965 013,99	673 073 700,68	-227 084 947,47	74,8
<i>Удельный вес в доходах, %</i>	62,3	58,5		
СУБСИДИИ	315 337 702 ,22	143 071 527,14	-172 266 175,08	45,4
<i>Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %</i>	35,0	21,3		
<i>Удельный вес в доходах, %</i>	21,8	12,4		
ДОТАЦИИ <i>всего, в т.ч.:</i>	73 753 920,00	39 873 800,00	-33 880 120,00	54,1
<i>Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %</i>	8,2	5,9		
<i>Удельный вес в доходах, %</i>	5,1	3,5		
СУБВЕНЦИИ	488 321 791,77	489 478 373,54	1 156 581,77	100,2
<i>Удельный вес в безвозмездных поступлениях, %</i>	54,3	72,7		
<i>Удельный вес в доходах, %</i>	33,8	42,6		
Иные и прочие межбюджетные трансферты	22 551 600,00	300 000,00	- 22 251 600,00	1,3
Прочие безвозмездные поступления	193 614,16	350 000,00	156 385,84	180,8

Объем безвозмездных поступлений, предусмотренный проектом бюджета, в 2021 году составит 673 073 700,68 рублей, в 2022 году -665 232 677,08 рублей, в 2023 году -599 087 145,75 рублей

При проведении сравнительного анализа объемов межбюджетных трансфертов, распределенных бюджетам муниципальных образований Брянской области в проекте областного бюджета, и объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, установлено следующее.

Указанное направление безвозмездных поступлений в проекте бюджета городского округа, источники финансового обеспечения которого являются межбюджетные трансферты из областного бюджета, отраженные в приложении к проекту областного бюджета, которым предусматривается распределение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предлагаемые к утверждению показатели соответствуют.

5. РАСХОДЫ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Объем расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области в 2021 году составит 1 149 957 275,68 рублей, в 2022 году составит 1 156 675 600,08 рублей, в 2023 году составит 1 049 947 321,75 рублей.

По отношению к уточненному плану 2020 года. (Решение городского совета народных депутатов «О внесении изменений и дополнений в решение Клинцовского городского округа «город Клинцы Брянской области» на 2020 год» от 11.11.2020г. №7-147), расходы в 2021 году снизятся на 21,09% и 307 334 052,41 рублей. Причинами являются уменьшение в 2021 году поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 7 959 049,00 рублей, а также уменьшение безвозмездных поступлений на сумму 227 084 927,47 рублей.

Структура расходов бюджета муниципального образования «городской округ «город Клинцы Брянской области в 2021 - 2023 годах

рублей

Наименование	2021 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %	2022 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %	2023 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	100 714 459,93	8,8	101 096 932,69	8,7	97 665 784,68	9,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18 277 975,11	1,6	17 535 516,74	1,5	17 450 264,01	1,7
Национальная экономика	104 457 972,44	9,1	62 306 237,44	5,4	73 769 946,44	7
Жилищно-коммунальное хозяйство	90 624 772,75	7,9	111 031 190,64	9,6	55 671 117,51	5,3
Охрана окружающей среды	152 042,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Образование	739 482 696,97	64,3	752 865 912,98	65,1	687 516 007,17	65,5
Культура, кинематография	30 043 428,84	2,6	32 405 416,15	2,8	29 771 373,62	2,8
Социальная политика	62 445 677,64	5,4	62 344 620,36	5,4	61 727 369,52	5,8
Физическая культура и спорт	574 500,00	0,00	574 500,00	0,00	574 500,00	0,1

Обслуживание государственного и муниципального долга	3 183 750,00	0,3	3 183 750,00	0,3	3 183 750,00	0,3
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	13 331 523,08	1,2	22 617 208,80	2,2
Итого:	1 149 957 275,68	100,0	1 156 675 600,08	100,0	1 049 947 321,75	100,0

Наибольшая доля расходов в проекте бюджета городского округа город Клинцы Брянской области на 2021 год планируется на расходы социального блока бюджета и предусмотрена в сумме 832 546 303,45 рублей, что составляет 72,4% в общей сумме планируемых расходов и включает расходы на образование в сумме 739 482 696,97 рублей, на культуру в сумме 30 043 428,84 рублей, на социальную политику в сумме 62 445 677,64 рублей и на физическую культуру и спорт в сумме 574 500,00 рублей.

Расходы социального блока бюджета городского округа город Клинцы Брянской области на 2022 год планируются в размере 848 190 449,49 рублей или 73,3% общего объема расходов бюджета городского округа.

Расходы социального блока бюджета городского округа город Клинцы Брянской области на 2023 год планируются в размере 779 589 250,31 рублей, что составляет 74,3% общего объема расходов бюджета городского округа.

5.1. Расходы в разрезе главных распорядителей средств бюджета городского округа

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области в 2021-2023 годах.

Наименование	2021 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %	2022 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %	2023 год, рублей	Доля в общем объеме расходов, %
Клинцовский городской Совет народных депутатов	5 601 469,51	0,5	5 545 542,07	0,5	5 546 266,83	0,5
Клинцовская городская администрация	395 330 642,53	34,4	302 279 456,89	34,4	288 081 773,13	27,4
Комитет по управлению имуществом города Клинцы	13 120 847,62	1,1	80 865 428,99	1,1	44 231 035,60	4,2
Контрольно-счетная палата	2 173 575,39	0,2	2 174 064,48	0,2	2 174 553,58	0,2

Отдел образования Клинцовской городской администрации	717 711 164,00	62,4	736 456 425,16	62,4	671 269 598,31	63,9
Финансовое управление Клинцовской городской администрации	16 019 576,63	1,4	29 354 682,49	1,4	38 644 094,30	3,8
Итого:	1 149 957 275,68	100,0	1 156 675 600,08	100,0	1 049 947 321,75	100,0

5.2. Расходы в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации

Клинцовский городской Совет народных депутатов

На 2021 год по Клинцовскому городскому Совету народных депутатов планируются бюджетные ассигнования всего в сумме 5 601 469,51 рублей, что на 16 480,67 рублей больше, чем по уточненному плану на 2020 год, утвержденному решением Клинцовского городского Совета народных депутатов от 11.11 2020 №7-147, в том числе:

По подразделу 01 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» на расходы на руководство и управление по Клинцовскому городскому Совету народных депутатов, обеспечение деятельности депутатов Клинцовского городского Совета народных депутатов на 2021 год планируются бюджетные ассигнования в сумме 4 763 988,78 рублей.

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» на информационное обеспечение органов местного самоуправления планируются бюджетные ассигнования в сумме 837 480,73 рублей.

На 2022 год по Клинцовскому городскому Совету народных депутатов планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 545 542,07 рублей.

На 2023 год по Клинцовскому городскому Совету народных депутатов планируются бюджетные ассигнования в сумме 5 546 266,83 рублей.

Клинцовская городская администрация

Основное место в структуре расходов занимают бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Клинцовской городской администрации.

Всего по Клинцовской городской администрации на 2021 год предусмотрено расходов в сумме 395 330 642,53 рублей, что на 224 272 099,53 рублей меньше, чем по уточненному плану на 2020 год, утвержденному решением

Клинцовского городского Совета народных депутатов, от 11.11.2020 №7-147, в том числе по отраслям (разделам):

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 72 108 597,25 рублей, что на 6740950,72 рублей больше уточненного 11.11.2020г. плана на 2020 год, в том числе на:

-обеспечение деятельности Главы Клинцовской городской администрации в сумме 1 937 930,65 рублей;

-руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в сумме 41 091 606,95 рублей.

В основу формирования расходов бюджета городского округа город Клинцы Брянской области по содержанию аппарата органов местного самоуправления положены принципы, направленные на финансовое обеспечение мер по повышению результативности деятельности органов местного самоуправления, ориентированные на четкие количественно- измеримые и достижимые результаты деятельности, согласованные с долгосрочными задачами социально экономического развития.

В составе раздела запланированы расходы на:

информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 876 979,11 рублей,

обеспечение выборов и референдумов в сумме 300 000,00 рублей,

организация и проведение праздничных мероприятий и других мероприятий по вопросам местного значения в сумме 900 744,00 рублей,

финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «городской округ «город Клинцы Брянской области» в сумме 13 758 203,77 рублей,

финансовое обеспечение муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центра предоставления государственных и муниципальных услуг г.Клинцы» в сумме 11 184 556,85 рублей,

обеспечение комплексных мер по профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования в сумме 476 110,92 рублей.

Кроме того, в разделе запланированы расходы за счет средств областного бюджета в сумме 1 582 465,00 рублей, в том числе:

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 36 006,00 рублей;

- субвенция по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления,