

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2019 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 2019 год подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ);
- Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», утвержденным решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» №13-5 от 25.06.2010г. (с изменениями);
- Положением о Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш», утвержденным решением Собрании депутатов городского округа №25-2 от 17.02.2012г. (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»;
- 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;
- Иных нормативных правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2019 год Администрацией городского округа «город Избербаш» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Избербаш» для подготовки заключения на него 08.04.2020 г.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Избербаш по соответствующим кодам бюджетной классификации.

При составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений нарушений не установлено.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города за 2019 год.

В связи с отсутствием на 1 января 2019 года вступившего в силу решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», администрацией городского округа «город Избербаш» в соответствии со ст.190 Бюджетного кодекса Российской Федерации было принято Постановление от 10.01.2019 года №2 «О временном управлении бюджетом муниципального образования «город Избербаш» в 2019 году».

Финансовым управлением ежемесячно доводились до главных распорядителей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отчётного года.

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2019 год подготовлено на основе анализа показателей, отражённых в отчёте об исполнении бюджета города по состоянию на 1 января 2020 года, представленного в контрольно-счётную комиссию 8 апреля 2020 года.

Объёмы межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «город Избербаш» Республики Дагестан утверждены Законом Республики Дагестан от 25.12.2018 N 93 "О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год (согласно [приложению N 20](#)) и на плановый период 2020 и 2021 годов (согласно [приложению N 21](#))" (принят Народным Собранием РД 20.12.2018) в сумме 622 614,2 тыс. рублей, и по собственным доходам на уровне 2018 года – 158 598,5 тыс. рублей (всего **781 212,7** тыс. руб.) и по расходам в сумме **778 031,1** тыс. рублей. С профицитом местного бюджета в сумме **3 181,7** тыс. рублей.

Далее в бюджет города были внесены изменения на основании Справок Минфина РД «Об изменении сводной бюджетной росписи Республиканского

бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и плановый период 2020 и 2021 годов», Уведомлений Министерства Образования и науки Республики Дагестан, Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан, справки Министерства экономики и территориального развития РД.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 09.04.2019 года №22 «О внесении изменений в Закон РД от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» таблица №17, уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2019 год субсидии бюджетам городских округов Республики Дагестан на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2019 год в сумме – **1 263,15** тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 09.04.2019 года №22 «О внесении изменений в Закон РД от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и на основании Справки Минфина РД №297/2 от 10.04.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём уменьшения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, предусмотренных на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования на 2019 год (Госстандарт), на изменения контингента в соответствии с представленными Министерством образования РД данными информационной системы «Электронный детский сад» в сумме – **1 627,0** тыс. рублей.

Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Дагестан доведены лимиты бюджетных обязательств на 2019 год в рамках реализации мероприятий формирования современной городской среды в Республике Дагестан в соответствии с Законом Республики Дагестан от 09.04.2019 года №22 «О внесении изменений в Закон РД от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - **41 190,045** тыс. рублей (40 778,145 за счёт средств федерального бюджета и 411,90 тыс. рублей за счёт средств республиканского бюджета РД).

На основании Справки Министерства экономики и территориального развития РД №1/14 от 05.02.2019 года «Об изменении сводной бюджетной

рописи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год» в целях учёта в бюджете городского округа ассигнований на исполнение расходного обязательства городского округа, софинансирование которого осуществляется за счёт республиканского бюджета, в объёме необходимом для его исполнения доведена субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме **175 000,000** тыс. рублей, в том числе Больница (2 очередь) – 100 000,0 тыс. рублей и Реконструкция сетей канализации – 75 000,0 тыс. рублей.

На основании Справки Министерства экономики и территориального развития РД №4/18 от 28.06.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год» доведена субсидия на реализацию проектов инициатив муниципальных образований РД, средства, выделяемые из республиканского бюджета Республики Дагестан, в рамках проекта «150 школ» в сумме **4 000,0** тыс. рублей.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ст.14) и письма Администрации Главы и Правительства РД от 11.09. 2019 года №02-19/335, на основании Справки Минфина РД №747/50 от 19.09.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём увеличения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, доведены субсидии в рамках реализации госпрограммы РД «Развитие государственной гражданской службы РД и муниципальной службы в РД на 2017 – 2019 годы» в сумме - **64,4** тыс. рублей.

Договором пожертвования от 10 июня 2019 года «Жертвователю» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий муниципальной программы «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа «город Избербаш» Республики Дагестан на 2019-2021гг.», путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере - **715 350** рублей.

Договором пожертвования от 25 июня 2019 года «Жертвователю» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий в рамках реализации проекта «150 школ»

(проведение ремонтных работ в МКОУ СОШ №8 города Избербаш), путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере – **100 000** рублей.

Договором пожертвования от 1 июля 2019 года «Жертвователь» в соответствии со ст.582 ГК РФ оказал безвозмездную помощь для софинансирования мероприятий в рамках реализации проекта «150 школ» (проведение ремонтных работ в МКОУ СОШ №1 города Избербаш), путём перечисления денежных средств на единый счёт бюджета администратора доходов в размере – **100 000** рублей.

Уведомлением 039/1 от 04.06.2019 года Министерством культуры Республики Дагестан подтверждена потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, в очередном финансовом году, в сумме 61 581 рубль 28 копеек.

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», на основании Справки Минфина РД №725/50 от 10.09.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём уменьшения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, уменьшена субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2019 год в сумме – **6,9 тыс. рублей.**

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», на основании Справки Минфина РД №726/50 от 10.09.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём увеличения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год в связи с присвоением кода цели, увеличена субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2019 год в сумме – **6,9 тыс. рублей.**

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 20.09.2019 года №73 «О внесении изменений в закон РД от 25.12.2018г. №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и

2021 годов», Уведомлением №050 по расчётам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 09.10.2019 года Министерством образования и науки Республики Дагестан предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта – (-358 000 рублей).

Законом внесены изменения по перераспределению бюджетных средств в соответствии с письмом Минобрнауки РД от 14.10.2019 года №06-10736/02-08/19 и с последующим внесением изменений в закон РД от 25.12.2018г. №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Уведомлением № 1029 по расчётам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 11.11.2019 года Министерством образования и науки Республики Дагестан предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта по уточнению субсидии и субвенции в сумме – (-800 000 рублей).

В соответствии с распоряжением Правительства Республики Дагестан №355-р от 02.12.2019 года в целях достижения по итогам 2019 года целевых показателей оплаты труда, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, на основании Справки Минфина РД № 1195/48 от 04.12.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём увеличения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, доведена дотация на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 8 015,0 тыс. рублей и Справки Минфина РД № 1250/32 от 05.12.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований путём увеличения лимитов бюджетных обязательств на 2019 год, на оплату труда педагогических работников.

Распоряжением администрации городского округа «город Избербаш» средства в сумме - **11 243,0 тыс. рублей** были направлены:

Управлению образования городского округа «город Избербаш»:

- 3 228,0 тыс. рублей на оплату труда педагогических работников учреждений дошкольного образования;

- 412,0 тыс. рублей на оплату труда педагогических работников учреждений дополнительного образования.

Отделу культуры администрации городского округа «город Избербаш» - 1 627,4 тыс. рублей, в том числе:

- 303,4 тыс. рублей на оплату труда работников культуры, из них:

МБУ «ГДК» - 179,6 тыс. рублей;

МКУ «ЦБС» - 123,8 тыс. рублей.

- 1 324,0 тыс. рублей на оплату труда педагогических работников учреждений дополнительного образования.

Отделу физической культуры и спорта администрации городского округа «город Избербаш» - 5 975,6 тыс. рублей на оплату труда педагогических работников учреждений дополнительного образования.

На основании Справки Минфина РД № 1257/3 от 06.12.2019 года «Об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов» произведено уточнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию основных общеобразовательных программ на 2019 год дошкольного образования, в связи с приростом численности детей в сумме - **771,3 тыс. рублей.**

В соответствии с Законом Республики Дагестан от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в редакции закона РД №92 от 05.11.2019 года, уведомлением №10 от 11.11.2019 года Министерства сельского хозяйства и продовольствия предусмотрено изменение межбюджетного трансферта путем уменьшения субвенции на осуществление государственных полномочий по организации проведения на территории Республики Дагестан мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных в сумме – **(-380,0 тысяч рублей).**

Законом внесены изменения по перераспределению бюджетных средств внутри вида расходов с последующим внесением изменений в закон РД от 25.12.2018 года №93 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», Уведомлением №50 от 04.11.2019 года Министерства образования и науки РД предусмотрено предоставление межбюджетного трансферта в сумме – **337,0 тыс. рублей.**

Законом РД от 04.11.2019 года №92 «О внесении изменений в Закон РД от 25.12.2018г. «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019

год и на плановый период 2020 и 2021 годов», лимиты бюджетных обязательств доведены Министерством по земельным и имущественным отношениям РД, доведена субсидия на осуществление полномочий по проведению кадастровых и регистрационных работ по постановке на учёт бесхозных газовых и электрических сетей в сумме – **751 840 рублей**.

Уточнённой сводной бюджетной росписью, утверждённой Финансовым Управлением 31 декабря 2019 года, общий объём доходов утверждён в сумме – 1 011 057,4 тыс. рублей, что на 229 844,7 тыс. рублей больше первоначального объёма доходов (781 212,7 тыс. рублей). Общий объём расходов уточнён в сумме 1 005 072,2 рублей, что на 227 041,1 тыс. рублей больше первоначального объёма расходов. (778 031,1 тыс. рублей).

Согласно годовому отчёту об исполнении бюджета муниципального образования за **2019 год городской бюджет по доходам исполнен в сумме 1 031 643,5 тыс. рублей**, что составляет 102% от уточнённых бюджетных назначений и **по расходам в сумме – 898 536.1 тыс. рублей**, что составляет 89,4% от утверждённых бюджетных назначений.

В 2019 году бюджет города исполнен с **профицитом в сумме 113 107,3 тыс. рублей**.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» по доходам.

Фактическое исполнение доходной части бюджета за 2019 год выразилось в объеме 1 031 643,5 тыс. руб., или 102% от уточнённых бюджетных назначений.

Таблица №1

Наименование источника доходов	План на 2019 год (тыс.руб) По плану 2018 года	Уточненный план на 2019 г. (тыс.руб)	Исполнение за 2019 год (тыс.руб)	% исполнения	Уд. вес в доходах (%)	Увел. (+) Умен. (-) к 2017 году (тыс.руб)
Налоговые доходы	129 806,0	130 098,5	149 457,9	114,9	14,5	+15 495,7
Налог на доходы физ.лиц.	24 733,0	24 733,0	37 518,2	151,7	3,6	+9 887,4
Акцизы	4 519,5	4 812,0	5 376,8	111,7	0,5	+493,6
Налоги на совокупный доход:	44 853,0	44 853,0	57 307,6	127,8	5,5	+8 422,3
<i>УСН</i>	<i>32 453,0</i>	<i>32 453,0</i>	<i>45 425,9</i>	<i>139,9</i>	-	<i>+10 669,4</i>

<i>ЕНВД</i>	12 400,0	12 400,0	11 509,4	92,8	-	-1 598,2
<i>ЕСН</i>	-	-	349,8	-	-	-
<i>Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения</i>	-	0,0	22,5	-	-	-
Налог на имущество физ.лиц	6 200,0	6 200,0	6 769,2	109,2	0,6	+696,2
Земельный налог	47 500,5	47 500,5	39 833,1	83,8	3,8	-4 244,2
Государственная пошлина, сборы	2 000,0	2 000,0	2 653,0	132,6	0,2	+240,4
Неналоговые доходы и прочие	28 500,0	28 500,0	34 876,3	122,4	3,4	+6 302,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	2 628,3	2 628,3	6 184,5	235,3	0,6	+3 992,7
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)</i>	2 056,0	2 615,0	5 979,2	228,6	-	+3 953,7
<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и МУП, в том числе казённых).</i>	559,0	-	205,4	-	-	+41,7
<i>Платежи от МУПов</i>	13,3	13,3	-	-	-	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	500,0	500,0	40,3	8	0,003	-34,7
Прочие доходы от оказания платных услуг	19 371,7	19 371,7	22 077,0	113,9	2,1	+3 736
Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов:	2 000,0	2 000,0	2 034,1	101,7	0,2	+851,9
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в</i>	-					

муниципальной собственности			-39,9	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков	2 000,0	2 000,0	2 074,0	103,7	-	+931,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 000,0	4 000,0	4 495,1	112,4	0,4	-2 288,7
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	0,0	45,3	-	0,004	+45,3
Налоговые и неналоговые доходы	158 306,0	158 598,5	184 334,2	116,2	17,9	+21 798,2
Безвозмездные поступления	514 579,9	852 458,9	847 309,2	99,4	82,1	+336 704,9
Дотации	100 406,0	118 033,7	118 033,7	100	11,4	+17 627,7
Субсидии	61 594,7	301 794,5	301 794,5	100	29,2	+240 199,8
Субвенции	651 229,2	431 715,4	431 376,8	99,9	41,8	+80 147,6
Иные межбюджетные трансферты	750,0	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	600,0	915,4	915,4	100	0,08	+315,4
Возврат остатков субвенций прошлых лет	-		-4 811,2	-	-	-
Всего доходов	672 885,9	1 011 057,5	1 031 643,5	102	100	+358 503,2

Доходы бюджета городского округа «город Избербаш» в 2019 году в сравнении с 2018 годом увеличились на 358 503,2 тыс. рублей, или на 53,2 %.

В общем объеме доходов бюджета городского округа «город Избербаш» за 2019 год налоговые и неналоговые доходы составили 17,9%, соответственно безвозмездные поступления составили 82,1%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в сравнении с уточнённым планом исполнено на 116,2%, из которых:

- поступления налоговых платежей составило 149 457,9 тыс. руб., при уточнённых плановых назначениях 130 098,5 тыс. руб., что составляет 114,9%

- неналоговых доходов 34 876,3 тыс. руб. при плане – 28 500 тыс. руб. или 122,4%.

Необходимо отметить, что основными доходными источниками формирования местного бюджета являются:

- налоги на совокупный доход, удельный вес которых составил 31,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- земельный налог, удельный вес которого составил 21,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 20,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы, удельный вес которых составил 18,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов бюджета являлись:

- прочие доходы от оказания платных услуг, удельный вес которых составил 11,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, удельный вес которых составил 3,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – удельный вес которых составил 2,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города за 2019 год показал, что выполнение плана составило 116,2% или перевыполнение плана составило 25 735,7 тысяч рублей.

По налоговым доходам выполнение плана составило 114,9%, при уточнённом плане на год 130 098,5 тыс. руб., поступление составило 149 457,9 тыс. рублей или в бюджет города дополнительно поступили средства в сумме 19 359,4 тыс. рублей:

- по акцизам ГСМ – на 564,8 тыс. руб., выполнение плана составило 111,7%;

- по налогам на совокупный доход на 12 454,6 тыс. рублей, выполнение плана составило 127,8%, в том числе:

- УСН – на 12 972,9 тыс. руб., выполнение плана составило 139,9%;
- поступления единого сельскохозяйственного налога составили 349,8 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду налоговых поступлений не были установлены;
- по налогу на доходы физических лиц – на 12 785,2 тыс. рублей, выполнение плана составило 151,7%
- по государственной пошлине перевыполнение составило – 653,0 тыс. руб. или на 32,6% больше плановых назначений;

В результате невыполнения планов по отдельным налоговым доходам, бюджет города недополучил средства в сумме 5 842,4 тысяч рублей, а именно:

- по земельному налогу – -4 244,2 тыс. руб., выполнение плана составило 83,8%;
- по единому налогу на вменённый доход – -1 598,2 тыс. руб., выполнение плана составило 92,8%.

По сравнению с 2018 годом объём поступлений налоговых доходов в бюджет города увеличился на 15 495,7 тыс. рублей, или на 11,5%. При этом поступление налога на доходы физических лиц увеличилось на 9 887,4 тыс. рублей, или на 35,8%, доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 493,6 тыс. рублей, или на 10,1%, налога, взимаемого по упрощённой системе налогообложения на 10 669,4 тыс. рублей, или 43%, налога на имущество физических лиц на 696,2 тыс. рублей, или на 11,5%, государственной пошлины на 240,4 тыс. рублей или на 9,9%.

В тоже время уменьшились поступления по земельному налогу на 4 244,2 тыс. рублей, или на 9,6% и по ЕНВД на 1 598,2 тыс. рублей, или на 12,2%.

По неналоговым доходам выполнение плана составило 122,4%. Фактическое поступление неналоговых доходов в городской бюджет за 2019 год составили 34 876,3 тыс. рублей, что на 6 302,5 тыс. рублей, или на 22,4% больше утверждённых назначений (28 500,0 тыс. рублей), в том числе:

- по доходам от аренды земельных участков поступления составили 5 979,2 тыс. рублей, или 228,6% к уточнённым назначениям. Сверх уточнённых назначений поступило доходов в сумме 3 953,7 тыс. рублей.

- по доходам от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов исполнительной власти, поступления составили 205,4 тыс. рублей;

- платежи от муниципальных унитарных предприятий не поступили, при плановых назначениях 13,3 тыс. рублей;

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду составили 40,3 тыс. руб., что на 459,7,0 тыс. рублей меньше плана. Выполнение плана составило 8%;

- по прочим доходам от оказания платных услуг (родительская плата) – поступления составили 22 077,0 тыс. руб., выполнение плана составило 113,9% . Сверх плановых назначений поступило доходов в сумме 3 736,0 тыс. рублей.

- по доходам от продажи имущества – нет поступлений;

- по доходам от продажи земельных участков – поступления составили 2 074,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 103,7%. Сверх плановых назначений поступило доходов в сумме 931,7 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступления составили 4 495,1 тыс. руб., выполнение плана составило 112,4%. Сверх утверждённых назначений поступило доходов в сумме 495,1 тыс. рублей.

За отчётный период, в соответствии с данными годового отчёта, **безвозмездные** поступления в доходы городского бюджета за 2019 год составили – 847 309,2 тысяч рублей (с учётом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 4 811,2 тыс. рублей) при плановых назначениях 852 458,9 тысяч рублей, что составило 99,4%. В том числе:

- **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности составили - 118 033,7 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

- **субсидии** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) составили – 301 794,5 тыс. рублей или 100%, в том числе: на поддержку отрасли культуры – 61,6 тыс. рублей, по программе «Современная городская среда – 41 190,04 тыс. рублей, на реконструкцию сетей канализации – 75 000,0 тыс. рублей, на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования – 69 884,65 тыс. рублей и прочие субсидии – 15 658,19 тыс. рублей.

- **субвенции** из фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан, переданных органам местного самоуправления составили - 431 376,8 тыс. рублей, при бюджетных назначениях 431 715,39 тыс. рублей или 99,9%. В том числе: на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 406 024,3 тыс. рублей (100%); на содержание ребенка в семье опекуна - 3 526,59 тыс. рублей (92%); на компенсацию части платы, взимаемой с родителей в дошкольных образовательных учреждениях - 3 047,18 тыс. руб. (99,9%); на предоставление жилых помещений детям-сиротам – 17 247,2 тыс. руб.; на регистрацию актов гражданского состояния -1 489,8 тыс. руб.; на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей в семью - 34,96 тыс. руб. (40%); на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации поступило в размере - 6,9 тыс. рублей.

- **прочие безвозмездные поступления** составили - 915,3 тыс. рублей, в том числе денежные пожертвования от физических лиц по программе «150 школ» и на ремонт автодорог.

По данным предоставленным Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №6 по Республике Дагестан недоимка по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2019 года составляла - 44 393,6 тыс. рублей, в том числе:

- по земельному налогу – 30 749,3 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц – 10 012,4 тыс. руб.;
- по ЕНВД – 326,9 тыс. руб.;
- по УСН – 2 481,1 тыс. руб.;
- по единому сельскохозяйственному налогу – 9,0 тыс. рублей;
- по НДФЛ – 814,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что недоимка по состоянию на 01.01.2020 года увеличилась в сравнении с недоимкой на 01.01.2019 года на 5 362,8 тыс. рублей, или на 11,7% и на 1 января 2020 года составила 49 576 377 рублей, что составляет 83,8% к общей сумме задолженности по налоговым платежам в бюджет (59 166 685 рублей), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 3 161 979 рублей (увеличилась на 2 347 156 рублей, или в 3,9 раза);

- по единому налогу на вменённый налог для отдельных видов деятельности – 791 128 рублей (увеличилась на 464 205 рублей, или в 2,4 раза);

- по упрощённой системе налогообложения – 5 436 883 рублей (увеличилась на 2 955 754 рубля, или в 2,2 раза);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1 602 рубля (уменьшилась на 7 398 рублей или на 82,2%);

- по налогу на имущество физических лиц – 14 415 901 рубль (увеличилась на 4 403 484 рубля, или на 43,9%);

- по земельному налогу – 25 768 884 рубля (уменьшилась на 4 980 375 рублей, или на 16,2%).

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

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 898 536,1 тыс. руб. при уточненном плане – 1 005 072,2 тыс. руб. или на 89,4%, что подтверждено данными бюджетной отчетности представленными Финансовым управлением (отчёт о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф.0503317) и данными отчёта по поступлениям и выбытиям представленного отделением федерального казначейства РД по г.Избербаш.

Бюджетная политика в области расходов в отчётном году была направлена на решение приоритетных задач социальной поддержки граждан, экономически значимых программ и мероприятий на сохранение социальной направленности планируемых расходов.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2019 год представлено в следующей таблице:

Анализ исполнения бюджета города по расходам

Таблица №2 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	Утверждённый бюджет	Уточнённый бюджет	Фактически профинансировано	Недофинансировано (гр.5-гр.4)	Исполнение за 2019 год (касс. Расх.)	Неисполненные бюджетные назначения	Отклонение исполнения от уточнённого бюджета	В % к объёму профинансированных расходов
-------------------	-----------------------	---------------------	-------------------	-----------------------------	-------------------------------	--------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------------------	------------------------------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							(гр.7-гр.5)		
0100	Общегосударственные вопросы	-	35 243,8	32 232,6	3 011,2	32 206,6	26,0	3 037,2	99,9
0102	Глава муниципального образования	-	1 431,9	975,4	456,6	975,4	456,6	456,6	100
0103	Депутат представительного органа	-	483,9	477,2	6,7	477,2	6,7	6,7	100
0104	Аппарат администрации	-	20 858,7	18 386,1	2 472,6	18 382,9	3,1	2 475,8	99,9
0105	Судебная система, составление списков в присяжные заседатели	-	6,9	-	6,9	-	6,9	6,9	-
0106	Финансовое управление и аппарат КСО	-	4 919,9	4 874,1	45,8	4 870,3	3,8	49,6	99,9
0111	Резервный фонд	-	-	-	-	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	-	7 542,4	7 519,9	22,5	7 500,8	19,0	41,6	99,7
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	-	5 337,4	5 098,8	238,6	5 098,8	-	238,6	100
0304	ЗАГС	-	1 489,8	1 489,8	-	1 489,8	-	-	100
0309	Защита населения и территории от ЧС ЛПСБ	-	3 847,6	3 608,9	238,6	3 608,9	-	238,6	100
0400	Национальная экономика	-	76 263,8	75 412,0	851,8	75 412,0	-	851,9	99,9
0409	Дорожное хоз-во	-	75 412,0	75 412,0	-	75 412,0	-	-	100
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	-	851,8	-	851,8	-	-	-	-
0500	ЖКХ	-	147 071,1	143 959,7	3 111,4	143 581,1	378,6	3 490,0	99,7
0501	Жилищное хозяйство мун. прогн. Молодым семьям жилье	-	235,0	118,0	117,0	114,7	3,3	120,3	97,2
0502	Коммунальное хозяйство	-	77 100,0	77 100,0	-	76 724,8	375,2	375,2	99,5
0503	благоустройство	-	63 624,2	62 623,5	1 000,8	62 623,4	0,1	1 000,9	99,9
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	-	6 111,9	4 118,3	47,6	4 118,2	0,1	1 993,7	99,9
0700	Образование	-	593 749,1	587 980,8	5 768,3	585 231,8	2 749,0	8 517,3	99,5
0701	Дошкольное образование	-	169 192,1	167 441,0	1 751,0	166 180,8	1 260,2	3 011,3	99,2
0702	Общее образование	-	358 831,0	356 256,7	2 574,4	354 822,6	1 434,0	4 008,4	99,6
0703	Доп. образование	-	54 985,4	53 818,1	1 167,3	53 765,4	52,7	1 220,0	99,9
0707	Молодёжная политика	-	500,0	461,0	39,0	461,0	-	39,0	100
0709	Другие вопросы в области образования (аппарат УО, комиссия по опеке, метод. Кабинет, ЦБ)	-	10 240,6	10 004,0	236,6	10 001,9	2,1	238,7	99,9
0800	Культура и кинематография	-	16 375,2	16 375,2	-	16 375,2	-	-	100
0801	Культура (ГДК, ЦБС, ансамбль)	-	14 829,3	14 829,3	0	14 829,3	-	-	100
0804	Др. вопросы в области культуры (Ап. ОК, ЦБ)	-	1 545,9	1 545,9	0,10	1 545,9	-	-	100
0900	Здравоохранение	-	100 000,0	100 000,0	0	10 000,0	90 000,0	90 000,0	10
1000	Социальная политика	-	24 352,4	23 996,4	356,0	23 994,4	2,0	358,0	99,9
1001	Доплата к пенсиям мун. служащих	-	158,0	158,0	0	158,0	-	-	100
1004	Охрана семьи и детства	-	24 194,4	23 838,4	356,0	23 836,4	2,0	358,0	99,9
1100	Физическая культура и спорт	-	1 917,5	1 886,0	31,5	1 880,6	5,4	36,9	99,7
1202	СМИ	-	4 695,2	4 695,2	0	4 695,2	-	-	100
1301	Обслуживание внутреннего долга	-	66,7	60,5	6,2	60,5	6,2	6,2	100
	ВСЕГО:	-	1 005 072,2	991 697,2	13 375,1	898 536,1	93 161,1	106 536,1	90,6

В 2019 году при уточнённых плановых назначениях по расходам в сумме 1 005 072,2 тыс. рублей Финансовым управлением были

профинансированы расходы в общей сумме 991 697,2 тыс. рублей, или на 98,6%.

Недофинансированы расходы в сумме 13 375,1 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- общегосударственные вопросы – 3 011,2 тыс. рублей;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 238,6 тыс. рублей;
- национальная экономика – 851,8 тыс. рублей;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 3 111,4 тыс. рублей;
- образование – 5 768,3 тыс. рублей;
- социальная политика – 356,0 тыс. рублей;
- физическая культура и спорт – 31,5 тыс. рублей;
- обслуживание государственного и муниципального долга – 6,2 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2018 года, расходы в 2019 году увеличились на 230 999,1 тыс. рублей или на 34,6%.

Основную долю расходов бюджета города в 2019 году составили расходы:

- образование – 65,1%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 15,97%;
- национальная экономика – 8,4%;
- общегосударственные вопросы – 3,5%;
- социальная политика – 2,67%;
- культура и кинематография – 1,8%;
- здравоохранение – 1,1%;
- национальная безопасность и правоохр. деятельность – 0,6%;
- СМИ – 0,5%;
- физическая культура и спорт – 0,2%;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,006%.

Кассовые расходы за 2019 год составили 898 536,1 тыс. рублей, или 90,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены бюджетные назначения в сумме 93 161,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 143 285,3 тыс. рублей, из них остатки по целевым статьям составили 92 574,2 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 50 711,1 тыс. рублей;
- госстандарт общего образования (школы и дет. сады – 75,2 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности административных комиссий – 2,2 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 16,76 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности отдела опеки и попечительства – 12,6 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях – 0,07 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приёмных семьях – 1,92 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- прочие субвенции – 6,9 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью – 17,48 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субсидии на организацию питания 1-4 классов общеобразовательных учреждений – 894,0 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- прочие субсидии – 91 549,2 тыс. рублей (возвращены в бюджет РД).

Всего в бюджет Республики Дагестан возвращено целевых бюджетных средств в сумме – 92 574,16 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы» (раздел 0100)** за 2019 год профинансированы в сумме 32 232,6 тыс. руб., что составляет 91,4% от уточнённых назначений (35 243,8 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 3 011,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 32 206,6 тыс. рублей, или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 26,0 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 975,4 тыс. рублей, или 100%;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 477,2 тыс. рублей, или 100%;

- 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы профинансированы в сумме 18 386,1 тыс. рублей, что составляет 88,1% от уточнённых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 2 472,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 18 382,9 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 3,1 тыс. рублей;

- 0105 «Судебная система, составление списков в присяжные заседатели» при уточнённых бюджетных назначениях в сумме 6,9 тыс. рублей профинансировано 0 рублей. Расходы по этому разделу в 2019 году не осуществлялись;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов надзора» - расходы профинансированы в сумме 4 874,1 тыс. рублей, что составляет 99% от уточнённых назначений (4 919,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 45,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 870,3 тыс. рублей, или 99,9% к объёму профинансированных средств. Не исполнены назначения в сумме 3,8 тыс. рублей;

- 0111 «Резервные фонды» - в связи с отсутствием принятого бюджета, средства резервного фонда на 2019 год не были предусмотрены, соответственно и расходы не производились;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - профинансировано 7 519,9 тыс. рублей, что составляет 99,7% от уточнённых назначений (7 542,4 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 7 500,8 тыс. рублей, или 99,7% к объёму профинансированных расходов. Недофинансировано 22,5 тыс. рублей. Не исполнены назначения в сумме 19,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на 2 824,5 тыс. рублей или на 8%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** профинансированы расходы в сумме 5 098,8 тыс. руб., при уточненном плане 5 337,4 тыс. рублей, что составило 95,5% от плановых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 238,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 098,8 тыс. рублей или 100% профинансированных расходов:

- 0304 «ЗАГС» - профинансированы и исполнены расходы в сумме 1 489,8 тыс. рублей или 100%;

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» - профинансировано 3 609,0 тыс. рублей, что составляет 93,8% от уточнённых назначений (3 847,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 238,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 609,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов, не исполненных назначений нет.

В сравнении с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на 267,8 тыс. руб. или на 5%.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** средства профинансированы в сумме 75 412,0 тыс. руб., при уточненном плане 76 263,8 тыс. руб., что составило 98,8% от плановых назначений. Недофинансировано 851,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 75 412,0 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 23 рублей, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» - расходы профинансированы в сумме 75 412,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых назначений (75 412,0 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 75 412,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы профинансированы в сумме 100,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых назначений.

В сравнении с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 55 966,9 тыс. руб. или на 387,8%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы в сумме 143 959,7 тыс. рублей, что составляет 97,8% от уточнённых назначений (147 071,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 3 111,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 143 581,1 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 378,5 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 118,0 тыс. рублей, что составляет 49,78% от уточнённых назначений (235,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 117,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 114,7 тыс. рублей или 97,2% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 3,3 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 77 100,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых назначений (77 100,0 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 76 724,8 тыс. рублей или 99,5% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 375,2 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» расходы профинансированы в сумме 62 623,5 тыс. рублей, что составляет 98,4% от уточнённых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 1 000,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 62 623,4 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 69 рублей;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в сумме 4 118,3 тыс. рублей, что составляет 67,4% от уточнённых назначений (6 111,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 47,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 4 118,2 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 55 рублей.

В сравнении с 2018 годом расходы на ЖКХ увеличились на 82 835,8 тыс. рублей, или на 236,4%.

По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы в сумме 587 980,8 тыс. рублей, что составляет 99% от уточнённых бюджетных назначений (593 749,1 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 5 768,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 585 231,8 тыс. рублей или 99,5% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 2 749,0 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» - расходы профинансированы в сумме 167 441,0 тыс. рублей, что составляет 98,9% от уточнённых бюджетных назначений (169 192,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 751,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 166 180,8 тыс. рублей или 99,2% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 1 260,2 тыс. рублей;

0702 «Общее образование» - расходы профинансированы в сумме 356 256,6 тыс. рублей, что составляет 99,3% от уточнённых бюджетных назначений (358 831,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 2 574,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 354 822,6 тыс. рублей или 99,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 1 434,0 тыс. рублей;

0703 «Дополнительное образование» - расходы профинансированы в сумме 53 818,1 тыс. рублей, что составляет 97,8% от уточнённых бюджетных назначений (54 985,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 167,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 53 765,4 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 52,7 тыс. рублей;

0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» - расходы профинансированы в сумме 461,0 тыс. рублей, что составляет 92% от уточнённых бюджетных назначений (500,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 39,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 461,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

0709 «Другие вопросы в области образования» - расходы профинансированы в сумме 10 004,0 тыс. рублей, что составляет 97,68% от уточнённых бюджетных назначений (10 240,6 тыс. рублей).

Недофинансированы расходы в сумме 236,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 10 001,9 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 2,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы на образование увеличились на 90 895,5 тыс. рублей, или на 18,4%.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в сумме 16 375,2 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений (16 375,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 10 рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 16 375,2 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов:

0801 «Культура» - расходы профинансированы в сумме 14 829,3 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений (14 829,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 14 829,3 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы профинансированы в сумме 1 545,9 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 1 545,9 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

По сравнению с 2018 годом расходы на культуру и кинематографию увеличились на 305,5 тыс. рублей, или на 1,9%.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы в сумме 100 000,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовое исполнение по разделу составило 10 000,0 тыс. рублей или 10% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 90 000,0 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы в сумме 23 996,4 тыс. рублей, что составляет 98,5% от уточнённых бюджетных назначений (24 352,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 356,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 23 994,4 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 1 990 рублей, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы профинансированы в сумме 158,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных

назначений. Кассовые расходы составляют 158,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

1004 «Охрана семьи и детства» - расходы профинансированы в сумме 23 838,4 тыс. рублей, что составляет 98,5% от уточнённых бюджетных назначений (24 194,4 тыс. рублей). Кассовые расходы составляют 23 836,4 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 1 990 рублей;

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу уменьшились на 5 925,5 тыс. рублей, или на 19,8%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**, подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» были профинансированы расходы в сумме 1 886,0 тыс. рублей, что составляет 98,4% от уточнённых бюджетных назначений (1 917,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 31,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 1 880,6 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 5 425 рублей.

По сравнению с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 5,5 тыс. рублей, или на 0,3%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»**, подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы профинансированы и исполнены в сумме 4 695,2 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

Расходы по разделу остались на уровне 2018 года.

По разделу **1300 «Обслуживание внутреннего долга»** расходы профинансированы в сумме 60,5 тыс. руб., что составляет 90,7% от утверждённых бюджетных назначений (66,7 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 6,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 60,5 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с профицитом 133 107,4 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РД №94 от 23.04.2019 года муниципальному образованию «город Избербаш» утверждён норматив

формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2019 год в размере 11,9%. Согласно произведённым расчётам норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа «город Избербаш» по доведённым лимитам бюджетных обязательств на 2019 год составил 12,4% к объёму налоговых и неналоговых доходов городского округа «город Избербаш» и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что на 0,5 процентных пункта больше утверждённого норматива.

При исполнении бюджета 2019 года норматив формирования на содержание органов местного самоуправления составил 10,3%, что на 1,6 процентных пункта меньше установленного норматива.

Расчёт норматива приведён в следующей таблице:

Таблица №3 тыс. руб.

Показатель	Уточнённые показатели на 2019 год	Кассовое исполнение за 2019 год
Функционирование высшего должностного лица (0102/9980020001)	1 432,0	975,4
Функционирование законодательных органов (0103/9980020002)	483,9	477,2
Функционирование исполнительной власти (0104/9980020003)	20 144,7	17 685,7
Обеспечение деятельности финансовых и контрольных органов (0106/9980020004, 9980020003)	4 919,9	4 870,3
Другие общегосударственные вопросы (0113/9980020003)	2 952,4	2 930,9
Защита населения и территории от последствий ЧС (0309/9980020003)	1 468,1	1 445,9
Управление образования (0709/9980020003), за исключением отдела опеки	1 615,1	1 521,8
Культура (0804/9980020003)	545,7	545,7
Физическая культура и спорт (1105/9980020003)	824,3	815,0
Итого:	34 386,1	31 267,9
Налоговые и неналоговые доходы + дотация	276 632,2	302 367,9
Норматив	12,4	10,3
превышение	да	нет

Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии с требованиями ст.136 БК РФ на

2019 год с Министерством финансов РД не заключалось, поскольку доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой бюджету городского округа «город Избербаш», в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 50% объёма собственных доходов городского бюджета.

4. Анализ бюджетной отчётности 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 отчётности, представленной в Финансовое управление города Избербаш за 2019 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 отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» соблюдаются. Бюджетная отчётность главных распорядителей за 2019 год представлена в объёме форм утверждённых указанной инструкцией. В пояснительной записке к годовому отчёту приведён перечень форм отчётности, не включённых в состав бюджетной отчётности за отчётный период ввиду отсутствия числовых показателей.

5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2019 года значилась дебиторская задолженность в сумме 58 112,96 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 54 252,9 тыс. рублей;
- расчёты по выданным авансам – 970,0 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 28,5 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 861,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 16 644,6 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 74 757,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 69 743,7 тыс. рублей (увеличилась на 15 490,8 тыс. рублей);
- расчёты по выданным авансам – 783,05 тыс. рублей (уменьшилась на 186,9 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 79,3 тыс. рублей (увеличилась на 50,8 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 4 151,4 тыс. рублей (увеличилась на 1 289,9 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составляла 36 865,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 27 320,3 тыс. рублей;
- расчёты по принятым обязательствам – 5 929,8 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 1 755,9 тыс. рублей.
- расчёты с подотчётными лицами – 154,7 тыс. рублей;
- прочие расчёты с кредиторами – 1 704,8 тыс. рублей.

В течение 2019 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 49 520,7 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 86 386,2 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 25 968,2 тыс. рублей (уменьшилась на 1 352,1 тыс. рублей);

- расчёты по принятым обязательствам – 57 664,4 тыс. рублей (увеличилась на 51 734,6 тыс. рублей);

- расчёты по платежам в бюджеты – 1 737,8 тыс. рублей (уменьшилась на 18,05 тыс. рублей).

- расчёты с подотчётными лицами – 213,1 тыс. рублей (увеличилась на 58,4 тыс. рублей);

- прочие расчёты с кредиторами – 802,7 тыс. рублей (уменьшилась на 902,07 тыс. рублей).

На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2019 года значилась дебиторская задолженность в сумме 655,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 161,1 тыс. рублей;

- расчёты по выданным авансам – 6,8 тыс. рублей;

- расчёты с подотчётными лицами – 135,9 тыс. рублей;

- расчёты по платежам в бюджеты – 351,6 тыс. рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 267,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 388,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 235,8 тыс. рублей (увеличилась на 74,7 тыс. рублей);

- расчёты по выданным авансам – 6,8 тыс. рублей (остались на уровне 2018 года);

- расчёты с подотчётными лицами – 0 рублей (уменьшилась на 135,9 тыс. рублей);

- расчёты по платежам в бюджеты – 145,8 тыс. рублей (уменьшилась на 205,8 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года составляла 324,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 267,7 тыс. рублей;

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

- расчёты по платежам в бюджеты – 45,2 тыс. рублей;

- прочие расчёты с кредиторами – 6,1 тыс. рублей.

В течение 2019 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 132,1 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 192,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 29,1 тыс. рублей (уменьшилась на 238,6 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 2,8 тыс. рублей (уменьшилась на 2,6 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 159,6 тыс. рублей (увеличилась на 114,4 тыс. рублей);
- прочие расчёты с кредиторами – 0,8 тыс. рублей (уменьшилась на 5,3 тыс. рублей).

6. Анализ долговой политики.

Согласно балансу исполнения бюджета, объём муниципального долга на 1 января 2019 года составлял 60 452,8 тыс. рублей (задолженность по кредитам).

Бюджетные кредиты на общую сумму 60 452,8 тыс. рублей были предоставлены из республиканского бюджета Республики Дагестан.

На основании ст.11 Закона РД от 26.12.2017 года №100 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии с дополнительным соглашением от 5 сентября 2018 года Министерства финансов РД проведена реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету городского округа «город Избербаш» в соответствии с Соглашением от 06.11.2014 года №11, от 30.03.2015 года №51, от 10.05.2016 года №8 и от 03.08.2017 года №13 на общую сумму 63 634,5 тыс. рублей. Возврат реструктурированной задолженности осуществляется в период с 2018 по 2024 год включительно. в соответствии с графиком возврата, согласно которому в ноябре 2018 года в республиканский бюджет РД перечислены средства в сумме 3 181,7 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2019 года составила 60 452,8 тыс. рублей.

В соответствии с утверждённым графиком администрацией городского округа в 2019 году перечислены в УФК по РД на лицевой счёт Министерства финансов РД №08032032970 (лицевой счёт администратора по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета РД) средства в сумме 3 181,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2020 года объём муниципального долга составляет 57 271,1 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

Указанные долговые обязательства в полном объеме учтены в муниципальной долговой книге города Избербаш.

7. Выводы.

1. В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

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. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило – 1 031,6 тыс. рублей, исполнение составило – 102% к уточнённым назначениям (1 011,05 тыс. рублей), в том числе:

- собственные доходы 184 334,2 тыс. рублей (налоговые доходы – 149 457,9 тыс. рублей и неналоговые доходы – 34 876,3 тыс. рублей), или 116,2% от уточнённого показателя (158 598,5 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 847 309,2 тыс. рублей (с учётом возврата субвенций прошлых лет в сумме 4 811,2 тыс. рублей), или 99,4% к уточнённым назначениям (852 458,9 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления – 915,4 тыс. рублей, или 100% к уточнённым назначениям.

В общем объеме доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений из республиканского бюджета РД фактически составил 82,1% (наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 41,8%, субсидии – 29,2%, дотации – 11,4%, прочие безвозмездные поступления – 0,08%), а собственных доходов (налоговые и неналоговые) – 17,9%.

Расходы бюджета составили – 898 536,1 тыс. рублей или 90,6% к объёму профинансированных расходов, неисполненные бюджетные ассигнования составили – 93 161,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 143 285,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 50 711,1 тыс. рублей и целевые средства 92 574,2 тыс. рублей (возвращены в республиканский бюджет РД).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с профицитом 133 107,4 тыс. рублей.

4. Согласно баланса об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» объём муниципального долга на 1 января 2019 года составлял 60 452,8 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

По состоянию на 1 января 2020 года объём муниципального долга составляет 57 271,1 тыс. рублей.

В динамике за период 2018-2019 гг. можно было отметить ежегодное уменьшение муниципального долга.

Объём муниципального долга соответствует данным долговой книги по состоянию на 01.01.2020 г.

5. Резервный фонд - в связи с отсутствием принятого бюджета, средства резервного фонда на 2019 год не были предусмотрены, соответственно и расходы не производились.

6. Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2019 года значилась дебиторская задолженность в сумме 58 112,96 тыс. рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 16 644,6 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 74 757,5 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 года составляла 36 865,5 тыс. рублей.

В течение 2019 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 49 520,7 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 86 386,2 тыс. рублей.

7. На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2019 года значилась дебиторская задолженность в сумме 655,4 тыс. рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 267,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 388,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2019 года составляла 324,4 тыс. рублей.

В течение 2019 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 132,1 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2020 года составила 192,3 тыс. рублей.

7. Предложения.

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

Предлагаю утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2019 год.

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

Т.Амирбекова