

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2021 год

Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш» по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2021 год подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации;

- Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», утвержденным решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №12-4 от 21.07.2020г.;

- Положением о Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш», утвержденным решением Собрания депутатов городского округа №25-5 от 15.12.2021г. (с изменениями);

- Законами №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Дагестан от 10 марта 2015 года № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» (с изменениями и дополнениями), Законом Республики Дагестан от 28 декабря 2020 года № 103 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- Приказами Минфина РФ от 25.03.2011г. №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов Бюджетной системы РФ» и №33н от 25.03.2011г. «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Уставом МО «город Избербаш» и иными нормативными правовыми актами Республики Дагестан и представительного органа местного самоуправления, регулирующими бюджетные правоотношения.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2021 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Избербаш» для подготовки заключения на него 12.04.2022 г.

В целях учета расходных обязательств МО «город Избербаш» и определения объема средств республиканского бюджета РД и местного бюджета на очередной финансовый год в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ, а также статьей 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Избербаш», Финансовым управлением ведется реестр расходных обязательств МО «город Избербаш». Ведение реестра расходных обязательств осуществляется в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации МО «город Избербаш» от 21 октября 2005 года № 1539.

Реестр расходных обязательств МО городской округ «город Избербаш» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в установленный срок представлен в Министерство финансов Республики Дагестан.

Расходные обязательства по отдельным подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенные в реестр расходных обязательств МО «город Избербаш» для финансирования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете.

1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета города за 2021 год.

В соответствии с требованиями статей 166.1, 168, 220.1 и 241.1 отдельные полномочия по кассовому обслуживанию исполнения местного бюджета администрацией МО «город Избербаш» в соответствии с заключенным Соглашением были переданы УФК по РД.

Учет операций со средствами бюджета осуществляется на лицевых счетах, открытых главным администраторам, администраторам источников финансирования дефицита бюджета, распорядителям и получателям средств бюджета, иным получателям средств бюджета в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 года № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

Согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией муниципального образования. При

этом организация исполнения местного бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета утвержден приказом Финансового управления городского округа «город Избербаш» от 25 декабря 2009 года № 44.

При этом следует отметить, что Федеральными законами от 07.05.2013 года № 104-ФЗ, от 22.10.2014 года № 311-ФЗ, от 18.07.2017 года №178-ФЗ, от 19.07.2018 года № 222-ФЗ были внесены ряд изменений и дополнений в статью 217 Бюджетного кодекса РФ. Однако с 2009 года соответствующие изменения в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Финансовым управлением МО городской округ «город Избербаш» не вносились и в установленном порядке не утверждались.

Кассовый план исполнения городского бюджета по доходам расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2021 год составлен и утвержден в соответствии с порядком, утвержденным приказом Финансового управления городского округа «город Избербаш» от 17 сентября 2010 года №1.

В соответствии с требованиями статьи 55 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Избербаш» Главой городского округа «город Избербаш» письмом от 9 ноября 2020 года представлен на рассмотрение и утверждение Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» проект бюджета МО «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Однако в связи с возникшим противостоянием в депутатском корпусе бюджет города на очередной финансовый год и плановый период не был принят.

Решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» от 17 апреля 2021 года № 18-4 проект бюджета МО «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов рассмотрен и одобрен в первом чтении, а также принято решение о проведении в мае 2021 года публичных слушаний и проведении очередной сессии Собрании депутатов городского округа для рассмотрения и утверждения бюджета города на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Публичные слушания по бюджету были проведены 24 мая 2021 года, однако бюджет города так и не был принят.

В нарушение требований статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджет муниципального образования городской округ «город Избербаш» на 2021 год принят и утвержден решением

Собранием депутатов городского округа только 24 августа 2021 года № 21-3 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», или спустя 8 месяцев с начала финансового года.

В связи с отсутствием на 1 января 2021 года вступившего в силу решения Собрания депутатов городского округа «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 11 января 2021 года № 01, в соответствии со статьей 190 Бюджетного кодекса РФ и статьей 63 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Избербаш», было введено временное управление бюджетом муниципального образования «город Избербаш».

В период временного управления бюджетом Финансовым управлением МО «город Избербаш» ежемесячно доводились до главных распорядителей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в отчетном финансовом году. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на исполнение переданных государственных полномочий Республики Дагестан и публичные нормативные обязательства Финансовым управлением доведены в пределах объемов, утвержденных республиканским бюджетом РД на 2021 год.

Решением Собранием депутатов городского округа от 24 августа 2021 года № 21-3 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем доходов на 2021 год утвержден в сумме 952 625,1 тыс. рублей и расходов – 951 352,1 тыс. рублей.

Бюджет города на 2021 год утвержден с профицитом в сумме 1 273,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года утвержден в сумме 49 634,6 тыс. рублей, в том числе муниципальные гарантии – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга утвержден в размере 51,0 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета РД, утвержден в сумме 758 737,0 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 120 502,0 тыс. рублей; дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников

бюджетной сферы – 2 613,0 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 19 186,2 тыс. рублей, субсидии – 90 597,2 тыс. рублей; субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан – 525 838,6 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов городского бюджета составил 79,6%.

Уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2021 год до главных распорядителей и получателей средств бюджета Финансовым управлением были доведены 24 августа 2021 года (после принятия решения о бюджете).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2021 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в размере 8 139,7 тыс. рублей.

В период с августа по декабрь 2021 года в показатели городского бюджета в процессе его исполнения три раза вносились изменения и дополнения, уточняющие его основные характеристики, в том числе в соответствии с решениями: от 03 сентября 2021 года № 22-2; от 17 декабря 2021 года № 26-1; от 23 декабря 2021 года №26-2.

Решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» от 17 декабря 2021 года № 26-1 «О внесении дополнений и изменений в решение Собрании городского округа город «Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет городского округа на 2021 год утвержден по доходам в сумме 1 104 747,9 тыс. рублей и по расходам – в сумме 1 227 673,3 тыс. рублей.

В связи с дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД по сравнению с объемами, утвержденными указанным решением Собрании депутатов городского округа «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», уточненной сводной бюджетной росписью общий объем расходов городского бюджета на 2021 год по сравнению с объемом расходов, утвержденным решением о бюджете на 2021 год, увеличен на 10 172,4 тыс. рублей и утвержден в сумме 1 237 845,7 тыс. рублей.

Общий объем доходов на 2021 год уточнен в сумме 1 114 920,3 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета на 2021 год уточнен в сумме 122 925,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита городского бюджета предусмотрено уменьшение остатков средств на едином счете по учету средств местного бюджета

Указанные изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии с полномочиями, предоставленными руководителю финансового органа абзацем восьмым пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО «город Избербаш» за 2021 год городской бюджет по доходам исполнен в сумме 1 079 260,2 тыс. рублей, что составляет 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 114 920,3 тыс. рублей) и по расходам – в сумме 1 180 985,8 тыс. рублей, что составляет 95,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 237 845,7 тыс. рублей).

В 2021 году бюджет МО «город Избербаш» исполнен с дефицитом в сумме 101 725,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 8 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ МО «город Избербаш» было подписано Соглашение с Министерством финансов Республики Дагестан от 24 марта 2021 года № 50 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Республики Дагестан».

Как показал проведенный анализ, условия указанного Соглашения в 2021 году в основном соблюдаются, в частности:

- обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета по сравнению с 2020 годом на 11 346,0 тыс. рублей, или на 106,7%;

- просроченная кредиторская задолженность в части расходов на оплату труда, уплаты взносов по обязательному социальному страхованию, а также в части обеспечения мер социальной поддержки отдельных категорий граждан отсутствует;

- предельные значения дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдаются;

- установленный решением о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем, отдельные условия указанного Соглашения в 2021 году не были соблюдены, в частности не обеспечено соблюдение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. При исполнении бюджета за 2021 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил 12,73%, что на 1,13

процентных пункта, или 3 390,5 тыс. рублей больше установленного норматива.

Анализ исполнения доходной части бюджета.

Анализ налогового потенциала

Согласно протоколу согласования налоговых и неналоговых доходов налоговый потенциал муниципального образования городской округ «город Избербаш», определенный Межведомственной комиссией на 2021 год, составляет 187 737,0 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

- налог на доходы физических лиц – 45 509,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 13 666,0 тыс. рублей;
- УСН – 38 062,0 тыс. рублей;
- земельный налог – 56 200,0 тыс. рублей;
- госпошлина – 2 600,0 тыс. рублей;
- неналоговые доходы – 31 700,0 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов городского округа «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем налоговых и неналоговых доходов на 2021 год утвержден в сумме 187 737,0 тыс. рублей (без учета акцизов), или в пределах налогового потенциала, определенного Межведомственной комиссией.

Проведенный анализ показал, что налоговый потенциал МО «город Избербаш» на 2021 год в целом определен больше, чем фактические поступления налоговых и неналоговых доходов (без учета акцизов) за 2020 год на 24 728,0 тыс. рублей, или 15,2%, в том числе по видам налоговых и неналоговых доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – в пределах фактических поступлений;
- по единому налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения – меньше на 5 418,3 тыс. рублей, или 12,5%;
- по единому налогу на вмененный доход – налоговый потенциал не установлен;
- по единому сельскохозяйственному налогу – налоговый потенциал не установлен;
- по патентной системе налогообложения – налоговый потенциал не установлен;
- по налогу на имущество физических лиц – больше на 7 171,3 тыс. рублей, или в 2,1 раза;
- по земельному налогу – больше на 19 499,8 тыс. рублей, или в 1,5 раза;

- по государственной пошлине – меньше на 593,9 тыс. рублей, или 18,6%;
- по неналоговым доходам – больше на 12 835,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

По отчету за 2021 год установленные МВК задания по поступлению налоговых и неналоговых доходов (без учета акцизов) в целом выполнены на 92,5%. При установленном задании по налоговым и неналоговым доходам в сумме 187 737,0 тыс. рублей, фактические поступления за 2021 год составили 173 604,8 тыс. рублей, или на 14 132,2 тыс. рублей меньше, в том числе по видам доходов:

- по налогу на доходы физических лиц – больше на 1 235,5 тыс. рублей;
- по единому налогу, взимаемому по упрощенной системе налогообложения – больше на 10 208,2 тыс. рублей;
- по единому налогу на вмененный доход – больше на 1 142,1 тыс. рублей;
- по единому сельскохозяйственному налогу – больше на 726,8 тыс. рублей;
- по патентной системе налогообложения – больше на 1 227,4 тыс. рублей;
- по налогу на имущество физических лиц – меньше на 4 818,0 тыс. рублей;
- по земельному налогу – меньше на 19 638,0 тыс. рублей;
- по государственной пошлине – меньше на 166,6 тыс. рублей;
- по неналоговым доходам – меньше на 4 049,6 тыс. рублей.

Фактические поступления налоговых и неналоговых доходов за 2020-2021 годы (без акцизов) в сравнении с налоговым потенциалом на 2021 год приведены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

	Фактические поступления		НП принятый МВК на 2021 год	Отклонения		Утверждено в бюджете на 2021 г	Отклонения гр 7- гр 4
	2020г	2021г		гр 4-гр 2	гр 4- гр 3		
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	45 505,5	46 744,5	45 509,0	+3,5	-1 235,5	45 509,0	0
УСН	43 480,3	48 270,2	38 062,0	-5 418,3	-10 208,2	38 062,0	0
ЕНВД	8 672,3	1 142,1	-	-8 672,3	-1 142,1	-	
Единый сельхозналог	79,3	726,8	-	-79,3	-726,8	-	
Патент	18,0	1 227,4	-	-18,0	- 1227,4	-	
Налог на имущество физических лиц	6 494,7	8 848,0	13 666,0	+7 171,3	+4 818,0	13 666,0	0
Земельный налог	36 700,2	36 562,0	56 200,0	+19 499,8	+19 638,0	56 200,0	0

Госпошлина	3 193,9	2 433,4	2 600,0	-593,9	+166,6	2 600,0	0
Неналоговые доходы	18 864,8	27 650,4	31 700,0	+12 835,2	+4 049,6	31 700,0	0
Итого:	163 009,0	173 604,8	187 737,0	+24 728,0	+14 132,2	187 737,0	0

Следует также отметить, что при планировании (прогнозировании) доходной части местного бюджета на очередной финансовый год не учитывается задолженность по налоговым платежам.

Согласно данным, представленным Межрайонной инспекцией ФНС России № 6 по Республике Дагестан, общая сумма задолженности по налоговым платежам в бюджет города по сравнению с задолженностью на начало 2021 года в целом увеличилась 4 466,4 тыс. рублей, или 6,3% и по состоянию на 1 января 2022 года составила 75 143,3 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 4 876,1 тыс. рублей (увеличилась на 246,4 тыс. рублей, или 5,3%);

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 589,9 тыс. рублей (уменьшилась на 248,6 тыс. рублей, или 29,6%);

- по упрощенной системе налогообложения – 8 138,8 тыс. рублей (уменьшилась на 2 128,9 тыс. рублей, или 20,7%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 8,0 тыс. рублей (уменьшилась на 0,4 тыс. рублей, или 5,2%);

- по налогу на имущество физических лиц – 13 844,9 тыс. рублей (увеличилась на 12 514,2 тыс. рублей, или в 10,4 раза);

- по земельному налогу – 47 599,0 тыс. рублей (уменьшилась на 6 003,8 тыс. рублей, или 11,2%).

Недоимка за 2021 год в целом уменьшилась на 2 367,2 тыс. рублей, или 3,8% и на 1 января 2022 года составила 60 066,5 тыс. рублей, или 79,9% в общей сумме задолженности по налоговым платежам, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 2 736,3 тыс. рублей (увеличилась на 211,8 тыс. рублей, или 8,4%);

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 407,0 тыс. рублей (уменьшилась на 206,0 тыс. рублей, или 33,6%);

- по упрощенной системе налогообложения – 5 311,7 тыс. рублей (уменьшилась на 1 440,4 тыс. рублей, или 21,3%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 3,1 тыс. рублей (увеличилась на 1,5 тыс. рублей, или в 2 раза);

- по налогу на имущество физических лиц – 11 831,2 тыс. рублей (увеличилась на 386,7 тыс. рублей, или 3,4%);

- по земельному налогу – 39 693,8 тыс. рублей (уменьшилась на 1 404,2 тыс. рублей, или 3,4%);

- по патентной системе налогообложения – 83,4 тыс. рублей (уменьшилась на 3,1 тыс. рублей, или 3,6%).

Формирование и исполнение доходной части местного бюджета

В 2021 году налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «город Избербаш» формировались в соответствии с решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 24 августа 2021 года № 21-3 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, Законом РД от 12 декабря 2017 года № 97 «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением Республики Дагестан от налога на доходы физических лиц, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Дагестан» установлены единые нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в следующих размерах:

- в бюджеты муниципальных районов Республики Дагестан – 49 процентов;

- в бюджеты городских округов, городских округов с внутригородским делением Республики Дагестан – 7,0 процентов.

Единый норматив отчисления в бюджеты муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением Республики Дагестан от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в республиканский бюджет Республики Дагестан, установлен в размере 100 процентов.

В соответствии со статьей 2 Закона Республики Дагестан от 28 декабря 2020 года № 103 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» доходы от уплаты в 2021 году акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, зачисляемые в республиканский бюджет Республики Дагестан через уполномоченный территориальный орган Федерального казначейства, направляются в размере 10 процентов на создание муниципальных дорожных фондов. Указанные доходы, подлежащие зачислению в местный бюджет, распределяются УФК по РД в соответствии с нормативом, установленным для МО «город Избербаш» в размере 0,7243.

Первоначально бюджет городского округа на 2021 год по доходам был утвержден в сумме 952 625,1 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 193 888,1 тыс. рублей (налоговые доходы – 162 188,1 тыс. рублей и неналоговые доходы – 31 700,0 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты – 758 737,0 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 120 502,0 тыс. рублей; дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 2 613,0 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 19 186,2 тыс. рублей, субсидии – 90 597,2 тыс. рублей; субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан – 525 838,6 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета в связи с дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД общий объем доходов городского бюджета был уточнен в сумме 1 114 920,3 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 193 888,2 тыс. рублей (налоговые доходы – 162 188,2 тыс. рублей и неналоговые доходы – 31 700,0 тыс. рублей);
- межбюджетные трансферты – 921 032,1 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 120 502,0 тыс. рублей; дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 2 613,0 тыс. рублей; прочие дотации бюджетам городских округов – 19 186,2 тыс. рублей, субсидии – 245 713,2 тыс. рублей; субвенции на финансовое

обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан – 532 737,7 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 280,0 тыс. рублей.

С учетом изменений доходы городского бюджета были увеличены на 162 295,2 тыс. рублей или 17,0%.

Согласно данным годового отчета безвозмездные поступления в доходы городского бюджета за 2021 год составили 899 708,7 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 12 265,1 тыс. рублей), в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 120 502,0 тыс. рублей (100%);

- дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы – 2 613,0 тыс. рублей (100%);

- прочие дотации бюджетам городских округов – 19 186,2 тыс. рублей (100%);

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 236 879,8 тыс. рублей (96,4%);

- субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан, переданных органам местного самоуправления – 532 512,8 тыс. рублей (99,9%);

- прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) – 280,0 тыс. рублей (100%).

По сравнению с 2020 годом объем поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета уменьшился на 90 612,0 тыс. рублей или 9,0%.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО «город Избербаш» поступления доходов за 2021 год по основным источникам учтены и исполнены в следующих суммах:

Наименование вида доходов	По отчету за 2020 год	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год	Фактическое исполнение за 2021 год	% исполнения	тыс. рублей	
					Темпы роста в % к 2020 году	Удельный вес в %
Налоговые доходы – всего	149 340,8	162 188,2	151 913,4	93,7	101,7	84,6

1. Налог на доходы физических лиц	45 505,5	45 509,0	46 744,5	102,7	102,7	26,0
2. Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в том числе:	5 196,5	6 151,2	5 946,7	96,7	114,4	3,3
- доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла	5 196,5	6 151,2	5 946,7	96,7	114,4	
2. Налоги на совокупный доход – всего, в том числе:	52 250,0	38 062,0	51 366,5	134,9	98,3	28,6
- упрощенная система налогообложения	43 480,4	38 062,0	48 270,2	126,8	111,0	
- единый налог на вмененный доход	8 672,3	-	1 142,1	-	13,2	
- единый сельскохозяйственный налог	79,3	-	726,8	-	в 9,2 раза	
- патентная система налогообложения	18,0	-	1 227,4	-	в 68,2 раза	
3. Налоги на имущество – всего, в том числе:	43 194,9	69 866,0	45 410,0	65,0	105,1	25,3
- налог на имущество физических лиц	6 494,7	13 666,0	8 848,0	64,7	136,2	
- земельный налог	36 700,2	56 200,0	36 562,0	65,1	99,6	
4. Государственная пошлина	3 193,9	2 600,0	2 433,4	93,6	76,2	1,4
5. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-	-	12,3	-	-	
Неналоговые доходы – всего	18 864,7	31 700,0	27 638,1	87,2	146,5	15,4
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	3 870,0	3 000,0	2 563,8	85,5	66,3	1,4
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	3 467,1	2 760,0	2 209,7	80,1	63,7	
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления	67,1	200,0	176,9	88,5	в 2,6 раза	
- отчисления от муниципальных унитарных предприятий	47,5	40,0	-	-	-	
- прочие доходы от использования имущества	288,3	-	177,2	-	61,5	
2. Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе:	204,3	100,0	191,0	191,0	93,5	0,1
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	204,3	100,0	191,0	191,0	93,5	
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 855,5	25 000,0	18 159,5	72,6	141,3	10,1
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	330,5	100,0	4 320,5	в 43,2 раза	в 13,1 раза	2,4
- доходы от продажи земельных участков	330,5	100,0	4 320,5	в 43,2 раза	в 13,1 раза	
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 455,3	3 500,0	2 252,5	64,4	10,6	1,3
6. Прочие неналоговые доходы	149,1	-	150,8	-	101,1	0,1
Итого налоговые и неналоговые доходы	168 205,5	193 888,2	179 551,5	92,6	106,7	16,6
Безвозмездные поступления – всего, в том числе:	1 001 751,0	921 032,1	899 708,7	97,6	89,8	83,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	90 288,0	120 502,0	120 502,0	100	133,5	13,2
Дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	-	2 613,0	2 613,0	100	-	0,3
Прочие дотации	44 072,0	19 186,2	19 186,2	100	43,5	2,1
Субсидии	161 142,2	245 713,2	236 879,8	96,4	147,0	26,0
Субвенции	436 664,6	532 737,7	532 512,8	99,9	121,9	58,4
Иные межбюджетные трансферты	270 139,0	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 267,5	280,0	280,0	100	22,1	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1 822,3	-	-12 265,1	-	в 6,7 раза	1,3
Всего доходов	1 169 956,5	1 114 920,3	1 079 260,2	96,8	92,2	100

За 2021 год бюджет города по доходам фактически исполнен в сумме 1 079 260,2 тыс. рублей, что составляет 96,8% к утвержденным назначениям (1 114 920,3 тыс. рублей), недопоступило доходов в общей сумме 35 660,1 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 179 551,5 тыс. рублей (налоговые доходы – 151 913,4 тыс. рублей и неналоговые доходы – 27 638,1 тыс. рублей), или 92,6% к утвержденным показателям (193 888,2 тыс. рублей), недопоступило доходов в сумме 14 336,7 тыс. рублей;

- безвозмездные поступления – 899 708,7 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 12 265,1 тыс. рублей), или 97,6% к утвержденным назначениям (513 979,9 тыс. рублей), недопоступило межбюджетных трансфертов в сумме 9 058,3 тыс. рублей.

В общем объеме доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений фактически составил 83,4%, а собственных доходов (налоговые и неналоговые) – 16,6%. Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 58,4%, дотации – 15,6%; субсидии – 26,0%.

По данным отчета уровень дотационности городского бюджета за 2021 год составил 26,0% (по отчету за 2020 год – 29,0 %).

За 2021 год в бюджет города поступило налоговых доходов в сумме 151 913,4 тыс. рублей, что составляет 93,7% от утвержденного показателя (162 188,2 тыс. рублей). Недопоступило доходов в сумме 10 274,8 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов по отчету за 2021 год составил 84,6%, в том числе: налог на доходы физических лиц – 26,0%; доходы от уплаты акцизов – 3,3%; налог, взимаемый по упрощенной системе налогообложения – 26,9% единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 0,6%; единый сельскохозяйственный налог – 0,4%; патентная система налогообложения – 0,7%; налог на имущество физических лиц – 4,9%; земельный налог – 20,4%; государственная пошлина – 1,4%.

Поступления налога на доходы физических лиц за 2021 год составили 46 744,5 тыс. рублей, что на 1 235,5 тыс. рублей больше утвержденных назначений (45 509,0 тыс. рублей), или исполнены на 102,7%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, зачисляемых в местные бюджеты по установленному нормативу, за 2021 год составили 5 946,7 тыс. рублей, при утвержденных назначениях в сумме 6 151,2 тыс. рублей, или исполнены на 96,7%. Недопоступило доходов в сумме 204,5 тыс. рублей.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили 48 270,2 тыс. рублей, при плане 38 062,0 тыс. рублей, или исполнены на 126,8%. Сверх утвержденных назначений поступило доходов в сумме 10 208,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены в сумме 1 142,1 тыс. рублей, при этом плановые назначения по указанному налогу не установлены.

Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 726,8 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду налоговых поступлений не установлены.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 1 227,4 тыс. рублей, при этом плановые назначения по указанному налогу не установлены.

По налогу на имущество физических лиц бюджетные назначения исполнены на 64,7%. При утвержденном показателе в сумме 13 666,0 тыс. рублей, фактически поступило 8 848,0 тыс. рублей. Недопоступило налогов на сумму 4 818,0 тыс. рублей.

Поступления земельного налога составили 36 562,0 тыс. рублей, что на 19 638,0 тыс. рублей меньше утвержденных назначений (56 200,0 тыс. рублей), или исполнены на 65,1%.

Государственной пошлины поступило 2 433,4 тыс. рублей, при утвержденных назначениях в сумме 2 600,0 тыс. рублей, или исполнены на 93,6%.

По сравнению с 2020 годом объем поступлений налоговых доходов в бюджет города увеличился на 2 572,6 тыс. рублей, или 1,7%, в том числе: поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 1 239,0 тыс.

рублей, или 2,7%, доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин – на 750,2 тыс. рублей, или 14,4%, налога, взимаемого по упрощенной системе налогообложения – на 4 789,8 тыс. рублей, или 11,0%, единого сельскохозяйственного налога – на 647,5 тыс. рублей, или в 9,2 раза, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – на 1 209,4 тыс. рублей, или в 68,2 раза, налога на имущество физических лиц – на 2 353,3 тыс. рублей, или 36,2%. В то же время поступления земельного налога уменьшились на 138,2 тыс. рублей, или 0,4%. единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – на 7 530,2 тыс. рублей, или в 7,5 раза, государственной пошлины – на 760,5 тыс. рублей, или 23,8%.

Фактические поступления неналоговых доходов в городской бюджет за 2021 год составили 27 638,1 тыс. рублей, что на 4 061,9 тыс. рублей, меньше утвержденных назначений (31 700,0 тыс. рублей), или исполнены на 87,2%, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков – поступления составили 2 209,7 тыс. рублей, или 80,1% к утвержденным назначениям (2 760,0 тыс. рублей). Недопоступило доходов в сумме 550,3 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов исполнительной власти – поступления составили 176,9 тыс. рублей, или 88,5% к утвержденным назначениям (200,0 тыс. рублей). Недопоступило доходов в сумме 23,1 тыс. рублей;

- отчисления от муниципальных унитарных предприятий – при плане 40,0 тыс. рублей фактические поступления отсутствуют;

- прочие доходы от использования имущества – поступления составили 177,2 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду доходов не установлены;

- платежи при пользовании природными ресурсами – поступления составили 191,0 тыс. рублей, при утвержденных назначениях 100,0 тыс. рублей. Сверх утвержденных назначений поступило платежей в сумме 91,0 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (родительская плата) – поступления составили 18 159,5 тыс. рублей, или 72,6% к утвержденным назначениям (25 000,0 тыс. рублей). Недопоступило доходов в сумме 6 840,5 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков – поступления составили 4 320,5 тыс. рублей, при плане 100,0 тыс. рублей. Сверх утвержденных назначений поступило доходов в сумме 4 220,5 тыс. рублей;

- штрафы, санкции возмещение ущерба – поступления составили 2 252,5 тыс. рублей, или 64,4% к утвержденным назначениям (3 500,0 тыс. рублей). Недопоступило доходов в сумме 1 247,5 тыс. рублей;

- поступления прочих неналоговых доходов составили 150,8 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду доходов не установлены.

По сравнению с 2020 годом объем поступлений неналоговых доходов в бюджет города в целом увеличился на 8 773,4 тыс. рублей, или 46,5%.

При этом, поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности уменьшились на 1 306,2 тыс. рублей, или 33,7%, из них: поступления арендной платы за земельные участки – на 1 257,4 тыс. рублей, или 36,3%, отчисления от муниципальных унитарных предприятий – на 47,5 тыс. рублей, или 100%.

Поступления платежей за негативное воздействие на окружающую среду по сравнению с 2020 годом уменьшились на 13,3 тыс. рублей, или 6,5%.

Поступления доходов от оказания платных услуг (родительская плата за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях) увеличились на 5 304,0 тыс. рублей, или 41,3%, поступления от аренды нежилого фонда – на 109,8 тыс. рублей, или в 2,6 раза, доходы от продажи земельных участков – на 3 990,0 тыс. рублей, или в 13,1 раза, поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – на 797,3 тыс. рублей, или 54,8%.

3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» по расходам

Первоначально решением Собрания депутатов городского округа от 24 августа 2021 года № 21-3 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет города по расходам был утвержден в сумме 951 352,1 тыс. рублей.

В связи с увеличением поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД, решением о бюджете и уточненной сводной бюджетной росписью объем расходов городского бюджета на 2021 год уточнен в сумме 1 237 845,7 тыс. рублей, что на 286 493,6 тыс. рублей больше первоначального объема.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2021 год приведено в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Раздел Подраздел	Первоначально утверждено решением о бюджете от 24.08.2021 г. № 21-3	Уточненные показатели по сводной бюджетной росписи на 2021 год	Фактически профинансиро- вано за 2021 год	Недофинанси- ровано за 2021 год (гр.5 – гр. 4)	Кассовое исполнение за 2021 год	Неисполнен- ные бюджет- ные назначе- ния (гр. 6 – гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы	0100	43 246,8	44 666,9	42 493,7	2 173,2	41 985,4	508,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления	0102	1 538,4	1 538,4	1 531,1	7,3	1 531,1	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	0103	3 090,2	3 558,2	3 554,2	4,0	3 554,2	-
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций	0104	19 695,0	21 082,3	21 029,9	52,4	21 029,8	0,1
Судебная система	0105	5,9	5,9	-	5,9	-	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора	0106	5 057,5	5 057,5	4 859,0	198,5	4 841,6	17,4
Резервные фонды	0111	2 500,0	1 251,5	-	1 251,5	-	-
Другие общегосударственные вопросы	0113	11 359,8	12 173,1	11 519,5	653,6	11 028,7	490,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 097,4	4 597,4	4 558,5	38,9	4 558,5	-
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	4 097,4	4 597,4	4 558,5	38,9	4 558,5	-
Национальная экономика	0400	10 371,2	105 385,0	104 112,8	1 272,2	104 082,3	30,5
Дорожное хозяйство	0409	6 151,2	100 702,5	100 082,8	619,7	100 082,8	-
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 220,0	4 682,5	4 030,0	652,5	3 999,5	30,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	66 528,9	125 182,1	125 117,0	65,1	124 929,2	187,8
Жилищное хозяйство	0501	150,0	150,0	105,0	45,0	30,7	74,3
Коммунальное хозяйство	0502	-	32 963,4	32 963,4	-	32 850,0	113,4

Благоустройство	0503	59 845,5	84 871,0	84 871,0	-	84 871,0	-
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	6 533,4	7 197,7	7 177,6	20,1	7 177,5	0,1
Образование	0700	747 439,1	750 560,7	728 751,2	21 809,5	724 888,7	3 862,5
Дошкольное образование	0701	194 982,4	197 089,6	192 041,4	5 048,2	191 350,8	690,6
Общее образование	0702	483 111,6	480 931,2	466 316,6	14 614,6	463 224,1	3 092,5
Дополнительное образование	0703	57 352,8	60 547,6	58 907,0	1 640,6	58 866,2	40,8
Молодежная политика и оздоровление детей	0707	155,0	155,0	155,0	-	155,0	-
Другие вопросы в области образования	0709	11 837,3	11 837,3	11 331,2	506,1	11 292,6	38,6
Культура, кинематография	0800	19 597,0	19 647,0	19 597,0	50,0	19 597,0	-
Культура	0801	17 939,4	17 989,4	17 939,4	50,0	17 939,4	-
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 657,6	1 657,6	1 657,6	-	1 657,6	-
Здравоохранение	0900	606,0	131 118,6	131 118,6	-	131 100,1	18,5
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	606,0	131 118,6	131 118,6	-	131 100,1	18,5
Социальная политика	1000	51 767,2	48 835,2	47 981,9	853,3	22 016,3	25 965,6
Пенсионное обеспечение	1001	509,7	699,6	694,1	5,5	694,1	-
Социальное обеспечение населения	1003	-	32,0	32,0	-	32,0	-
Охрана семьи и детства	1004	51 257,5	48 103,6	47 255,8	847,8	21 290,2	25 965,6
Физическая культура и спорт	1100	2 352,5	2 506,8	2 491,6	15,2	2 482,3	9,3
Физическая культура	1101	700,0	700,0	700,0	-	700,0	-
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	1 652,5	1 806,8	1 791,6	15,2	1 782,3	9,3
Средства массовой информации	1200	5 295,0	5 295,0	5 295,0	-	5 295,0	-
Периодическая печать и издательства	1202	5 295,0	5 295,0	5 295,0	-	5 295,0	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	51,0	51,0	51,0	-	51,0	-
Обслуживание внутреннего муниципального долга	1301	51,0	51,0	51,0	-	51,0	-
Итого расходов		951 352,1	1 237 845,7	1 211 568,3	26 277,4	1 180 985,8	30 582,5

В 2021 году при утвержденных бюджетных назначениях по расходам в сумме 1 237 845,7 тыс. рублей Финансовым управлением были профинансированы расходы в общей сумме 1 211 568,3 тыс. рублей, или на 97,8%.

Общий объем недофинансированных расходов за 2021 год составил 26 277,4 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- Общегосударственные вопросы (0100) – 2 173,2 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) – 38,9 тыс. рублей;
- Национальная экономика (0400) – 1 272,2 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) – 65,1 тыс. рублей;
- Образование (0700) – 21 809,5 тыс. рублей;
- Культура, кинематография (0800) – 50,0 тыс. рублей;
- Социальная политика (1000) – 853,3 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт (1100) – 15,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2021 год составили 1 180 985,8 тыс. рублей, или 97,5% к объему профинансированных расходов, не исполнены бюджетные назначения в сумме 30 582,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составил 33 464,9 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 5 449,7 тыс. рублей;
- госстандарт образования – 451,8 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);
- субвенции на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях – 142,0 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);
- субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях – 2 554,0 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);
- субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 24 017,4 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);

- субвенции на проведение Всероссийской переписи населения – 359,0 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);

- субсидии на питание детей инвалидов – 241,3 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);

- субсидии на реализацию проектов местных инициатив – 117,7 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);

- межбюджетные трансферты на строительство больницы – 18,6 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД);

- межбюджетные трансферты на строительство резервуаров чистой воды – 113,4 тыс. рублей (возвращено в республиканский бюджет РД).

Всего в республиканский бюджет РД возвращено целевых бюджетных средств на общую сумму 28 015,1 тыс. рублей.

Исполнение расходной части местного бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими данными.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы» (0100)** профинансированы в сумме 42 493,7 тыс. рублей, что составляет 95,1% от утвержденных назначений (44 666,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 2 173,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 41 985,4 тыс. рублей, или 98,8% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 508,3 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - расходы профинансированы в сумме 1 531,1 тыс. рублей, что составляет 99,5% от утвержденных назначений (1 538,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 7,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 1 531,1 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - расходы профинансированы в сумме 3 554,2 тыс. рублей, что составляет 99,9% от утвержденных назначений (3 558,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 4,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 3 554,2 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов;

- 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» - расходы профинансированы в сумме 21 029,9 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных назначений (21 082,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 52,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 21 029,8 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов;

- 0105 «Судебная система» - при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 5,9 тыс. рублей, финансирование расходов по указанному подразделу не осуществлялось;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов надзора» - расходы профинансированы в сумме 4 859,0 тыс. рублей, что составляет 96,1% от утвержденных назначений (5 057,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 198,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 4 841,6 тыс. рублей, или 99,6% к объему профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 17,4 тыс. рублей;

- 0111 «Резервные фонды» - при утвержденных годовых назначениях в сумме 2 500,0 тыс. рублей фактически израсходовано средств, в сумме 1 248,5 тыс. рублей, или 49,9% к утвержденным назначениям. По состоянию на 1 января 2022 года остаток неиспользованных средств резервного фонда составил 1 251,5 тыс. рублей.

За счет средств резервного фонда в 2021 году администрацией города осуществлены следующие расходы:

- 32,0 тыс. рублей – на оказание материальной помощи гражданам;

- 1216,5 тыс. рублей – на проведение противоэпидемиологических мероприятий против коронавирусной инфекции.

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы профинансированы в сумме 11 519,5 тыс. рублей, что составляет 94,6% от утвержденных назначений (12 173,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 653,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 11 028,7 тыс. рублей, или 95,7% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 490,8 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)**, подразделу 0309 «Защита населения и территории от

чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» профинансированы расходы в сумме 4 558,5 тыс. рублей, что составляет 99,2% к утвержденным бюджетным назначениям (4 597,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 38,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 4 558,5 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов.

По разделу **«Национальная экономика» (0400)** – расходы профинансированы в сумме 104 112,8 тыс. рублей, что составляет 98,8% от утвержденных назначений (105 385,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 272,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 104 082,3 тыс. рублей, или 99,97% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 30,5 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - расходы профинансированы в сумме 100 082,8 тыс. рублей, что составляет 99,4% от утвержденных назначений (100 702,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 619,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 100 082,8 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов;

В соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. По данным годового отчета за 2020 год объем неиспользованных бюджетных ассигнований дорожного фонда по состоянию на 01.01.2021 года составил 895,8 тыс. рублей.

Поступления акцизов, являющихся источником формирования доходов муниципального дорожного фонда, на 2021 год предусмотрены в объеме 6 151,2 тыс. рублей, а также средства местного бюджета на поддержку дорожного хозяйства в сумме 2 115,6 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с Законом Республики Дагестан от 28 декабря 2020 года № 103 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджету МО «город Избербаш» на 2021 год были выделены субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в сумме 91 330,5 тыс. рублей, субсидии на софинансирование расходных обязательств из местного бюджета – 1 104,4 тыс. рублей.

Таким образом, общий объем расходов дорожного фонда на 2021 год составляет 101 597,5 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов от 24 августа 2021 года № 23-1 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных изменений и дополнений) по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» объем расходов на 2021 год утвержден в сумме 100 702,5 тыс. рублей. При этом, объем доходов муниципального дорожного фонда на 2021 год в разрезе доходных источников, а также перечень мероприятий по государственной поддержке дорожного хозяйства МО «город Избербаш» с разбивкой их по объектам и планируемым объемам финансирования на 2021 год в объеме 100 702,5 тыс. рублей, соответствующим приложением к решению о бюджете на 2021 год не утвержден.

Следует отметить, что постановлением администрации МО «город Избербаш» от 26.03.2019 года № 136 утверждена муниципальная программа «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа «город Избербаш» на 2019-2021 годы», при этом финансирование расходов на ремонт дорог на 2021 год предусмотрен только за счет субсидий из республиканского бюджета РД в сумме 91 330,5 тыс. рублей, а также софинансирования указанных расходов из местного бюджета в сумме 1 104,4 тыс. рублей.

На основании изложенного следует, что муниципальный дорожный фонд на 2021 год, в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, фактически не сформирован и решением о бюджете не утвержден.

Таким образом, в отсутствие нормативного правового акта, регламентирующего порядок формирования и использования средств муниципального дорожного фонда, в 2021 году на финансовое обеспечение дорожной деятельности неправомерно осуществлены расходы в сумме 100 082,8 тыс. рублей.

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - расходы профинансированы в сумме 4 030,0 тыс. рублей, что составляет 86,1% от утвержденных назначений (4 682,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 652,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 3 999,5 тыс. рублей, или 99,2% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 30,5 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)** профинансированы в сумме 125 117,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от утвержденных бюджетных назначений (125 182,0 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 65,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 124 929,2 тыс. рублей, или 99,8% к объему

профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 187,8 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» - расходы профинансированы в сумме 105,0 тыс. рублей, что составляет 70,0% от утвержденных бюджетных назначений (150,0 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 45,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 30,7 тыс. рублей, или 29,2% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 74,3 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - расходы профинансированы в сумме 32 963,4 тыс. рублей, или на 100%. Кассовое исполнение по подразделу составляет 32 850,0 тыс. рублей, или 99,6% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 113,4 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 84 871,0 тыс. рублей, или на 100,0%;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - расходы профинансированы в сумме 7 177,6 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных бюджетных назначений (7 197,7 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 20,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 7 177,5 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов.

По разделу **«Образование» (0700)** расходы профинансированы в сумме 728 751,2 тыс. рублей, что составляет 97,1% от утвержденных бюджетных назначений (750 560,7 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 21 809,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 724 888,7 тыс. рублей, или 99,5% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 3 862,5 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0701 «Дошкольное образование» - расходы профинансированы в сумме 192 041,4 тыс. рублей, что составляет 97,4% от утвержденных бюджетных назначений (197 089,6 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 5 048,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 191 350,8 тыс. рублей, или 99,6% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 690,6 тыс. рублей;

- 0702 «Общее образование» - расходы профинансированы в сумме 466 316,6 тыс. рублей, что составляет 97,0% от утвержденных бюджетных назначений (480 931,2 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 14 614,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 463 224,1 тыс. рублей, или 99,3% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 3 092,5 тыс. рублей;

- 0703 «Дополнительное образование детей» - расходы профинансированы в сумме 58 907,0 тыс. рублей, что составляет 97,3% от утвержденных бюджетных назначений (60 547,6 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 1 640,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 58 866,2 тыс. рублей, или 99,9% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 40,8 тыс. рублей;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 155,0 тыс. рублей, или на 100,0%;

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - расходы профинансированы в сумме 11 331,2 тыс. рублей, что составляет 95,7% от утвержденных бюджетных назначений (11 837,3 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 506,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 11 292,6 тыс. рублей, или 99,6% к объему профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 38,6 тыс. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография» (0800)** расходы профинансированы в сумме 19 597,0 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных назначений (19 647,0 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 50,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 19 597,0 тыс. рублей или 100% к объему профинансированных расходов, в том числе по подразделам:

- 0801 «Культура» - расходы профинансированы в сумме 17 939,4 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утвержденных назначений (17 989,4 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 50,0 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 17 939,4 тыс. рублей, или 100% к объему профинансированных расходов;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 1 657,6 тыс. рублей, или на 100%.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы в сумме 131 118,6 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовое исполнение по разделу составило 131 100,1 тыс. рублей или 99,98% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 18,5 тыс. рублей.

По разделу **«Социальная политика» (1000)** расходы профинансированы в сумме 47 981,9 тыс. рублей, что составляет 98,2% от утвержденных бюджетных назначений (48 835,2 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 853,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 22 016,3 тыс. рублей, или 45,9% к объёму профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 25 965,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы профинансированы в сумме 694,1 тыс. рублей, что составляет 99,2% от утвержденных назначений (699,6 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 5,5 тыс. рублей. Кассовые расходы составляют 694,1 тыс. рублей, или 100% к объёму профинансированных расходов;

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 32,0 тыс. рублей, или на 100%;

- 1004 «Охрана семьи и детства» - расходы профинансированы в сумме 47 255,8 тыс. рублей, что составляет 98,2% от утвержденных бюджетных назначений (48 103,6 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 847,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составляет 21 290,2 тыс. рублей, или 45,1% к объёму профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 25 965,6 тыс. рублей.

По разделу **«Физическая культура и спорт» (1100)**, расходы профинансированы в сумме 2 491,6 тыс. рублей, что составляет 99,4% от утвержденных бюджетных назначений (2 506,8 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 15,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 2 482,3 тыс. рублей, или 99,6% к объёму профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 9,3 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 1101 «Физическая культура» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 700,0 тыс. рублей, или на 100%;

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы профинансированы в сумме 1 791,6 тыс. рублей, что составляет 99,1% к утвержденным бюджетным назначениям (1 806,8 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 15,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 1 782,3 тыс. рублей, или 99,5% к объему профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 9,3 тыс. рублей.

По разделу «Средства массовой информации» (1200), подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы профинансированы и исполнены в сумме 5 295,0 тыс. рублей, или на 100%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» (1300) расходы профинансированы и исполнены в сумме 51,0 тыс. рублей, или на 100%.

4. Анализ бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка главных распорядителей и получателей бюджетных средств в части полноты и достоверности бюджетной отчетности, представленной в Финансовое управление города Избербаш за 2021 год, по результатам которой установлено, что требования приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в основном соблюдаются.

Как показал анализ бюджетной отчетности Управления образованием МО «город Избербаш» за 2021 год, представленной в Финансовое управление МО «город Избербаш», требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в основном соблюдаются. Вместе с тем, бюджетная отчетность представлена не в полном объеме, значительная часть форм, утвержденных вышеназванным приказом, отсутствует.

Так, в составе годовых отчетов указанных главных распорядителей за 2020 год представлены только: баланс (ф. 0503130); Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных

средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127); Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121); Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123); Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Остальные формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией, в составе бюджетной отчетности за 2021 год отсутствуют. Пояснительная записка (ф. 0503160) к годовому отчету, с приложением соответствующих таблиц и форм отчетов Управлением образования не составляется.

Приведенные в отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503127) показатели по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения», графе 5 «Лимиты бюджетных обязательств» соответствуют показателям уточненной бюджетной росписи на 2021 год, а также доведенным Финансовым управлением лимитам бюджетных обязательств. Кассовые выплаты за 2021 год соответствуют данным отчета УФК по РД о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств.

В соответствии с требованиями приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в состав бухгалтерской отчетности включаются следующие формы отчетов:

- баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);
- справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);
- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);
- отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);
- отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);
- отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);
- пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760);
- разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830);

Указанная бухгалтерская отчетность представляется учреждениями главному распорядителю бюджетных средств для составления им сводной бухгалтерской отчетности и ее представления финансовому органу соответствующего бюджета.

Однако в нарушение указанных требований сводная бухгалтерская отчетность по бюджетным учреждениям главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования МО «город Избербаш» не составляется и в Финансовое управление не представляется.

Аналогичные нарушения и по учреждениям культуры - сводная бухгалтерская отчетность по бюджетным учреждениям главным распорядителем бюджетных средств – Отделом культуры администрации МО «город Избербаш» не составляется и в Финансовое управление не представляется.

Как показал анализ бюджетной отчетности за 2021 год, представленный администрацией ГО «город Избербаш» в Финансовое управление города, требования приказа Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» соблюдаются. Бюджетная отчетность главных распорядителей за 2021 год представлена в объеме форм, утвержденных указанной инструкцией. В пояснительной записке к годовому отчету приведен весь перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период ввиду отсутствия числовых значений показателей.

5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

Согласно представленному годовому отчету исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2021 года значилась дебиторская задолженность в сумме 84 495,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 81 255,3 тыс. рублей;
- расчёты по выданным авансам – 853,65 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 88,7 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 297,6 тыс. рублей.

В течение 2021 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 14 312,33 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2022 года составила 70 182,97 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 66 727,7 тыс. рублей (уменьшилась на 14 527,60 тыс. рублей, задолженность по имущественным и земельным налогам по г.Избербаш, согласно данным, представленными УФНС России по РД);
- расчёты по выданным авансам – 1 085,1 тыс. рублей (увеличилась на 231,5 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 110,5 тыс. рублей (увеличилась на 21,8 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 259,7 тыс. рублей (уменьшилась на 37,9 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составляла 32 448,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 27 188,0 тыс. рублей;
- расчёты по принятым обязательствам – 2 664,1 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 389,7 тыс. рублей.
- расчёты с подотчётными лицами – 143,0 тыс. рублей;
- прочие расчёты с кредиторами – 63,4 тыс. рублей.

В течение 2021 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 10 325,7 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2022 года составила 42 774,0 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 37 375,15 тыс. рублей (увеличилась на 10 187,15 тыс. рублей, задолженность по имущественным и земельным налогам по г.Избербаш, согласно данным, представленными УФНС России по РД);

- расчёты по принятым обязательствам – 2 666,6 тыс. рублей (увеличились на 2,5 тыс. рублей);

- расчёты по платежам в бюджеты – 2 493,92 тыс. рублей (увеличились на 104,22 тыс. рублей).

- расчёты с подотчётными лицами – 222,7 тыс. рублей (увеличились на 79,7 тыс. рублей);

- прочие расчёты с кредиторами – 15,6 тыс. рублей (уменьшились на 47,8 тыс. рублей).

На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2021 года значилась дебиторская задолженность в сумме 557,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 307,8 тыс. рублей;

- расчёты по выданным авансам – 24,3 тыс. рублей;

- расчёты с подотчётными лицами – 5,4 тыс. рублей;

- расчёты по платежам в бюджеты – 220,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 97,6 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2022 года составила 655,0 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 367,2 тыс. рублей (увеличилась на 59,4 тыс. рублей);

- расчёты по выданным авансам – 9,8 тыс. рублей (уменьшилась на 14,5 тыс. рублей);

- расчёты с подотчётными лицами – 147,2 тыс. рублей (увеличилась на 141,8 тыс. рублей);

- расчёты по платежам в бюджеты – 130,7 тыс. рублей (уменьшилась на 89,3 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2021 года составляла 1 767,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 345,5 тыс. рублей;

- расчёты с подотчётными лицами – 9,6 тыс. рублей;

- расчёты по платежам в бюджеты – 1 242,7 тыс. рублей;

- прочие расчёты с кредиторами – 165,0 тыс. рублей;
- расчёты по доходам от оказания платных услуг – 4,5 тыс. рублей.

В течение 2021 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 833,2 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2022 года составила 2 600,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 1 475,1 тыс. рублей (увеличилась на 1 129,6 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 114,3 тыс. рублей (увеличилась на 104,7 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 643,8 тыс. рублей (уменьшилась на 598,9 тыс. рублей);
- прочие расчёты с кредиторами – 177,3 тыс. рублей (увеличилась на 12,3 тыс. рублей);
- расчёты по доходам от оказания платных услуг – 189,7 тыс. рублей.

6. Анализ долговой политики.

Согласно балансу исполнения бюджета МО «город Избербаш» объем муниципального долга на 1 января 2021 года составлял 50 907,6 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

На основании статьи 10 Закона Республики Дагестан от 25 декабря 2019 года № 118 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Министерством финансов Республики Дагестан в соответствии с Соглашением, заключенным с администрацией МО «город Избербаш» проведена реструктуризация остатка кредиторской задолженности по бюджетным кредитам (включая ранее реструктуризированные бюджетные кредиты), предоставленным бюджетам муниципальных образований до 1 декабря 2020 года, на общую сумму 50 907,6 тыс. рублей, с начислением процентов за рассрочку в сумме 426,0 тыс. рублей.

В соответствии с указанным Соглашением возврат реструктуризированной задолженности осуществляется в период с 2020 по 2033 год включительно в соответствии с утвержденными графиками возврата со следующими сроками погашения: в 2020-2021 годах в размере 2,5 процента суммы задолженности ежегодно, в 2022-2026 годах в размере 5 процентов суммы задолженности ежегодно, в 2027-2033 годах в размере 10 процентов суммы задолженности ежегодно, с возможностью ее досрочного погашения.

Согласно утвержденному графику в 2021 году администрацией МО «город Избербаш» обеспечено погашение бюджетного кредита в сумме 1 273,0 тыс. рублей, а также погашение процентов за рассрочку в сумме 51,0 тыс. рублей. В 2022 году предусмотрено погашение бюджетных кредитов в

сумме 2 545,0 тыс. рублей и процентов – в сумме 50,0 тыс. рублей и в период с 2023 года по 2033 год – погашение кредита в общей сумме 47 089,6 тыс. рублей и процентов за рассрочку – в сумме 325,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года объем муниципального долга составляет 49 634,6 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

Указанные долговые обязательства в полном объеме учтены в муниципальной долговой книге МО «город Избербаш».

7. Анализ реализации указов Президента Российской Федерации

от 7 мая 2012 года № 597 и № 601 в муниципальном образовании

***Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597
«О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»
и достижения целевых показателей повышения уровня заработной
платы.***

Целевые показатели повышения уровня средней заработной платы категории работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» за 2021 год в муниципальном образовании «город Избербаш» в основном достигнуты, в частности:

- размер средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений по муниципальному образованию за 2021 год составил 32 214,8 рублей, или 137,4% по отношению к средней заработной плате по Республике Дагестан (23 443,0 рублей), при целевом показателе 100%. Достигнут прирост на 37,4 процентных пунктов;

- размер средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений по муниципальному образованию за 2021 год составил 28 142,3 рублей, или 113,9% по отношению к средней заработной плате в сфере общего образования по Республике Дагестан (24 700,3 рублей), при целевом показателе 100%. Достигнут прирост на 13,9 процентных пунктов;

- размер средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования по муниципальному образованию за 2021 год составил 26 121,6 рублей, или 94,8% по отношению к средней заработной плате учителей по Республике Дагестан (27 538,9 рублей), при целевом показателе 100%. Допущено снижение на 5,2 процентных пунктов.

- размер средней заработной платы работников учреждений культуры по муниципальному образованию за 2021 год составил 23 062,2 рублей, или 98,4% по отношению к средней заработной плате по Республике Дагестан (23 443,0 рублей), при целевом показателе 100%. Допущено снижение на 1,6 процентных пунктов.

**Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №601
«Об основных направлениях совершенствования системы
государственного управления»**

1) В соответствии с постановлением Правительства Республики Дагестан от 2 марта 2021 года № 33 муниципальному образованию городской округ «город Избербаш» утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2021 год в размере 11,6%. Согласно произведенным расчетам, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по уточненному бюджету на 2021 год составил 12,3% к объему налоговых и неналоговых доходов городского бюджета и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что на 0,7 процентных пункта, или 2 199,7 тыс. рублей больше утвержденного норматива. Фактически при исполнении бюджета за 2021 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил 12,73%, что на 1,13 процентных пункта, или 3 390,5 тыс. рублей больше установленного норматива. Указанные расходы в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование средств местного бюджета.

Расчет норматива приведен в следующей таблице:

Наименование статей расходов	Уточненные показатели на 2021 год	тыс. рублей
		Фактическое исполнение за 2021 год
1	2	3
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления (0102)	1 538,4	1 531,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления (0103)	3 558,2	3 554,2
Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций (0104), за исключением расходов на содержание комиссий	20 342,3	20 290,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов (0106)	5 057,5	4 841,6
Управление земельных и имущественных отношений (0113, ЦС 002003,	3 294,1	3 046,8

0020011)		
ГО и ЧС (0309, ЦС 002003)	1 595,2	1 569,6
Управление образования (0709, ЦС – 0020003)	1 803,7	1 682,1
Управление культуры (0804, ЦС - 0020003)	605,0	605,0
Отдел физкультуры и спорта (1105, ЦС 0020003)	1 084,1	1 073,9
Итого:	38 878,5	38 195,2
Налоговые и неналоговые доходы + дотация	314 390,2	300 053,5
Норматив	12,3	12,73

2) В соответствии с постановлением Правительства Республики Дагестан от 27 июня 2014 года № 295 «Об утверждении нормативных требований по формированию структуры аппаратов органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Дагестан» муниципальному образованию «город Избербаш» предельная численность работников органов местного самоуправления установлена исходя из численности жителей города от 50 до 100 тыс. человек в количестве 60 штатных единиц, с последующим увеличением на 1 штатную единицу на каждые 2,5 тыс. жителей. С учетом увеличения численности населения до 61,2 тыс. человек, предельная численность работников органов местного самоуправления определена в количестве 64 единицы.

Кроме того, постановлением Правительства Республики Дагестан от 24 октября 2014 года №504 «Об аппарате (специальном структурном подразделении) антитеррористической комиссии в муниципальном районе (городском округе) Республики Дагестан», муниципальному образованию «город Избербаш» рекомендовано в дополнение к предельной штатной численности, установленной указанным выше постановлением Правительства Республики Дагестан, ввести в состав администрации антитеррористическую комиссию с численностью 2 единицы.

Таким образом, предельная численность работников органов местного самоуправления составляет 66 единиц.

Согласно представленным штатным расписаниям и отчету о расходах и численности работников органов местного самоуправления (ф. № 14) по

состоянию на 1 января 2022 года фактически замещено должностей в количестве 68 штатных единиц (без учета численности работников, содержание которых осуществляется за счет субвенций, предоставляемых на исполнение государственных полномочий РД в количестве 4 единиц), или на 2 единицы больше рекомендованной предельной численности работников органов местного самоуправления, на содержание которых в 2021 году осуществлены избыточные расходы бюджетных средств, в сумме 1 187,6 тыс. рублей.

Указанные расходы в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование средств местного бюджета.

8. Выводы

1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2021 год.

2. Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н.

3. Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО «город Избербаш» за 2021 год городской бюджет по доходам исполнен в сумме 1 079 260,2 тыс. рублей, что составляет 96,8% от уточненных бюджетных назначений (1 114 920,3 тыс. рублей) и по расходам – в сумме 1 180 985,8 тыс. рублей, что составляет 95,4% от утвержденных бюджетных назначений (1 237 845,7 тыс. рублей).

В 2021 году бюджет МО «город Избербаш» исполнен с дефицитом в сумме 101 725,6 тыс. рублей.

4. В соответствии с п. 8 статьи 138 Бюджетного кодекса РФ МО «город Избербаш» было подписано Соглашение с Министерством финансов Республики Дагестан от 24 марта 2021 года № 50 «О мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципального образования Республики Дагестан».

Как показал проведенный анализ, условия указанного Соглашения в 2021 году в основном соблюдаются, в частности:

- обеспечен рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета по сравнению с 2020 годом на 11 346,0 тыс. рублей, или на 106,7%;

- просроченная кредиторская задолженность в части расходов на оплату труда, уплаты взносов по обязательному социальному страхованию, а также в части обеспечения мер социальной поддержки отдельных категорий граждан отсутствует;

- предельные значения дефицита бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ, соблюдаются;

- установленный решением о бюджете верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с тем, отдельные условия указанного Соглашения в 2021 году не были соблюдены, в частности не обеспечено соблюдение норматива (12,3%) формирования расходов на содержание органов местного самоуправления. При исполнении бюджета за 2021 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил 12,73%, что на 0,43 процентных пункта больше установленного норматива.

Расходы бюджетных средств, в сумме 1 187,6 тыс. рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование средств местного бюджета.

9. Предложения

1. Обеспечить организацию работы по составлению и исполнению бюджета города на соответствующий финансовый год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

2. Главным распорядителям бюджетных средств, в 2022 году не допускать увеличения кредиторской задолженности.

3. Не допускать превышения норматива расходов на содержание органов местного самоуправления.

4. Финансовому управлению городского округа «город Избербаш» усилить контроль над ведением бюджетного учета в бюджетных учреждениях.

5. Во взаимодействии с налоговыми органами принять действенные меры, направленные на погашение задолженности по налогам и сборам.

6. Основные параметры бюджета муниципального образования «город Избербаш» выполнены.

Предлагаю утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2021 год.

**Председатель КСК
городского округа «город Избербаш»**

Т.Амирбекова