

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

31 мая 2021г.

г.Избербаш

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш» (далее – КСК) на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст.41 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», со статьями 8 и 11 Положения «О Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш».

Общие положения

Проект бюджета составлен на основе Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, положений Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Главы Республики Дагестан Народному Собранию Республики Дагестан от 20 марта 2019 года, на основе Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» предварительного прогноза социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на 2021 год и параметров прогноза на период до 2022-2023 годов, нормативных правовых актов в области бюджетной и налоговой политики.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 54 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш». При составлении проекта городского бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступивших в действие с 2020 года.

В составе расходной части городского бюджета на 2021 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение собственных полномочий, определённых статьёй 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 61, 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в бюджет городского округа «город Избербаш» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам.

Доходы бюджета городского округа «город Избербаш» спроектированы в соответствии со ст. 55 Федерального закона № 131-ФЗ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Формирование проекта бюджета, по расходам осуществлено исходя из полномочий органов местного самоуправления, определённых ст. 16, 53 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года №85н (в редакции от 08.09.2020г) «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Приказом Минфина России от 08.06.2020 года №99н (в ред. от 12.10.2020г.) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)».

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом городского округа «город Избербаш» в 2021 году будут осуществляться в соответствии с Законом Республики Дагестан от 10.03.2015г (в ред. от 13.07.2020г) № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Республики Дагестан», с учетом внесенных в него изменений.

В качестве исходных данных при планировании налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет были использованы основные параметры прогноза социально-экономического развития городского округа, представленные отделом экономики городской администрации, а так же результаты межведомственной комиссии.

Планирование расходов на содержание органов местного самоуправления осуществлено от базовых бюджетных расходов 2020 года, с корректировкой затрат на коммунальные услуги, связь, уплату налогов,

исходя из уточненных назначений и индекса роста потребительских цен (3 процента). С учетом сохранения в 2021-2023 годах задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597), от 28 декабря 2012 года №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения.

Бюджетная и налоговая политика городского округа «город Избербаш» в целом соответствует стратегическим целям развития. Бюджетная политика города на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на решение основных задач, определённых Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период 2024 года». В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на: положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях бюджетной и налоговой политики; прогнозе социально-экономического развития; муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа «город Избербаш».

При этом предполагается обеспечить:

- безусловное исполнение расходных обязательств в соответствии с действующим федеральным и республиканским законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления городского округа «город Избербаш».
- повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления налоговой политики муниципального образования городского округа «город Избербаш» на 2021 год:

- обеспечить стабильный рост доходов в городской бюджет;

- повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет;
- обеспечение высокого уровня собираемости налогов при реализации мероприятий, направленных на сокращение дебиторской задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- содействие вовлечению граждан Российской Федерации в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости, в том числе путём перехода граждан на применение налога на профессиональный доход;
- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотру условий их предоставления.

При формировании бюджетных ассигнований городского бюджета на 2021 год, в рамках реализации принимаемых обязательств, планируется дальнейшее развитие ранее установленных направлений бюджетной политики, а также введение новых приоритетных направлений, с учётом перспектив социально-экономического развития городского округа «город Избербаш».

Формирование проекта городского бюджета на 2021 год осуществлено исходя из реестра действующих расходных обязательств.

Формирование проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год.

Основные параметры проекта бюджета на 2021 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2021-2023 годы).

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год определен в сумме 952 625,12 тыс. рублей или 116,5% от уровня 2020 года. Профицит бюджет на 2021 год составляет 1 273,0 тыс. рублей, что связано с необходимостью возврата части бюджетного кредита.

Формирование местного бюджета по доходам на 2021 год

Формирование доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» на 2021 год осуществлялось в условиях действующего налогового законодательства, на основе прогнозной оценки исполнения

бюджета за 2020 год и с учетом утвержденных Бюджетным кодексом РФ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов.

Прогноз местного бюджета по налоговым доходам на 2021 год определен в сумме 162 188,15 тыс. рублей.

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 17,02%. При этом наибольший удельный вес занимают:

- земельный налог – 5,9% (56 200,0 тыс. рублей);
- налог на доходы физических лиц – 4,8% (45 509,0 тыс. руб.);
- УСН – 4,0% (38 062,0 тыс. руб.);
- налог на имущество физ. лиц – 1,4% (13 666,0 тыс. руб.);
- акцизы ГСМ – 0,6% (6 151,15 тыс. руб.);
- госпошлина- 0,3% (2 600,0 тыс. руб.);

Прогноз местного бюджета по неналоговым доходам на 2021 год с учётом поступления родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (20 552,9 тыс. рублей), определен в сумме 31 700,0 тыс. рублей, что составляет 3,3% от всей доходной части бюджета.

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

- доходы от оказания платных услуг – 2,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,4%;
- аренда земли – 0,3%.

На основании проекта Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2021 год и параметров прогноза на период до 2022-2023 года» поступление по межбюджетным трансфертам планируется в сумме 758 737,0 тыс. рублей, что составляет 79,6% от общего объема доходов:

- дотации – 14,9% (142 301,2 тыс. рублей);
- субсидии – 9,5% (90 597,2 тыс. рублей);
- субвенция – 55,2% (525 838,6 тыс. рублей).

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» по прогнозу на 2021 год составит 193 888,15 тыс. рублей или 99,7% от уровня 2020 года (194 533,0 тыс. руб.). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 758 737,0 тыс. руб.

Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2021 году относительно ожидаемых показателей 2020 года увеличилась с 14,3% (168 205,5 тыс. руб.) до 20,4% (193 888,15 тыс. руб.).

Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» приведены в таблице № 1.

Сравнительная таблица доходов 2020-2021 гг.

Таблица №1 (тыс.руб.)

№п/п	наименование	2020 год	2021 год	Откл. (+,-)
1.	Налоговые и неналоговые доходы	194 533,0	193 888,15	-644,8
2.	Межбюджетные трансферты - всего:	623 147,3	758 737,0	+135 589,7
2.1	<i>Дотация</i>	<i>134 360,0</i>	<i>142 301,2</i>	<i>+7 941,2</i>
2.2	<i>Субсидия, в т.ч.</i>	<i>54 177,1</i>	<i>90 597,2</i>	<i>+36 420,1</i>
	- субсидия на поддержку муниципальных программ формирование современной городской среды.	43 335,1	41 612,9	-1 722,2
	- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся	10 842,0	47 806,07	+36 964,07
	- обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ОВЗ	-	1 178,20	+1 178,20
2.3	<i>Субвенция (целевые средства)</i>	<i>434 610,2</i>	<i>525 838,6</i>	<i>+91 228,4</i>
	Всего по бюджету	817 680,3	952 624,1	+134 943,8

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2021 год займут налоговые доходы (83,6%), которые планируются в объеме 162 188,15 тыс. руб. Неналоговые доходы планируются в объеме 31 700,0 тыс. рублей или 16,4% (с учётом родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (в сумме 20 552,9 тыс. рублей).

Формирование местного бюджета по расходным обязательствам на 2021 год

При формировании обязательств бюджета по расходам администрация городского округа «город Избербаш» руководствовалась положениями Федерального закона от 06.10.2003г № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании правовых актов сформирован реестр расходных обязательств.

Все расходные обязательства, запланированные в проекте бюджета города на 2021 год, подтверждены расчётами.

Формирование бюджета осуществлено на основе подходов, выдержанных в соответствии с республиканским законом о бюджете на 2021 год, которые предполагают, оптимизацию расходов и повышение эффективности их расходования.

1) В базе расчетов предусматриваются средства на фонд оплаты труда с учетом:

увеличения минимального размера оплаты труда до 12 792 рублей в месяц;

доведения средней заработной платы до индикативных значений по майским указам Президента Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений финансовое обеспечение, которых осуществляется за счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования сформированы в пределах субвенций выделенных на эти цели из республиканского бюджета.

Бюджетные ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов, запланированы с учетом доведения средней заработной платы среднесписочной численности педагогических работников дополнительного образования до 26 246,3 рублей, работников культуры 25 682,2 рублей исходя из реальной возможности бюджета с условием внесения в последующем изменений.

2) объемы бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг определены согласно фактически сложившихся расходов за 2020 год, с учетом повышения на 4 процента.

3) объемы бюджетных ассигнований на питание проектируются:

в детских дошкольных учреждениях в сумме 30 102,6 тыс. рублей за счет бюджета и 3639 тыс. рублей доходы от платных услуг (родительская плата) бюджетного учреждения из расчета 75 рублей на 1 д/день с учетом посещаемости детьми ДДУ 65- 70 процентов, сложившейся по данным за последние годы.

по школе-интернату в сумме 8 800 тыс. рублей из расчета 143 рублей на 1 д/день.

4) расходы на содержание органов местного самоуправления приняты в сумме

36 743,9 тыс. рублей – 11,6 процента от собственных доходов - норматива на содержание органов местного самоуправления утвержденного Постановлением Правительства РД №295 на 2021год.

**Структура расходов бюджета муниципального образования
«город Избербаш» на 2021 год приведена в таблице**

Наименование	глава Раздел подраздел	план на 2020 год		план на 2021 год		Отклонения (+, -) (тыс.руб.)	%
		Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)		
Общегосударственные вопросы	01 00	43 590,9	5,4	43 246,8	4,5	-344,1	99,2
Национальная безопасность	03 00	3 948,2	0,5	4 097,4	0,4	+149,2	103,7
Национальная экономика	04 00	6 219,0	0,8	10 371,2	1,09	+4 152,2	166,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	74 708,7	9,2	66 528,9	6,9	-8 179,8	89,0
Образование	07 00	630 766,1	77,7	747 440,1	78,5	+116 674,0	118,5
Культура, кинематография	08 00	19 263,4	2,4	19 597,0	2,06	+315,6	101,7
Здравоохранение	09 00	-	-	606,0	0,06	+606,0	100
Социальная политика	10 00	25 346,1	3,1	51 767,2	5,4	+26 421,1	204,2
Физическая культура и спорт	11 00	2 299,1	0,3	2 352,5	0,2	+53,4	102,3
Средства массовой информации	12 00	5 118,0	0,7	5 295,0	0,5	+177,0	103,4
Обслуживание внутреннего муниципального долга	13 00	57,3	0,007	50,0	0,005	-7,3	87,3
ВСЕГО расходов		811 316,8	100	951 352,1	-	+140 035,3	117,2

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока (Образование – 77,7%, Социальная политика – 3,1%, культура – 2,4, Физическая культура и спорт – 0,3%) в 2021 году по отношению к первоначальным расходам 2020 года ниже на 3,6%.

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 87,1%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 77,7% от общего объема расходов 2021 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2021 году составят 43 246,8 тыс. рублей (4,6% от общего объема расходов).

В рамках данных расходов предусмотрены средства резервного фонда в сумме 2 500,0 тыс. рублей (в том числе администрации города в объеме 1 900,0 тыс. рублей, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, 600,0 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций).

Из 11 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2020 года запланированы расходы по 8 разделам. Наибольшее увеличение по объему

отмечено в отношении расходов раздела 10 «Социальная политика» - 204,2%, раздела 4 «Национальная экономика» - 166,7%, и раздела 7 «Образование» - 118,5%.

Расходы по сравнению с 2020 годом запланированы с ростом на 140 035,3 тыс. рублей.

По 3 разделам планируется снижение объема планируемых расходов на 11,4%.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики города по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств.

Расходы проекта городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.

Раздел 01 Общегосударственные вопросы

По данному разделу расходы на 2021 год запланированы в объеме 43 246,8 тыс. рублей или 4,5% общего объема расходных обязательств бюджета, и характеризуются следующими данными:

Наименование доходов	Уточненный план на 2020 год (тыс.руб.)	2021 год		
		Сумма (тыс.руб.)	Изменения к 2020 году	
			тыс. руб.	%
Всего по разделу 01	41 669,3	43 246,8	+1 577,5	103,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 497,1	1 538,4	+41,3	102,8
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 792,1	3 090,2	-701,9	81,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	20 180,1	19 695,0	-485,1	97,6
Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	10,4	5,9	-4,5	56,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	4 924,2	5 057,5	133,3	102,7
Резервные фонды	1 117	2 500	+1 383,0	223,8

Другие общегосударственные вопросы	10 148,4	11 359,8	+1 211,4	111,9
------------------------------------	----------	----------	----------	-------

Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»

Запланированы расходы на содержание главы муниципального образования «город Избербаш» в сумме 1 538,4 рублей.

Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»

Запланированы расходы на содержание Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» в сумме 3 090,2 рублей.

Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»

Предусмотрены расходы в сумме 19 695,0 тыс. руб. на содержание и обеспечение деятельности администрации.

Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора»

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности в сумме 5 057,5 тыс. руб.

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2021 год запланирован в объеме 2 500,0 тыс. рублей, в том числе на ЧС в сумме 600,0 тыс. руб.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности Управления земельных и имущественных отношений в сумме 3 169,1 тыс. руб.

На расходы по оценке недвижимости, признания прав и регулирования отношений по государственной и муниципальной собственности предусмотрены расходы в сумме 500,0 тыс. руб.

На расходы по содержанию МКУ «СХОА» предусмотрено 5 019,1 тыс. рублей.

На расходы по содержанию по содержанию МКУ «Служба архитектурного и строительного контроля» предусмотрено 1 453,4 тыс. рублей.

На проведение Всероссийской переписи населения 2021 года – 955,4 тыс. рублей.

Расходы на осуществление переданных государственных полномочий:

- по созданию и функционированию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 370,0 тыс. рублей;
- по созданию и функционированию административных комиссий в сумме 370,0 тыс. рублей;
- Архивный фонд 262,8 тыс. рублей;

Раздел 03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме – 4 097,4 тыс. рублей или 0,4% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

- на содержание отдела администрации ГО и ЧС и антитеррористической комиссии 1595,2 тыс. рублей;
- на функционирование казенного учреждения «ЕДДС» - 2 302,2 тыс. рублей.
- на муниципальные программы - 200,0 тыс. рублей.

Раздел 04 Национальная экономика

По данному разделу предусмотрены средства в сумме – 10 371,2 тыс. рублей или 1,09% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

- 500,0 тыс. рублей - на мероприятия по землеустройству и землепользованию;
- 6 151,2 тыс. рублей - дорожный фонд;
- 720,0 тыс. рублей на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных;
- 3 000,0 тыс. рублей на создание электронного справочника интегрированного с картой города.

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 66 528,9 тыс. рублей или 6,9% от общего объёма расходных обязательств бюджета, в т. ч.:

- на взносы по кап. ремонту многоквартирных домов – 150,0 тыс. рублей;
- коммунальное хозяйство (инженерные сети) – 2 100,0 тыс. рублей;
- благоустройство – 59 845,5 тыс. рублей, в том числе на формирование современной городской среды – 42 163,0 тыс. рублей;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 6 533,4 тыс. рублей.

Раздел 07 Образование

По данному разделу предусмотрены средства в сумме – 747 440,1 тыс. рублей или 78,6% от общего объёма расходных обязательств бюджета, в том числе:

- дошкольное образование – 194 983,4 тыс. рублей;
- общее образование – 483 111,6 тыс. рублей;
- дополнительное образование – 57 352,8 тыс. рублей;
- прочие расходы в области образования – 11 837,3 тыс. рублей;
- молодежная политика и оздоровление детей – 155,0 тыс. рублей.

Раздел 08 Культура

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 19 597,0 тыс. рублей или 2% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в том числе на проведение общегородских мероприятий 745,0 тыс. рублей.

Раздел 09 Здравоохранение

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 606,0 тыс. рублей или 0,06% от общего объёма расходных обязательств бюджета.

На софинансирование строительства больницы.

Раздел 10 Социальная политика

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 51 767,2 тыс. рублей или 5,4% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в т. ч. на - доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 509,7 тыс. рублей;

- приобретение жилья детям-сиротам в сумме 43 117,87 тыс. рублей;

- компенсацию части род. платы за содержание детей в ДОУ- 4 486,7 тыс. рублей;

- единовременное пособие при всех формах устройства детей в семью – 162,0 т. р.;

- содержание детей в семье опекуна – 3 391,0 тыс. рублей;

- расходы на выплату единовременного денежного пособия гражданам, усыновившим, взявшим под опеку, в приёмную семью ребёнка из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 100,0 тыс. рублей.

Раздел 11 Физическая культура и спорт

По данному разделу предусмотрены средства в сумме – 2 352,5 тыс. рублей или 0,2% от общего объёма расходных обязательств бюджета, в том числе:

- на содержание ОФКиС – 929,8 тыс. рублей;

- на централизованную бухгалтерию – 722,7 тыс. рублей;

- на проведение спортивных мероприятий -700,0 тыс. рублей.

Раздел 12 Средства массовой информации.

По данному разделу предусмотрены средства на выполнение муниципального задания бюджетному учреждению МБУ «Дом печати» в сумме 5 295,0 тыс. рублей или 0,5% от общего объёма расходных обязательств бюджета.

Раздел 13 Обслуживание государственного и муниципального долга.

По данному разделу предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга в сумме – 50,0 тыс. рублей или 0,005% от общего объёма расходных обязательств бюджета. Согласно соглашения от 30.12.2020 года о реструктуризации кредиторской задолженности по бюджетному кредиту между Министерством Финансов РД и администрацией города Избербаш о предоставлении бюджетных кредитов из республиканского бюджета РД.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.

Бюджет принят с профицитом в сумме 1 273,0 тыс. рублей. Это обусловлено необходимостью возврата в 2021 году части основного долга по реструктурированным кредитам в соответствии с графиком погашения процентов и основного долга реструктурированной задолженности.

Выводы и предложения:

1. Основные характеристики городского бюджета на 2021-2023 годы сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет.

2021 год: Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2021 году в сумме 952 625,1 тыс. рублей, что выше к первоначальному плану доходов на 2020 год (817 680,3 тыс. рублей) на 134 944,8 тыс. рублей. (116,5%).

Общий объем расходов предусмотрен в 2021 году в сумме – 951 352,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2020 год (811 316,8 тыс. рублей) на сумму 140 035,3 тыс. руб., или на 17,3% .

На 2021 год запланирован профицит в сумме – 1 273,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2021 году – 79,6%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно в 2021 году – 20,4%.

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» по прогнозу на 2021 год составит 193 888,15 тыс. рублей или 99,7% от уровня 2020 года (194 533,0 тыс. руб.). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 758 737,0 тыс. руб. или 121,7% от уровня 2020 года (623 147,3 тыс. руб.).

Объём резервного фонда утверждён в сумме 2 500,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, предусмотренные частью 3 статьи 81 БК РФ.

В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2022 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 49,6 тыс. рублей, что не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным

нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2022-2023 годы

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2022 году в сумме 896 734,23 тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2021 год на 55 890,89 тыс. рублей. (94,1%).

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2023 году в сумме 896 860,63 тыс. рублей, что выше к плану доходов на 2022 год на 126,4 тыс. рублей или 100,01%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2022 году в сумме 894 189,23 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2021 год на сумму 57 162,87 тыс. руб. или ниже на 6,4% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2023 году в сумме 894 315,63 тыс. рублей, что выше плана расходов на 2022 года на сумму 1 145,6 тыс. руб. или выше на 0,12% .

На 2022 и 2023 годы запланирован профицит местного бюджета в сумме 2 545,0 тыс. рублей и 2 545,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 50,0 тыс. рублей и 47,0 тыс. рублей на 2022 и 2023 год соответственно.

2. Прогнозные показатели настоящего проекта бюджета в полной мере соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики в городском округе «город Избербаш» на 2021 год.

3. Контрольно-счётная комиссия рекомендует администрации городского округа «город Избербаш» повысить ответственность главных распорядителей бюджетных средств за своевременное исполнение бюджетных назначений в течение всего финансового года.

4. Обеспечить разработку целевых программ всеми субъектами бюджетного планирования, повысить ответственность субъектов бюджетного планирования, осуществляющих реализацию целевых программ за качество разработки программ, своевременную корректировку программных мероприятий и показателей эффективности реализации программ при изменении плановых объёмов финансирования.

5. Принять проект решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключение.

Председатель КСК

Т. Амирбекова