



## РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН

### КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ИЗБЕРБАШ»

368500, г.Избербаш, пл.Ленина,2

телефон: (8-87245) 2-40-45;

№19-1

от «22» апреля 2022г.

#### **Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 1 квартал 2022 года.**

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 1 квартал 2022 года подготовлена на основе анализа показателей, утвержденных решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №27-1 от 04.02.2022 г. «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом показателей, отраженных в отчете об исполнении бюджета города по состоянию на 1 апреля 2022 года, утверждённого постановлением городского округа «город Избербаш» №12 от 18.04.2022 года.

#### **Общая характеристика бюджета городского округа «город Избербаш» на 2022 год**

В нарушение требований статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2022 год принят и утвержден решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» 4 февраля 2022 года № 27-3 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В связи с отсутствием на 1 января 2022 года вступившего в силу решения Собрания депутатов городского округа «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» постановлением администрации городского округа «город Избербаш» от 10 января 2022 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 2022 год.

Первоначально бюджет на 2022 год был принят со следующими основными характеристиками, определенными исходя из прогнозируемого объема доходов:

- общий объем доходов в сумме 1 317 406,85 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из Республиканского бюджета в сумме 1 116 989,65 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 1 326 761,9 тыс. рублей.

Бюджет города на 2022 год утверждён с дефицитом в сумме 9 355,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года утвержден в сумме 47 089,6 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 50,0 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2022 года изменения и дополнения в бюджет по основным характеристикам бюджета решениями Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» не вносились.

Изменение доходной и расходной части бюджета связано с изменением объема субсидий из бюджета Республики Дагестан Согласно Закону РД от 29.12.2021 №91 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», уведомлением по расчетам между бюджетами, из них:

Уведомлением Министерства транспорта и дорожного хозяйства РД №4 от 08 февраля 2022 года была уменьшена субсидия бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 62 511,2 тыс. рублей;

Уведомлением Минобрнауки РД от 25 февраля 2022 года №046 была увеличена субсидия на обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ОВЗ в сумме 354,2 тыс. рублей.

Уточненные характеристики бюджета на 2022 г. имеют следующие значения:

- общий объем доходов в сумме 1 255 249,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме – 1 264 604,8 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет городского округа «город Избербаш» доходная и расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшилась на 62 157,1 тыс. рублей.

### Исполнение бюджета муниципального образования «город Избербаш» по доходам

Результат исполнения доходной части местного бюджета по группам доходов по состоянию на 01.04.2022 года в сравнении с аналогичными показателями 2021 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Показатели	Бюджет утверждено на 2022 год	Бюджет уточненный на 01.04.2022г	Исполнение на 01.04.2022г		Доля в объеме доходов	Справочно:			
			сумма	в % х		Исполнение на 01.04.2021г		Исполнено в 2022 г. в сравнении с 2021г. (+;-)	
						сумма	в % х	сумма (гр.4+гр.7)	в % х (гр.5-гр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Доходы всего</b>	<b>1317406,8</b>	<b>1255249,8</b>	<b>189 842,4</b>	<b>14,4</b>	<b>100,0</b>	<b>185 908,2</b>	<b>17,4</b>	<b>+3 934,2</b>	<b>-3</b>
<b>1. Собственные в т.ч.:</b>	<b>200417,2</b>	<b>200417,2</b>	<b>36 844,75</b>	<b>18,4</b>	<b>19,4</b>	<b>33 671,6</b>	<b>21,1</b>	<b>+3 173,15</b>	<b>-2,7</b>
- налоговые	168517,2	168517,2	29 708,35	17,6	15,6	28 845,5	21,8	+862,85	-4,2
- неналоговые	31900,0	31900,0	7 136,4	22,4	3,7	4 826,1	18,0	+2 310,3	+4,4
<b>2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления (финансовая помощь)</b>	<b>1116989,6</b>	<b>1054832,6</b>	<b>152 997,65</b>	<b>14,5</b>	<b>80,6</b>	<b>164 501,7</b>	<b>18</b>	<b>-11 504,05</b>	<b>-3,5</b>
- дотация	154366,0	154366,0	38 592,0	25	20,3	35 576,0	25,0	+3 016	-4,7
- субсидия	375291,7	313134,6	8 790,32	2,8	4,6	8 782,8	3,6	+7,52	-0,8
- субвенция	582331,9	582331,9	133 630,45	22,9	70,3	120 143,0	22,8	+13 487,45	+0,1
- иные межбюджетные трансферты	5000,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-	-28 015,12	-	-	-12 265,1	-	-	-

По данным отчета на 01.04.2022 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 189 842,4 тыс. руб., что составляет 14,4% по отношению к годовым назначениям, и на 3% меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

В структуре доходов бюджета за январь-март 2022 года:

**Собственные (налоговые и неналоговые)** доходы исполнены в сумме 36 844,75 тыс. руб. или 18,4% от годовых бюджетных назначений, что на 2,7% меньше аналогичного периода прошлого года. Доля исполненных

налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов в бюджет в среднем составила 19,4%.

**Налоговые доходы** поступили в сумме 29 708,35 тыс. рублей, что составляет 17,6% от годовых бюджетных назначений и, несмотря на снижение на 4,2 процентных пункта в сравнении с аналогичным периодом 2021 года, в абсолютном значении увеличились на 2 310,3 тыс. руб.

Выполнение плановых значений достигнуто по таким видам доходов, как:

- налоги на совокупный доход – 29,9% (поступило 12 873 588 рублей, при плане 43 080 000 рублей). При этом следует отметить, что:

\* налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения исполнен на 109,5% (поступило 656 819 рублей, при плане 600 000 рублей);

\* налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы исполнен на 33,9% (поступило 6 768 906 рублей, при плане 19 966 000 рублей);

\* налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов исполнен на 24,6% (поступило 5 538 734 рублей, при плане 22 514 000 рублей);

\* при отсутствии плановых назначений по единому сельскохозяйственному налогу, по состоянию на 01.04.2022 года поступило 1 139 рублей.

- акцизы на нефтепродукты – 25,8% (поступило – 1 643 129 рублей, при плане – 6 371 200 рублей);

- государственная пошлина – 19,4% (поступило – 408 565 рублей при плане – 2 100 000 рублей);

- налог на доходы физических лиц – 19,2% (поступило – 9 055 049 рублей, при плане – 47 096 000 рублей);

Одновременно отмечаются относительно низкие показатели по отдельным налоговым доходам, а именно:

- налоги на имущество – 8,2% (поступило – 5 727 983 рубля при плане – 69 870 000 рублей), в частности: по налогу на имущество физических лиц - 10,5% (поступило – 1 436 278 рублей при плане – 13 670 000 рублей), а по земельному налогу – 7,6% (поступило – 4 291 705 рублей при плане – 56 200 000 рублей).

**Неналоговые доходы** исполнены в сумме 7 136,4 тыс. рублей, что составляет 22,4% от годового бюджетного назначения и на 4,4% больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

В целом наблюдается положительная динамика в части поступления неналоговых доходов, а по ряду платежей отмечается перевыполнение установленного плана:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков, находящихся в собственности городского округа) – 1963,3% (поступило 1 963 387 рублей, при плане 100 000 рублей);

- платежи при пользовании природными ресурсами – 113,3% (поступило 113 326 рублей, при плане 100 000 рублей).

Высокий уровень исполнения бюджетных назначений отмечается по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 55,7% (поступило 1 141 587 рублей, при плане – 2 050 000 рублей), в том числе:

- по доходам получаемым в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящейся в собственности городского округа 60,8% (поступило 1 100 851 рубль, при плане 1 810 000 рублей);
- по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городского округа и созданных ими учреждений всего 6% (поступило 12 055 рублей, при плане 200 000 рублей);
- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся в распоряжении унитарных предприятий при плане 40 000 рублей, поступлений нет.

Ряд доходных источников имеют низкий уровень исполнения:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13,6% (поступило – 408 958 рублей, при плане – 3 000 000 рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 13,1% (поступило – 3 497 680 рублей, при плане – 26 650 000 рублей).

По состоянию на 01.04.2022 года при отсутствии плановых назначений по прочим неналоговым доходам бюджета поступило 11 492 рубля.

Структура налоговых и неналоговых доходов по состоянию на 01.04.2022 года представлена в таблице.

тыс.рублей

Наименование показателей	План на 2022 г.	Исполнено на 01.04.2022 г.	Выполнение (%)	Доля в объеме поступивших доходов
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>200 417,2</b>	<b>36 844,75</b>	<b>18,4</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	47 096,0	9 055,05	19,2	24,5
Акцизы на нефтепродукты	6 371,0	1 643,13	25,8	4,4
Налоги на совокупный доход	43 080,0	12 873,59	29,9	34,9
Налоги на имущество	69 870,0	5 727,98	8,2	15,5
Государственная пошлина	2 100,0	408,56	19,4	1,1
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности	2 050,0	1 141,58	55,7	3,09
Платежи при пользовании природн. ресурсами	100,0	113,3	113,3	0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	26 650,0	3 497,68	13,1	9,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,0	1 963,38	1963,3	5,3
Штрафы, санкции, денежные взыскания	3 000,0	408,96	13,6	1,1

Прочие неналоговые доходы	-	11,49	-	0,03
---------------------------	---	-------	---	------

Наибольшую долю поступлений в структуре доходов бюджета за январь-март 2022 года имеют **безвозмездные поступления (финансовая помощь) из бюджета Республики Дагестан**. По состоянию на 01.04.2022 года из республиканского бюджета поступили средства в сумме 152 997,6 тыс. руб., что составляет 14,5% от уточненных годовых показателей. Из них поступление дотаций составило 38 592,0 тыс. рублей или 25% бюджетных назначений, субвенций составило 133 630,4 тыс. руб. или 22,9% соответствующего показателя за год, субсидий – 8 790,3 тыс. руб. или 2,8%.

Удельный вес безвозмездных поступлений за 1 квартал 2022 года составил 80,6% от общего объема доходов местного бюджета.

Исполнение безвозмездных поступлений, в сравнении с аналогичным периодом 2021 года уменьшилась на 11 504,05 тыс. руб. или на 3,5 процентных пункта.

### **Исполнение бюджета муниципального образования «город Избербаш» по расходам**

Первоначально показатели расходов местного бюджета на 2022 год были утверждены решением о бюджете в сумме 1 326 761,9 тыс. рублей.

Изменение расходной части бюджета связано с изменением объема субсидий из бюджета Республики Дагестан Согласно Закону РД от 29.12.2021 №91 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», уведомлением по расчетам между бюджетами, из них:

Уведомлением Министерства транспорта и дорожного хозяйства РД №4 от 08 февраля 2022 года была уменьшена субсидия бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования в сумме 62 511,2 тыс. рублей;

Уведомлением Минобрнауки РД от 25 февраля 2022 года №046 была увеличена субсидия на обеспечение бесплатным питанием обучающихся с ОВЗ в сумме 354,2 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет городского округа «город Избербаш» расходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшилась на 62 157,1 тыс. рублей и составила - 1 264 604,8 тыс. рублей.

Анализ и структура исполнения местного бюджета за январь-март 2022 года по разделам классификации расходов, а также изменений по отношению к аналогичному периоду предыдущего финансового года представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Раздел	Уточненный план расходов на 2022 г.	Исполнено на 01.04.2022 г.	Исполнение (%)	Доля в объеме расходов	Справочно:		
						Исполнено на 01.04.2021 г.	Исполнение в (%)	Исполнено в 2022 г. в сравнении с 2021 г.
Общегосударственные вопросы	0100	47 753,0	14 345,6	30	7,18	7 184,4	18,7	+7 161,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	4 597,36	626,34	13,6	0,3	744,4	18,9	-118,06
Национальная экономика	0400	42 804,33	1 819,67	4,2	0,9	2 165,2	2,07	-345,53
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	75 928,87	7 574,8	9,97	3,79	9 051,7	8,0	-1 476,9
Образование	0700	822 532,9	167 911,98	20,4	84,1	163 449,7	22,5	+4 462,28
Культура и кинематография	0800	27 406,0	5 414,1	19,7	2,7	4 662,8	23,9	+751,3
Здравоохранение	0900	188 179,55	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	1000	47 347,64	565,94	1,19	0,28	623,3	1,2	-57,36
Физическая культура и спорт	1100	2 636,1	526,9	19,9	0,26	477,8	20,8	+49,1
Средства массовой информации	1200	5 369,0	860,0	16	0,43	1 270,0	24,8	-410
Обслуживание государственного (муниципального) долга	1300	50,0	-	-	-	-	-	-
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>1 264 604,8</b>	<b>199 645,38</b>	<b>15,78</b>	<b>100</b>	<b>189 629,3</b>	<b>15,8</b>	<b>+10 016,08</b>

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 199 645,38 тыс. рублей, что составляет 15,78% от плановых значений. По отношению к 2021 году общая сумма расходов увеличена на 10 016,08 тыс. рублей, или на 5,2%.

Наибольший удельный вес расходов бюджета по разделам классификации в структуре расходов бюджета за первые три месяца 2022 года занимают расходы на образование – 84,1% (в 2021 году – 86,1%).

Плановые назначения не исполнены по разделам:

- здравоохранение;
- обслуживание государственного (муниципального) долга.

Низкий уровень кассового исполнения расходов наблюдается по следующим разделам:

- национальная экономика (дорожное хозяйство) – 4,2% (в 2021 году – 2,0%);
- социальная политика – 1,19 % (в 2021 году – 1,2%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,97% (в 2021 году – 8%).

По остальным разделам исполнение бюджетных назначений обеспечено в диапазоне от 13,6% до 30%.

Исполнение бюджета в части расходов по основным разделам следующее.

Раздел «Общегосударственные вопросы» (0100)

Расходы на общегосударственные вопросы произведены в сумме 14 345,6 тыс. рублей, при плановых назначениях 47 753,0 тыс. рублей и составляют 7,18% от общей суммы расходной части бюджета. Увеличение расходов по данному разделу в сравнении с показателями аналогичного периода 2021 года составило 7 161,2 тыс. рублей.

Всего по разделу расходы исполнены на 30% плановых назначений, которые включают:

- функционирование высшего должностного лица МО – 270,48 тыс. рублей (17,4% от плана);
- функционирование представительного органа власти – 732,75 тыс. руб. (21,9% от плана);
- функционирование местных администраций – 3 155,55 тыс. руб. (16,0%);
- обеспечение деятельности органов финансового надзора – 875,39 тыс. руб. (17,5%);
- другие общегосударственные вопросы – 9 311,4 тыс. руб. (54,5%).

#### Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0300)

Расходы произведены в сумме 626,34 тыс. рублей, исполнение составило 13,6% при плановых назначениях 4 597,36 тыс. рублей. В общей структуре расходов бюджета занимают 0,3% и включают:

- мероприятия по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона (ГО и ЧС) – 626,34 тыс. рублей.

#### Раздел «Национальная экономика» (0400)

Утвержденные бюджетные назначения в сумме 42 804,33 тыс. руб. исполнены на 4,2% в сумме 1 819,6 тыс. рублей. В общей структуре расходов занимают 0,9%.

#### Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0500)

Утвержденные плановые показатели в сумме 75 928,87 тыс. рублей исполнены на 9,97%, в сумме 7 574,8 тыс. руб. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство за январь-март 2022 года в общей структуре расходов бюджета составили 3,79%, в сравнении с абсолютными значениями показателей 2021 года уменьшились на 1 476,9 тыс. руб.

Основные направления произведенных расходов по подразделам:

- жилищное хозяйство – нет исполнения;
- коммунальное хозяйство – нет исполнения;
- благоустройство – 5 938,36 тыс. руб. (8,9%);
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – 1 636,44 тыс. рублей (20,1%).

#### Раздел «Образование» (0700)

Расходы на образование имеют наибольшую долю в структуре расходов и являются приоритетными в расходной части местного бюджета.



В общем объеме исполнения расходной части бюджета расходы по разделу «Образование» имеют наибольшую долю и составляют 84,1%. Израсходовано 167 911,98 тыс. рублей или 20,4% от утвержденных плановых значений (822 532,9 тыс. руб.). В сравнении с показателями 2021 года расходы на образование, несмотря на снижение доли в общем объеме расходов бюджета на 2,1 процентных пункта, в абсолютном значении увеличились на 4 462,28 тыс. рублей.

Основные направления произведенных расходов по подразделам:

- дошкольное образование – 38 091,5 тыс. руб. (18,5%);
- общее образование – 113 962,0 тыс. руб. (21,2%);
- дополнительное образование детей – 14 080,9 тыс. руб. (21,4%);
- молодежная политика – нет исполнения;
- другие вопросы в области образования – 1 777,4 тыс. руб. (13,5%).

Основная доля расходов по разделу «Образование» приходится на финансовое обеспечение подведомственных учреждений на выполнение муниципального задания и на содержание казенного учреждения.

#### Раздел «Культура и кинематография» (0800)

По учреждениям культуры средства освоены в сумме 5 414,1 тыс. рублей, или 19,7% от уточненного годового плана (39498,71 тыс. руб.). В сравнении с показателями 2021 года расходы увеличились на 751,3 тыс. руб. В общей структуре расходов бюджета доля расходов по разделу «Культура и кинематография» занимает 2,7%.

Расходы по данному разделу произведены по следующим подразделам:

- культура – 5 043,17 тыс. рублей (19,7%);
- другие вопросы в области культуры, кинематографии – 370,9 тыс. руб. (20,6%).

#### Раздел «Здравоохранение» (0900)

Плановые назначения на реализацию мероприятий в области здравоохранения на 2022 год предусмотрены в размере 188 179,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2022 года исполнение отсутствует.

#### Раздел «Социальная политика» (1000)

Исполнение бюджетных назначений по разделу составило 565,94 тыс. рублей, или 1,19% от планового показателя (47 347,64 тыс. руб.). Расходы по разделу «Социальная политика» были направлены на:

- пенсионное обеспечение – 205,69 тыс. руб. (26,5%);
- социальное обеспечение населения – 10,0 тыс. руб. (100%);
- охрана семьи и детства – 350,2 тыс. руб. (0,7%);

В связи с проведением организационных мероприятий не осуществлялось расходование средств на реализацию мероприятий по приобретению жилья детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, запланированные на 2022 год в сумме 38 427,8 тыс. рублей.

#### Раздел «Физическая культура и спорт» (1100)

По разделу средства освоены в сумме 526,9 тыс. рублей, или 19,9% от годового плана (2 636,1 тыс. рублей). В сравнении с показателями 2021 года

расходы увеличились на 49,1 тыс. рублей. В общей структуре расходов бюджета доля расходов по разделу занимает 0,26%.

Раздел «Средства массовой информации» (1200)

Расходы по разделу составили 860,00 тыс. руб., бюджетные назначения исполнены на 16%. Расходы по разделу предусмотрены на выполнение муниципального задания МБУ «Дом печати» редакция газеты «Наш Избербаш».

Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга» (1300)

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году предусмотрены в сумме 50,00 тыс. руб. Исполнение ожидается в конце текущего года.

По состоянию на 1 апреля 2022 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом, в сумме 9 802,98 тыс. рублей

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.04.2022г. составил 23 661,8 тыс. руб., из них 22 955,1 тыс. руб. являются целевыми средствами.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии**

**Т.Амирбекова**