

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2020 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 2020 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» №12-4 от 21.07.2020г.;
- 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 2020 год представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Избербаш» для подготовки заключения на него 11.05.2021 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. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета города за 2020 год.**

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

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

Согласно статье 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение местного бюджета обеспечивается администрацией муниципального образования. При этом организация исполнения местного бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Кассовый план исполнения городского бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета на 2020 год составлен и утвержден в соответствии с порядком, утвержденным приказом Финансового управления 11 октября 2010 года № 12-в.

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

В связи с отсутствием на 1 января 2020 года вступившего в силу решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», администрацией городского округа «город Избербаш» в соответствии со ст.190 Бюджетного кодекса Российской Федерации было принято Постановление от 15.01.2020 года №1 «О

временном управлении бюджетом муниципального образования «город Избербаш» в 2020 году».

Финансовым управлением ежемесячно доводились до главных распорядителей бюджетных средств бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере не превышающем одной двенадцатой части бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств предусмотренных по бюджету городского округа «город Избербаш» на 2018 год, в связи с тем, что и в 2019 году бюджет города не был принят.

Бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год утверждён решением Собрании депутатов городского округа №9-1 от 4 марта 2020 года «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»:

- по доходам в сумме 817 680,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 811 316,8 тыс. рублей;
- с профицитом бюджета в сумме 6 363,5 тыс. рублей.

Общий объём межбюджетных трансфертов, предусмотренных из республиканского бюджета РД, утверждён в сумме 623 147,3 тыс. рублей, в том числе: дотации в сумме 134 360,0 тыс. рублей, субсидии в сумме 54 177,1 тыс. рублей и субвенция в сумме 434 610,2 тыс. рублей. Объём межбюджетных трансфертов в общем объёме доходов городского бюджета составил 76,2%.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год утверждена руководителем Финансового управления 5 марта 2020 года.

В бюджет города в процессе его исполнения внесено пять изменений и дополнений, в том числе в соответствии с решениями Собрании депутатов от 30.04.2020 года №11-1, от 21.07.2020 года №12-3, от 07.10.2020 года №13-1, и на основании распоряжений главы администрации городского округа «город Избербаш» №133-р от 09.12.2020 года и №134-р от 14.12.2020 года.

В соответствии с уточнённой сводной бюджетной росписью утвержденной Финансовым управлением 30 декабря 2020 года, общий объём расходов на 2020 год утверждён в сумме 1 305 018,1 тыс. рублей. Объём доходов уточнён в сумме 1 170 152,8 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета утверждён в сумме 135 099,5 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета утверждены изменения остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов.

С учетом изменений, доходы городского бюджета были увеличены на 352 472,5 тыс. рублей или на 43,1% и расходы – на 493 701,3 тыс. рублей или на 60,8% к первоначально утвержденным бюджетным назначениям.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год утвержден в сумме 1 011 190,7 тыс. рублей, что на 388 043,4 тыс. рублей больше первоначально утвержденных назначений (623 147,3 тыс. рублей), в том числе: дотации – 134 360,0 тыс. рублей (не увеличена); субсидии – 161 142,2 тыс. рублей (увеличены на 106 965,1 тыс. рублей), субвенции – 444 281,9 тыс. рублей (увеличены на 9 671,7 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 270 139,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от физических лиц, по программе «150 школ» (первоначально бюджетом не предусмотрены), – 1 267,5 тыс. рублей. Объем межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов городского бюджета составил 86,4%.

По состоянию на 1 января 2021 года верхний предел муниципального долга муниципального образования «город Избербаш» составил 50 907,6 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета МО «город Избербаш» за 2020 год городской бюджет по доходам исполнен в сумме 1 169 956,5 тыс. рублей, что составляет 99,98% от утвержденных бюджетных назначений и по расходам – в сумме 1 170 414,8 тыс. рублей, что составляет 89,7% от утвержденных бюджетных назначений.

В 2020 году бюджет МО «город Избербаш» исполнен с дефицитом в сумме 458,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Дагестан от 18 февраля 2020 года №20 муниципальному образованию «город Избербаш» утвержден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2020 год в размере 10,9% (27 298 тыс. рублей) к объему налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Согласно произведенным расчетам, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по уточненному бюджету на 2020 год составил 15,2% (37 909,5 тыс. рублей) к объему налоговых и неналоговых

доходов местного бюджета и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. Фактически при исполнении городского бюджета за 2020 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил 15% (37 565,9 тыс. рублей),

В 2020 году возникла необходимость предусмотреть в городском бюджете средства в сумме 1 757,1 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по фонду оплаты труда Председателя Собрания депутатов городского округа за период с октября 2018 года по декабрь 2019 год, образовавшейся в следствии того, что Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 21 сентября 2018 года №1-2 был выбран Председатель Собрания депутатов городского округа на платной основе, а средства на эти цели в бюджете 2018 года не были предусмотрены, бюджет на 2019 год также не был принят и исполнение бюджета согласно ст.190 БК РФ производилось по отчётному 2018 году.

Приведённые данные показывают, что нормативы расходов на содержание местного самоуправления превышены на 0,2%, сумма превышения расходов составила 680,3 тысяч рублей, что в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

Следует отметить, что поскольку доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой бюджету МО «город Избербаш», в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 50 процентов объема собственных доходов городского бюджета, Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии с требованиями статьи 136 Бюджетного кодекса РФ на 2020 год с Министерством финансов Республики Дагестан не заключалось.

## **2. Анализ исполнения доходной части бюджета.**

### **Анализ налогового потенциала**

Согласно протоколу согласования налоговых и неналоговых доходов налоговый потенциал муниципального образования «город Избербаш», определенный Межведомственной комиссией на 2020 год, составляет 188 714 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

- налог на доходы физических лиц – 37 767,0 тыс. рублей;

- земельный налог – 61 500,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 7 141,0 тыс. рублей;
- единый налог на вмененный доход – 13 078,0 тыс. рублей;
- единый сельхоз налог – 1 345,0 тыс. рублей;
- УСН – 39 513,0 тыс. рублей;
- госпошлина – 2 514,0 тыс. рублей;
- неналоговые доходы – 26 856,0 тыс. рублей.

С учетом указанных изменений Министерством финансов Республики Дагестан были доведены расчетные показатели по налоговым и неналоговым доходам, учтенные при формировании фонда финансовой поддержки МО «город Избербаш» на 2020 год, в объеме 194 533,0 тыс. рублей, что на 5 819,0 тыс. рублей больше налогового потенциала, определенного Межведомственной комиссией на 2020 год.

При этом следует отметить, что доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, подлежащие зачислению в местный бюджет, доводятся законом РД «О республиканском бюджете», и не утверждаются Межведомственной комиссией.

Расчетные показатели по налоговым и неналоговым доходам, доведенные Министерством финансов РД, в сравнении с налоговым потенциалом МВК на 2020 год и фактическими поступлениями налоговых и неналоговых доходов за 2019 и 2020 годы приведены в следующей таблице.

Таблица №1  
тыс. рублей

	факт за 2019г.	факт за 2020г.	НП		Отклонения		
			Межвед. комисс.	Минфин РД	гр.5-гр.4	гр.5-гр.2	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	37 518,2	45 505,5	37 767,0	37 767,0	-	+248,8	-7 738,5
Акцизы на бензин	5 376,8	5 196,5	-	5 819,0	+5 819,0	+442,20	+622,5
ЕНВД	11 509,4	8 672,3	13 078,0	9 220,0	-3 858,0	-2 289,4	+547,7
УСН	45 425,9	43 480,3	39 513,0	43 716,0	+4 203,0	-1 709,9	+235,7
Единый сельхозналог	22,5	79,3	345,0	-	-	-	-
Налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения.	-	18,0	-	-	-	-	-
Налог на имущество физических лиц	6 769,2	6 494,7	7 141,0	7 141,0	-	+371,8	+646,3

Земельный налог	39 833,1	36 700,2	61 500,0	61 500,0	-	+21 666,9	+24 799,8
Госпошлина	2 653,0	3 193,9	2 514,0	2 514,0	-	-139,0	-679,9
Неналоговые доходы	34 876,3	18 864,8	26 856,0	26 856,0	-	-8 020,3	+7991,2
<b>Всего</b>	<b>184 334,2</b>	<b>168 205,5</b>	<b>188 714,0</b>	<b>194 533,0</b>	<b>+5 819,0</b>	<b>+10 198,8</b>	<b>+26 327,5</b>

Как видно из приведенной таблицы, расчетные показатели по налоговым и неналоговым доходам, рекомендованные Министерством финансов РД для принятия в 2020 году, на 5 819,0 тыс. рублей, или на 3% больше объема налогового потенциала, определенного МВК на 2020 год, на 10 198,8 тыс. рублей, или на 5,5% больше фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2019 год (184 334,2 тыс. рублей) и на 26 327,5 тыс. рублей, или на 15,6% больше достигнутого уровня 2020 года (168 205,5 тыс. рублей), из них:

- по налогу на доходы физических лиц – на уровне налогового потенциала определённого МВК. На 248,8 тыс. рублей, или на 0,6% больше 2019 года и на 7 738,5 тыс. рублей, или на 17% меньше достигнутого уровня 2020 года;

- по ЕНВД – на 3 858,0 тыс. рублей, или на 29,5% меньше налогового потенциала определённого МВК, на 2 289,4 тыс. рублей, или на 19,9% меньше 2019 года, и на 547,7 тыс. рублей, или на 6,3% больше 2020 года;

- по УСН – на 4 203,0 тыс. рублей, или на 10,6% больше налогового потенциала, определенного МВК, на 1 709,9 тыс. рублей, или 3,7% меньше 2019 года и на 235,7 тыс. рублей, или 0,5% больше 2020 года;

- по налогу на имущество физических лиц – на уровне налогового потенциала, определенного МВК, на 371,8 тыс. рублей, или на 5,5% больше 2019 года и на 646,3 тыс. рублей, или на 9,9% больше 2020 года;

- по земельному налогу – на уровне налогового потенциала, определенного МВК, на 21 666,9 тыс. рублей, или на 54,4% больше 2019 года и на 24 799,8 тыс. рублей, или на 67,6% больше 2020 года;

- госпошлина – на уровне налогового потенциала, определенного МВК, на 139,0 тыс. рублей, или на 5,2% меньше 2019 года и на 679,9 тыс. рублей, или на 21,3% меньше 2020 года;

- по неналоговым доходам – на уровне налогового потенциала, определенного МВК, на 8 020,3 тыс. рублей, или на 23% меньше 2019 года и на 7 991,2 тыс. рублей, или на 42,4% больше 2020 года.

Основные характеристики доходной части бюджета городского округа на 2020 год, с учетом доведенных Минфином РД показателей по налоговым и неналоговым доходам и межбюджетным трансфертам, были приняты решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 4 марта 2020 года № 9-1 и утверждены в объеме 817 680,3 тыс. рублей.

В течение текущего финансового года были внесены изменения и поправки в бюджет решением Собрания депутатов №13-1 от 07.10.2020 года, где общий объем доходов городского бюджета на 2020 год утвержден в сумме 1 141 441,6 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 158 962,1 тыс. рублей или 13,9% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления – 982 479,5 тыс. рублей или 86,1% от общего объема доходов.

В соответствии со ст.5 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и на основании п.13 Плана мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности Республики Дагестан от 26 марта 2020 года, в целях поддержки субъектов малого предпринимательства, оказавшихся в зоне риска в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции в Республике Дагестан предлагалось снизить:

- ставку земельного налога под объектами торговли, общественного питания, бытового обслуживания, под производственными и административными зданиями, строениями, сооружениями промышленности, материально-технического снабжения, сбыта и заготовок с 1,3 процента до 1 процента;

- ставку налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости в отношении объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемых в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, в размере 1 процента вместо 1,3 процента;

- снизить корректирующий коэффициент базовой доходности К2 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

1. «бытовые услуги» установить коэффициент К2 0,6 вместо 1;



2. «Торговля непродовольственными товарами в объектах площадью до 10 кв.м. включительно» установить К2 – 0,3 вместо 0,55;

- «Торговля непродовольственными товарами в объектах площадью от 10 кв.м. до 30 кв.м. включительно» установить К2 – 0,3 вместо 0,52;

- «Торговля непродовольственными товарами в объектах площадью свыше 30 кв.м. » установить К2 – 0,3 вместо 0,4;

3. «оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющей зал обслуживания посетителей» установить К2 – 0,4 вместо 0,6.

Согласно решений Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 22 апреля 2020 года №10-1, 10-2 и 10-3 все предлагаемые изменения были внесены. В связи со снижением налоговых ставок для субъектов малого и среднего предпринимательства Республики Дагестан налоговые доходы городского округа «город Избербаш» уменьшились на 35 571,0 тысяч рублей.

Следует также отметить, что Межведомственной комиссией при определении налогового потенциала муниципальных районов и городских округов на очередной финансовый год не принимается во внимание наличие задолженности по налоговым платежам.

Согласно данным, представленным Межрайонной инспекцией ФНС России №6 по Республике Дагестан, общая сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет города по сравнению с задолженностью на начало 2020 года в целом увеличилась на 1 106,275 тыс. рублей, или 1,8% и по состоянию на 1 января 2021 года составила 62 433,7 тыс. рублей, что составляет 70,8% к общей сумме задолженности по налоговым платежам в бюджет (88 142,3 тыс. рублей), в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 2 524 427 рублей (уменьшилась на 574 124 рубля, или на 18,5%);

- по единому налогу на вменённый налог для отдельных видов деятельности – 613 042 рубля (уменьшилась на 179 157 рублей, или на 15,9%);

- по упрощённой системе налогообложения – 6 752 080 рублей (увеличилась на 1 222 733 рубля, или на 22,1%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1 602 рубля (осталась без изменения);

- по налогу на имущество физических лиц – 11 444 506 рублей (уменьшилась на 3 205 102 рубля, или на 21,8%);

- по земельному налогу – 41 098 017 рублей (увеличилась на 3 841 925 рублей, или на 10,3%).

### **Формирование и исполнение доходной части местного бюджета.**

В 2020 году налоговые и неналоговые доходы бюджета МО «город Избербаш» формировались в соответствии с решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» от 4 марта 2020 года №9-1 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, в том числе:

земельного налога – по нормативу 100 процентов;

налога на имущество физических лиц – в размере 100 процентов;

налога на доходы физических лиц – в размере 22 процентов;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – в размере 100 процентов;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 100 процентов;

акцизов на ГСМ – в размере 0,7490% от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, зачисляемые в республиканский бюджет Республики Дагестан;

платы за негативное воздействие на окружающую среду - по нормативу 40 процентов;

100 процентов дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности;

доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности;

части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в порядке,

установленном представительным органом местного самоуправления муниципального образования, в размере 10 процентов;

поступления от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности;

доходы от продажи земель, находящихся в муниципальной собственности;

отмененных налогов и сборов и сумм погашения налоговой задолженности прошлых лет - в соответствии с нормативами отчислений согласно законодательству Республики Дагестан;

доходов от уплаты прочих налогов, сборов, пошлин, платежей, поступлений и неналоговых доходов, подлежащих зачислению в местный бюджет в соответствии с действующим законодательством;

сумм денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах, за административные правонарушения в области налогов и сборов в размере 50 процентов;

сумм в виде зачисления всех доходов, полученных казенными учреждениями от приносящей доходы деятельности.

В доходах бюджета города на 2020 год учтены поступления родительской оплаты за содержание детей в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях по коду классификации доходов бюджета 075 1 13 01994 04 0000 130.

Первоначально бюджет города по доходам был утверждён в сумме 817 680,3 тыс. руб., в том числе:

- собственные доходы – 194 533,0 тыс. рублей, (налоговые доходы – 167 677,0 тыс. рублей и неналоговые доходы 26 856,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты - 623 147,3 тыс. руб., из них дотации 134 360,0 тыс. рублей, субсидии – 54 177,1 тыс. рублей, субвенции – 434 610,2 тыс. рублей;

В процессе исполнения бюджета с учётом внесённых изменений доходы городского бюджета были уменьшены на 196,3 тыс. рублей и составили:

- собственные доходы – 158 962,1,0 тыс. рублей, (налоговые доходы – 132 106,1 тыс. рублей, уменьшились на 35 570,9 тыс. рублей) и неналоговые доходы 26 856,0 тыс. рублей (остались без изменения);

- межбюджетные трансферты - 1 011 190,7 тыс. рублей (увеличены на 388 043,4 тыс. рублей), из них дотации 134 360,0 тыс. рублей (без изменения), субсидии – 161 142,2 тыс. рублей (увеличены на 106 965,1 тыс. рублей), субвенции – 444 281,9 тыс. рублей (увеличены на 9 671,7 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 270 139,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 1 267,5 тыс. рублей;

Согласно данным годового отчёта безвозмездные поступления в доходы городского бюджета за 2020 год составили 1 001 751,0 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 1 822,3 тыс. рублей), в том числе:

1. Дотации бюджетной системы РФ 134 360,0 тыс. рублей (100%), из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов – 90 288,0 тыс. рублей;

- прочие дотации бюджетам городских округов – 44 072,0 тыс. рублей.

2. Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований 161 142,2 тыс. рублей (100%), в том числе:

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда на 2011-2020 года» – 905,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программы «Современная городская среда» - 43 335,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 7 416,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог федерального значения – 86 924,7 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 22 560,6 тыс. рублей.

3. Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан, переданных органам местного самоуправления – 436 664,6 тыс. рублей (98,3 %), из них:

- 3 419,1 тыс. рублей - на содержание ребенка в семье опекуна, и приёмной семье, а также на оплату труда приёмному родителю (100%);

- 3 407,1 тыс. рублей - на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (100%);

- 8 623,6 тыс. рублей - на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, не имеющих жилья (-7 545,6 тыс. рублей не поступило),

- 144,03 тыс. рублей - на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (40%);

- 0 рублей - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, при плане 10,4 тыс. рублей;

- 8 167,4 тыс. рублей - на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам.

- на выполнение передаваемых полномочий Республики Дагестан - 412 903,4 тыс. рублей, в том числе:

- 305 006,0 тыс. рублей - госстандарт образования (школы);

- 105 410,0 тыс. рублей - госстандарт дошкольного образования (дошкольные);,

- 176,0 тыс. рублей - расходы на выполнение полномочий по хранению и использованию архивного фонда;

- 357,0 тыс. рублей - расходы на выполнение полномочий по организации деятельности административных комиссий;

- 357,0 тыс. рублей - расходы на организацию деятельности административной комиссии по делам несовершеннолетних;

- 877,5 тыс. рублей - на организацию деятельности по опеке и попечительству;

- 720,0 тыс. рублей - на отлов и содержание безнадзорных животных .

4. Иные межбюджетные трансферты – 270 139,0 тыс. рублей (100%), в том числе: на строительство больницы 200,0 млн. рублей, на ликвидацию последствий пожара, произошедшего 02.11.2019 года – 19 630,5 тыс. рублей, на ремонт резервуаров для чистой воды – 25 000,0 тыс. рублей, из резервного фонда ПРД на компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов в связи с последствиями распространения COVID -19 – 25 508,5 тыс. рублей.

5. Прочие безвозмездные поступления составили – 1 267,5 тыс. рублей (100%), денежные пожертвования от меценатов по программе «150 школ».

По сравнению с 2019 годом объём поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета увеличился на 154 441,8 тыс. рублей или 18,3%.

Согласно годовому отчёту об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» поступления доходов за 2020 год по основным источникам учтены и исполнены в следующих суммах:

Таблица №2

Наименование источника доходов	По отчёту за 2019 год (тыс.руб)	Уточненные бюджетные назначения на 2020 г. (тыс.руб)	Фактическое исполнение за 2020 год (тыс.руб)	% исполнения	Темпы роста в % к 2019 году	Уд. вес в общем объёме (%)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>149 457,9</b>	<b>132 106,1</b>	<b>149 340,7</b>	<b>113</b>	<b>99,9</b>	<b>88,8</b>
Налог на доходы физ.лиц.	37 518,2	37 767,0	45 505,5	120,5	121,3	27
Акцизы	5 376,8	5 819,1	5 196,5	89,3	96,6	3
Налоги на совокупный доход:	57 307,6	23 289,0	52 249,9	224,3	91,2	31
<i>УСН</i>	<i>45 425,9</i>	<i>16 962,0</i>	<i>43 480,3</i>	<i>256,3</i>	<i>95,7</i>	<i>25,8</i>
<i>ЕНВД</i>	<i>11 509,4</i>	<i>6 327,0</i>	<i>8 672,3</i>	<i>137</i>	<i>75,3</i>	<i>5,2</i>
<i>ЕСН</i>	<i>349,8</i>	-	<i>79,3</i>	-	<i>22,7</i>	<i>0,05</i>

<i>Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения</i>	22,5	-	18,0	-	80	0,01
Налог на имущество физ.лиц	6 769,2	5 221,0	6 494,7	124,4	95,9	3,9
Земельный налог	39 833,1	57 496,0	36 700,2	63,8	92,1	21,8
Государственная пошлина, сборы	2 653,0	2 514,0	3 193,9	127	120,4	1,9
<b>Неналоговые доходы и прочие</b>	<b>34 876,3</b>	<b>26 856,0</b>	<b>18 864,8</b>	<b>70,2</b>	<b>54,0</b>	<b>11,2</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности:	6 184,5	3 000,0	3 870,0	129	62,6	2,3
<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>	5 979,2	2 360,0	3 534,2	149,7	59,1	2,1
<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>	205,4	400,0	288,3	72	140,4	0,2
<i>Платежи от МУПов</i>	-	40,0	47,5	118,7	-	0,03
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	40,3	50,0	204,3	408	506,9	0,12
Прочие доходы от оказания платных услуг	22 077,0	19 306,0	12 855,6	66,6	58,2	7,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов:	2 034,1	1 000,0	330,5	33	16,2	0,2
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности</i>	-39,9	-	-	-	-	-

Доходы от продажи земельных участков	2 074,0	1 000,0	330,5	33	15,9	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 495,1	3 500,0	1 455,4	41,6	32,4	0,9
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	45,3	-	149,0	-	328,9	0,08
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>184 334,2</b>	<b>158 962,1</b>	<b>168 205,5</b>	<b>105,8</b>	<b>91,2</b>	<b>13,6</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>847 309,2</b>	<b>1 011 190,7</b>	<b>1 001 751,0</b>	<b>99</b>	<b>118,2</b>	<b>86,4</b>
Дотации	118 033,7	134 360,0	134 360,0	100	113,8	13,4
Субсидии	301 794,5	161 142,2	161 142,2	100	53,4	16,1
Субвенции	431 376,8	444 281,9	436 664,6	98,3	101,2	43,6
Иные межбюджетные трансферты	-	270 139,0	270 139,0	100	-	26,9
Прочие безвозмездные поступления	915,4	1 267,5	1 267,5	100	138,5	0,13
Возврат остатков субвенций прошлых лет	-4 811,2	-	-1 822,3	-	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>1 031 643,5</b>	<b>1 170 152,8</b>	<b>1 169 956,5</b>	<b>99,9</b>	<b>113,4</b>	<b>100</b>

За 2020 год бюджет города по доходам фактически исполнен в сумме 1 169 956,5 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых бюджетных назначений, в том числе:

- собственные доходы – 168 205,5 тыс. рублей (налоговые доходы – 149 340,7 тыс. рублей и неналоговые доходы – 18 864,8 тыс. рублей), или 105,8% от утверждённого показателя (158 962,1 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 1 001 751,0 тыс. рублей (с учётом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 1 822,3 тыс. рублей), или 99% к уточнённым назначениям (1 011 190,7 тыс. рублей);

В общем объёме доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений из республиканского бюджета РД составил



86,4%, а собственные доходы (налоговые и неналоговые) – 13,6%. Наибольший удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 43,6%, иные межбюджетные трансферты – 26,9%, субсидии – 16,1%, дотации – 13,4%, прочие безвозмездные поступления – 0,13%.

За 2020 год в бюджет города поступило налоговых доходов в сумме 149 340,7 тыс. рублей, что составляет 113% от утверждённого показателя (132 106,1 тыс. рублей). Сверх утверждённых назначений поступило доходов в сумме 17 234,6 тыс. рублей.

Удельный вес налоговых доходов в общем объёме налоговых и неналоговых доходов по отчёту за 2020 год составили 88,8%, в том числе: налог на доходы физических лиц – 27%; доходы от уплаты акцизов – 3%; налог взимаемый по упрощённой системе налогообложения – 25,8%; единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 5,2%; налог на имущество физических лиц – 3,9%; земельный налог – 21,8%; государственная пошлина – 1,9%.

Поступление налога на доходы физических лиц за 2020 год составили 45 505,5 тыс. рублей, что на 7 738,5 тыс. рублей больше утверждённых назначений (37 767,0 тыс. рублей), или исполнены на 120,5%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, зачисляемых в местные бюджеты по установленному нормативу, за 2020 год составили 5 196,5 тыс. рублей, при утверждённых назначениях 5 819,1 тыс. рублей, или исполнены на 89,3%. Недопоступило налогов на сумму 622,8 тыс. рублей.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, составили 43 480,3 тыс. рублей при плане 16 962,0 тыс. рублей, или исполнены на 256,3%. Сверх утверждённых назначений поступило 26 518,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности исполнен на 137%. При утверждённом показателе в сумме 6 327,0 тыс. рублей, фактически поступило 8 672,3 тыс. рублей, или на 2 345,3 тыс. рублей больше.

Поступления единого сельскохозяйственного налога составили 79,3 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду налоговых поступлений не установлены.

Поступления по налогу взимаемого с применением патентной системы налогообложения составили 18,0 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду налоговых поступлений не установлены.

По налогу на имущество физических лиц бюджетные назначения исполнены на 124,4%. При утверждённом показателе 5 221,0 тыс. рублей, фактически поступило 6 494,7 тыс. рублей.

Поступления земельного налога составили 36 700,2 тыс. рублей, что на 20 795,8 тыс. рублей меньше утверждённых назначений (57 496,0 тыс. рублей), или исполнены на 63,8%.

Государственной пошлины поступило 3 193,9 тыс. рублей, при утверждённых назначениях в сумме 2 514,0 тыс. рублей, или исполнены на 127%.

По сравнению с 2019 годом объём поступлений налоговых доходов в бюджет города уменьшился на 117,2 тыс. рублей, или на 0,07%. При этом уменьшение произошло почти по всем видам налоговых поступлений: доходы от Акцизов на автомобильный бензин уменьшились на 180,3 тыс. рублей, или на 3,3%, налог взимаемый по упрощённой системе налогообложения уменьшился на 1 945,6 тыс. рублей, или на 4,3%, единый налог на вменённый доход уменьшился на 2 837,1 тыс. рублей, или на 24,7%, единый сельскохозяйственный налог уменьшился на 270,5 тыс. рублей, или на 77,3%, налог взимаемый с применением патентной системы налогообложения уменьшился на 4,5 тыс. рублей, или на 20%, налог на имущество физических лиц уменьшился на 274,5 тыс. рублей, или на 4,1%, земельный налог уменьшились на 3 132,9 тыс. рублей, или на 7,9%.

И только поступления налога на доходы физических лиц увеличились на 7 987,3 тыс. рублей, или на 21,3% и государственной пошлины на 540,9 тыс. рублей, или на 27%.

Фактическое поступление неналоговых доходов в городской бюджет за 2020 год составили 18 864,8 тыс. рублей, что на 7 991,2 тыс. рублей, или на 29,7% меньше утверждённых назначений (26 856,0 тыс. рублей), в том числе:

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступления составили 3 870,0 тыс. рублей, или 129% к уточнённым назначениям. Сверх

уточнённых назначений поступило доходов в сумме 870,0 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов исполнительной власти, поступления составили 3 534,2 тыс. рублей, или в 1,5 раза больше утверждённых назначений (2 360,0 тыс. рублей);

- прочие доходы от использования имущества составили 288,3 тыс. рублей, или 72% от плановых назначений (400,0 тыс. рублей);

- платежи от муниципальных унитарных предприятий составили 47,5 тыс. рублей, при плановых назначениях 40,0 тыс. рублей. Сверх утверждённых назначений поступило 7,5 тыс. рублей;

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду составили 204,3 тыс. руб., что на 154,3 тыс. рублей больше плановых назначений. Выполнение плана составило 408%;

По прочим доходам от оказания платных услуг (родительская плата) – поступления составили 12 855,6 тыс. руб., выполнение плана составило 66,6% . Недопоступило доходов в сумме 6 450,4 тыс. рублей.

По доходам от продажи имущества – нет поступлений;

По доходам от продажи земельных участков – поступления составили 330,5 тыс. рублей, выполнение плана составило 33%. Недопоступило доходов в сумме 669,5 тыс. рублей;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступления составили 1 455,4 тыс. руб., выполнение плана составило 41,6%. Непоступило доходов в сумме 2 044,6 тыс. рублей;

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 149,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом объём поступлений неналоговых доходов в бюджет города в целом уменьшился на 16 011,5 тыс. рублей, или на 45,9%.

При этом, поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности уменьшились на 2 314,5 тыс. рублей, или 37,4%, прочие доходы от оказания платных услуг уменьшились на 9 221,4 тыс. рублей или на 41,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных запасов уменьшились на 1 703,6 тыс. рублей или на 99,8%,

штрафы, санкции, возмещение ущерба уменьшились на 3 039,7 тыс. рублей, или на 67,6%.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличилось на 164,0 тыс. рублей, или в 5 раз.

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

Первоначально решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 4 марта 2020 года №9-1 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет города по расходам был утверждён в сумме 811 316,8 тыс. рублей.

В связи с уменьшением поступлений собственных доходов, а также дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД, уточнённой сводной бюджетной росписью объём расходов городского бюджета на 2020 год уточнён в сумме 1 170 414,8 тыс. рублей или на 359 098,0 тыс. рублей больше первоначального объёма.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2020 год приведено в следующей таблице:

#### Анализ исполнения бюджета города по расходам

Таблица №3 (тыс. руб.)

Раздел, подраздел	Наименование расходов	Утверждённый бюджет	Уточнённый бюджет	Фактически профинансировано	Недофинансировано (гр.5-гр.4)	Исполнение за 2020 год (касс. Расх.)	Неисполненные бюджетные назначения (гр.7-гр.5)	Отклонение исполнения от уточнённого бюджета	В % к объёму профинансированных расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>0100</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>43 590,9</b>	<b>41 669,3</b>	<b>40 237,9</b>	<b>-1 432,3</b>	<b>40 176,4</b>	<b>-60,6</b>	<b>-1 492,9</b>	<b>99,8</b>
0102	Глава муниципального образования	1 493,7	1 497,1	1 496,7	-0,4	1 496,7	0	-0,4	100
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления	4 948,1	3 792,1	3 788,8	-3,3	3 788,8	0	-3,3	100
0104	Аппарат администрации	21 059,1	20 180,1	20 159,0	-21,1	20 157,6	-1,4	-22,5	99,9
0105	Судебная система, составление списков в присяжные заседатели	10,4	10,4	0	-10,4	0	0	-10,4	-
0106	Финансовое управление и аппарат КСО	5 036,1	4 924,2	4 914,9	-9,3	4 914,9	0	-9,3	100
0111	Резервный фонд	1 000,0	1 117,0	-	-	-	-	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	10 043,5	10 148,4	9 878,5	-269,9	9 818,4	-60,1	-330,0	99,4
<b>0300</b>	<b>Национальная</b>	<b>3 948,2</b>	<b>23 565,3</b>	<b>23 348,2</b>	<b>-217,1</b>	<b>23 347,6</b>	<b>-0,6</b>	<b>-217,7</b>	<b>99,9</b>

	<b>безопасность и правоохранительная деятельность</b>								
0304	ЗАГС	-	-	-	-	-	-	-	-
0309	Защита населения и территории от ЧС ЛПСБ	3 948,2	23 565,3	23 348,2	-217,1	23 347,6	-0,6	-217,7	99,9
<b>0400</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>6 219,0</b>	<b>112 678,7</b>	<b>111 784,0</b>	<b>-894,7</b>	<b>111 776,0</b>	<b>-8,0</b>	<b>-902,7</b>	<b>99,9</b>
0409	Дорожное хоз-во	5 819,0	106 849,2	105 954,0	-895,2	105 953,5	-0,5	-895,7	99,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	400,0	5 829,5	5 829,5	-0,5	5 822,5	-7,5	-7,0	99,8
<b>0500</b>	<b>ЖКХ</b>	<b>74 708,7</b>	<b>123 908,8</b>	<b>98 879,0</b>	<b>-25 029,8</b>	<b>98 828,5</b>	<b>-50,5</b>	<b>-25 080,3</b>	<b>99,9</b>
0501	Жилищное хозяйство мун. progr. Молодым семьям жилье	150,0	150,0	120,0	-30,0	70,0	-50,0	-80,0	58,3
0502	Коммунальное хозяйство	2 100,0	34 469,9	9 470,0	-24 999,0	9 469,9	-0,1	-25 000,0	99,9
0503	благоустройство	65 774,4	82 587,1	82 587,0	-0,1	82 586,8	-0,2	-0,3	99,9
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	6 684,3	6 701,8	6 701,8	0	6 701,8	-0,2	-	100
<b>0700</b>	<b>Образование</b>	<b>630 766,1</b>	<b>661 521,2</b>	<b>645 610,0</b>	<b>-15 911,2</b>	<b>642 523,3</b>	<b>-3 086,7</b>	<b>-18 997,9</b>	<b>99,5</b>
0701	Дошкольное образование	182 976,6	174 835,0	170 019,0	-4 816,0	169 415,2	-603,8	-5 419,8	99,6
0702	Общее образование	380 854,3	416 182,0	406 369,0	-9 813,0	404 031,3	-2 337,7	-12 150,7	99,4
0703	Доп.образование	54 734,6	57 303,6	56 729,0	-574,6	56 681,4	-47,6	-622,2	99,9
0707	Молодёжная политика	500,0	500,0	500,0	0	500,0	0	-	100
0709	Другие вопросы в области образования (аппарат УО, комиссия по опеке, метод. Кабинет, ЦБ)	11 700,6	12 700,6	11 993,0	-707,6	11 895,4	-97,6	-805,2	99,2
<b>0800</b>	<b>Культура и кинематография</b>	<b>19 263,4</b>	<b>19 527,9</b>	<b>19 503,0</b>	<b>-24,9</b>	<b>19 502,5</b>	<b>-0,5</b>	<b>-25,4</b>	<b>99,9</b>
0801	Культура (ГДК, ЦБС, ансамбль)	17 609,4	17 873,9	17 849,0	-24,9	17 848,5	-0,5	-25,4	99,9
0804	Др. вопросы в области культуры (Ап. ОК, ЦБ)	1 654,0	1 654,0	1 654,0	0	1 654,0	0	-	100
<b>0900</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>-</b>	<b>290 741,2</b>	<b>290 741,0</b>	<b>-0,2</b>	<b>220 228,6</b>	<b>-70 512,4</b>	<b>-70 512,6</b>	<b>75,7</b>
<b>1000</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>25 346,1</b>	<b>24 165,4</b>	<b>22 941,9</b>	<b>-1 223,4</b>	<b>6 563,8</b>	<b>-16 378,2</b>	<b>-17 601,6</b>	<b>28,6</b>
1001	Доплата к пенсиям мун. служащих	936,0	963,9	963,9	0	963,9	0	-	100
1003	Оказание разовой помощи населению	-	62,0	62,0	0	62,0	0	-	100
1004	Охрана семьи и детства	24 410,1	23 139,5	21 916,0	-1 223,5	5 537,9	-16 378,2	-17 601,6	25,3
<b>1100</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>2 299,1</b>	<b>2 299,1</b>	<b>2 299,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>2 292,8</b>	<b>-6,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>99,7</b>
1101	Мероприятия в области физической культуры	700,0	700,0	700,0	0	699,5	-0,5	-0,5	99,9
1105		1 599,1	1 599,1	1 599,0	-0,1	1 593,3	-5,5	-5,8	99,6
<b>1202</b>	<b>СМИ</b>	<b>5 118,0</b>	<b>5 118,0</b>	<b>5 118,0</b>	<b>0</b>	<b>5 118,0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
<b>1301</b>	<b>Обслуживание внутреннего долга</b>	<b>57,3</b>	<b>57,3</b>	<b>57,3</b>	<b>0</b>	<b>57,3</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>811 316,8</b>	<b>1 305 252,3</b>	<b>1 260 519,3</b>	<b>-44 733,0</b>	<b>1 170 414,8</b>	<b>-90 102,7</b>	<b>-134 837,5</b>	<b>92,8</b>

В 2020 году при уточнённых бюджетных назначениях по расходам в сумме 1 305 252,3 тыс. рублей Финансовым управлением были профинансированы расходы в общей сумме 1 260 519,3 тыс. рублей, или на 96,6%.

Недофинансированы расходы в сумме 44 733,0 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- общегосударственные вопросы – 1 432,3 тыс. рублей;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 217,1 тыс. рублей;

- национальная экономика – 894,7 тыс. рублей;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 25 029,8 тыс. рублей;
- образование – 15 911,2 тыс. рублей;
- культура, кинематография – 24,9 тыс. рублей;
- здравоохранение - -0,2 тыс. рублей;
- социальная политика – 1 223,4 тыс. рублей;
- физическая культура и спорт – 0,1 тыс. рублей;

Кассовые расходы за 2020 год составили 1 170 414,8 тыс. рублей, или 92,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены бюджетные назначения в сумме 90 102,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 136 463,5 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 28 685,8 тыс. рублей;
- госстандарт общего образования (школы и дет. сады – 510,3 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности административных комиссий – 1,2 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 19,9 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на обеспечение деятельности отдела опеки и попечительства – 3,0 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на устройство детей в семью – 36,0 тыс. рублей;
- субвенции на содержание детей в семьях опекунов – 24,2 тыс. рублей;
- субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях – 1 227,0 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);
- субвенции на жильё детям-сиротам – 8 623,6 тыс. рублей;

- субсидии на организацию питания 1-4 классов общеобразовательных учреждений – 837,6 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- прочие субсидии – 961,1 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 95 533,8 тыс. рублей (возвращены в бюджет РД).

Всего в бюджет Республики Дагестан возвращено целевых бюджетных средств в сумме – 107 777,7 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2019 года, расходы в 2020 году увеличились на 271 878,7 тыс. рублей или на 30,3%.

Основную долю расходов бюджета города в 2020 году составили расходы:

- образование – 54,9%;

- здравоохранение – 18,8%;

- национальная экономика – 9,5%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 8,4%;

- общегосударственные вопросы – 3,4%;

- национальная безопасность и правоохр. деятельность – 1,9%;

- культура и кинематография – 1,6%;

- социальная политика – 0,6%;

- СМИ – 0,4%;

- физическая культура и спорт – 0,2%;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,005%.

Кассовые расходы на заработную плату с начислениями составили за 2020 год 584 178,6 тыс. рублей, или 49,9% от кассового исполнения бюджета.

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

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (раздел 0100) за 2020 год профинансированы в сумме 40 237,9 тыс. руб., что составляет 96,6% от уточнённых назначений (41 669,3 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 432,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 40 176,4 тыс. рублей, или 99,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 60,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 1 496,7 тыс. рублей, или 100%;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 3 788,8 тыс. рублей, или 100%;

- 0104 «Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы профинансированы в сумме 20 159,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 21,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 20 157,6 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 1,4 тыс. рублей;

- 0105 «Судебная система, составление списков в присяжные заседатели» при уточнённых бюджетных назначениях в сумме 10,4 тыс. рублей профинансировано 0 рублей. Расходы по этому разделу в 2020 году не осуществлялись;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов надзора» - расходы профинансированы в сумме 4 914,9 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточнённых назначений (4 924,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 9,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 914,9 тыс. рублей, или 100% к объёму профинансированных средств;

- 0111 «Резервные фонды» - при уточнённых годовых назначениях в сумме 3 050,0 тыс. рублей, фактически израсходовано средств, в сумме 1 933,0 тыс. рублей, или 63,4% к утверждённым назначениям. По состоянию на 1 января 2021 года остаток неиспользованных средств резервного фонда составил 1 117,0 тыс. рублей;



- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - профинансировано 9 878,5 тыс. рублей, что составляет 97,3% от уточнённых назначений (10 148,4 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 9 818,4 тыс. рублей, или 99,4% к объёму профинансированных расходов. Недофинансировано 269,9 тыс. рублей. Не исполнены назначения в сумме 60,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 2 317,6 тыс. рублей или на 30,9%.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**, подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» профинансированы расходы в сумме 23 348,2 тыс. руб., при уточненном плане 23 565,3 тыс. рублей, что составило 99% от плановых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 217,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 23 347,6 тыс. рублей или 99,9% профинансированных расходов.

В сравнении с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 19 738,7 тыс. руб. или в 6,5 раз.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** средства профинансированы в сумме 111 784,0 тыс. руб., при уточненном плане 112 678,7 тыс. руб., что составило 99,2% от плановых назначений. Недофинансировано 894,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 111 776,0 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 8,0 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» - расходы профинансированы в сумме 105 954,0 тыс. рублей, что составляет 99,2% от уточнённых назначений (106 849,0 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 105 953,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы профинансированы в сумме 5 829,5 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых назначений. Кассовое исполнение по подразделу составило 5 822,5 тыс. рублей или 99,8% к объёму профинансированных расходов;

В сравнении с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 36 364,0 тыс. руб. или на 48,2%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы в сумме 98 879,0 тыс. рублей, что составляет 79,8% от уточнённых назначений (123 908,8 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 25 029,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 98 828,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 50,5 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» муниципальная программа жильё молодым семьям расходы профинансированы в сумме 120,0 тыс. рублей, что составляет 80% от уточнённых назначений (150,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 30,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 70,0 тыс. рублей или 58,3% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 50,0 тыс. рублей, (взносы на капитальный ремонт);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 9 470,0 тыс. рублей, что составляет 27,4% от уточнённых назначений (34 469,9 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 9 469,9 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,1 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» расходы профинансированы в сумме 82 587,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 0,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 82 586,8 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,2 тыс. рублей. В том числе: уличное освещение – 5 113,2 тыс. рублей, озеленение – 6 099,7, содержание мест захоронения – 99,7 тыс. рублей, прочее благоустройство – 27 389,1 тыс. рублей, на формирование современной городской среды – 43 885,1 тыс. рублей, на дороги – 105953,5 тыс. рублей;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в сумме 6 701,8 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых назначений (6 701,8 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 6 701,8 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

В сравнении с 2019 годом расходы на ЖКХ уменьшились на 44 752,6 тыс. рублей, или на 31,2%.

По разделу **0700 «Образование»** расходы профинансированы в сумме 645 610,0 тыс. рублей, что составляет 97,6% от уточнённых бюджетных назначений (661 521,2 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 15 911,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 642 523,3 тыс. рублей или 99,5% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 3 086,7 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» - расходы профинансированы в сумме 170 019,0 тыс. рублей, что составляет 97,2% от уточнённых бюджетных назначений (174 835,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 4 816,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 169 415,2 тыс. рублей или 99,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 603,8 тыс. рублей;

0702 «Общее образование» - расходы профинансированы в сумме 406 369,0 тыс. рублей, что составляет 97,6% от уточнённых бюджетных назначений (416 182,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 9 813,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 404 031,3 тыс. рублей или 99,4% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 2 337,7 тыс. рублей;

0703 «Дополнительное образование» - расходы профинансированы в сумме 56 729,0 тыс. рублей, что составляет 98,9% от уточнённых бюджетных назначений (57 303,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 574,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 56 681,4 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 47,6 тыс. рублей;

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

0709 «Другие вопросы в области образования» - расходы профинансированы в сумме 11 993,0 тыс. рублей, что составляет 94,4% от уточнённых бюджетных назначений (12 700,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 707,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 11 895,4 тыс. рублей или 99,2% к

объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 97,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы на образование увеличились на 57 291,5 тыс. рублей, или на 9,8%.

По разделу **0800 «Культура и кинематография»** расходы профинансированы в сумме 19 503,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточнённых бюджетных назначений (19 527,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 24,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 19 502,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов:

0801 «Культура» - расходы профинансированы в сумме 17 849,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых бюджетных назначений (17 873,9 тыс. рублей). Кассовое исполнение по подразделу составило 17 848,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов;

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы профинансированы в сумме 1 654,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 1 654,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

По сравнению с 2019 годом расходы на культуру и кинематографию увеличились на 3 127,3 тыс. рублей, или на 19,1%.

По разделу **0900 «Здравоохранение»** расходы профинансированы в сумме 290 741,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовое исполнение по разделу составило 220 228,6 тыс. рублей или 75,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 70 512,4 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** расходы профинансированы в сумме 22 941,9 тыс. рублей, что составляет 94,9% от уточнённых бюджетных назначений (24 165,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 1 223,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 6 536,8 тыс. рублей или 28,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 16 378,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы профинансированы в сумме 963,9 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных

назначений. Кассовые расходы составляют 963,9 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

1003 «Оказание разовой помощи населению» - расходы профинансированы в сумме 62,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составляют 62,0 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов;

1004 «Охрана семьи и детства» - расходы профинансированы в сумме 21 916,0 тыс. рублей, что составляет 94,7% от уточнённых бюджетных назначений (23 139,5 тыс. рублей). Кассовые расходы составляют 5 537,9 тыс. рублей или 25,3% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 16 378,1 рублей;

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу уменьшились на 17 430,6 тыс. рублей, или на 72,6%.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»**, расходы профинансированы в сумме 2 299,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых бюджетных назначений (2 299,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 0,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 2 292,8 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 6,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

1101 «Мероприятия в области физической культуры» - расходы профинансированы в сумме 700,0 тыс. рублей, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составляют 699,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,5 тыс. рублей;

1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» были профинансированы расходы в сумме 1 599,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от уточнённых бюджетных назначений (1 599,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 0,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 1 593,3 тыс. рублей или 99,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 5,5 тыс. рублей.

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 412,2 тыс. рублей, или на 21,9%.

По разделу **1200 «Средства массовой информации»**, подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы профинансированы и исполнены в сумме 5 118,0 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

По сравнению с 2019 годом расходы по разделу увеличились на 422,8 тыс. рублей, или на 9%.

По разделу **1300 «Обслуживание внутреннего долга»** расходы профинансированы в сумме 57,3 тыс. руб., что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений (57,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение по разделу составляет 57,3 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с дефицитом 458,3 тыс. рублей.

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 2020 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 2020 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 2020 года значилась дебиторская задолженность в сумме 74 757,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 69 743,7 тыс. рублей;
- расчёты по выданным авансам – 783,05 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 79,3 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 4 151,4 тыс. рублей.

В течение 2020 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 9 737,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 84 495,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 81 255,3 тыс. рублей (увеличилась на 11 511,6 тыс. рублей, задолженность по имущественным и земельным налогам по г.Избербаш, согласно данным, представленными УФНС России по РД);
- расчёты по выданным авансам – 853,65 тыс. рублей (увеличилась на 70,6 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 88,7 тыс. рублей (увеличилась на 9,4 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 297,6 тыс. рублей (уменьшилась на 1 853,8 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляла 86 386,2 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 25 968,2 тыс. рублей;
- расчёты по принятым обязательствам – 57 664,4 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 1 737,8 тыс. рублей.
- расчёты с подотчётными лицами – 213,1 тыс. рублей;
- прочие расчёты с кредиторами – 802,7 тыс. рублей.

В течение 2020 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 53 937,9 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 32 448,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 27 188,0 тыс. рублей (увеличилась на 1 219,8 тыс. рублей, задолженность по имущественным и земельным налогам по г.Избербаш, согласно данным, представленными УФНС России по РД);
- расчёты по принятым обязательствам – 2 664,1 тыс. рублей (уменьшились на 55 000,3 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 2 389,7 тыс. рублей (увеличились на 651,9 тыс. рублей).
- расчёты с подотчётными лицами – 143,0 тыс. рублей (уменьшились на 70,1 тыс. рублей);
- прочие расчёты с кредиторами – 63,4 тыс. рублей (уменьшились на 739,3 тыс. рублей).

На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2020 года значилась дебиторская задолженность в сумме 388,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 235,8 тыс. рублей;

- расчёты по выданным авансам – 6,8 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 0 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 145,8 тыс. рублей.

В течение 2020 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 169,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 557,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 307,8 тыс. рублей (увеличилась на 72,0 тыс. рублей);
- расчёты по выданным авансам – 24,3 тыс. рублей (увеличилась на 17,5 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 5,4 тыс. рублей (образовалась в 2020 году);
- расчёты по платежам в бюджеты – 220,0 тыс. рублей (увеличилась на 74,2 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года составляла 192,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 29,1 тыс. рублей;
- расчёты с подотчётными лицами – 2,8 тыс. рублей;
- расчёты по платежам в бюджеты – 159,6 тыс. рублей;
- прочие расчёты с кредиторами – 0,8 тыс. рублей.

В течение 2020 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 1 575,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 1 767,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- Расчёты по доходам – 4,5 тыс. рублей (образовались в 2020 году);
- расчёты по принятым обязательствам – 9,6 тыс. рублей (увеличилась на 6,8 тыс. рублей);
- расчёты с подотчётными лицами – 345,5 тыс. рублей (увеличилась на 342,7 тыс. рублей);
- расчёты по платежам в бюджеты – 1 242,7 тыс. рублей (увеличилась на 1 083,1 тыс. рублей);
- прочие расчёты с кредиторами – 165,0 тыс. рублей (увеличилась на 164,2 тыс. рублей).

## **6. Анализ долговой политики.**

Согласно балансу исполнения бюджета, объём муниципального долга на 1 января 2020 года составлял 57 271,1 тыс. рублей (задолженность по кредитам).

На основании ст.10 Закона РД от 25.12.2019 года №118 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с соглашением от 30 декабря 2020 года Министерством финансов РД проведена реструктуризация задолженности бюджетного кредита МО ГО «город Избербаш» в сумме



50 907,6 тысяч рублей, возникшего по состоянию на 1 декабря 2020 года на основании дополнительного соглашения б/н от 05.09.2018 года. Возврат реструктурированной задолженности осуществляется в период с 2020 по 2033 год включительно в соответствии с утверждённым графиком возврата, согласно которому в ноябре 2020 года в республиканский бюджет РД следовало перечислить средства в сумме 6 420,8 тыс. рублей, в том числе: сумма основного долга – 6 363,5 тыс. рублей; плата за пользование бюджетным кредитом – 57,3 тыс. рублей.

В соответствии с утверждённым графиком администрацией городского округа в ноябре 2020 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 6 420,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2021 года объём муниципального долга составляет 50 907,6 тыс. рублей (задолженность по реструктурированному бюджетному кредиту).

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

#### **7. Анализ реализации указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»**

Целевые показатели повышения уровня средней заработной платы категории работников, определённых указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в Республике Дагестан за 2020 год в муниципальном образовании городской округ «город Избербаш» достигнуты не по всем показателям, в частности:

- размер средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений по муниципальному образованию за 2020 год составил 28 946,71 рублей, или 121,6% по отношению к средней заработной плате по Республике Дагестан (23 802,0 рубля), при целевом показателе 100%. Достигнут прирост на 21,6 процентных пункта;

- размер средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений по муниципальному образованию за 2020 год составил 23 971,42 рублей, или 99,2% по

отношению к средней заработной плате в сфере общего образования по Республике Дагестан (24 157,0 рублей), при целевом показателе 100%. Допущено снижение на 0,7 процентных пункта;

- размер средней заработной платы педагогических работников учреждений дополнительного образования по муниципальному образованию за 2020 год составил 25 487,71 рублей, или 92,3% по отношению к средней заработной плате учителей по Республике Дагестан (27 587,3 рублей), при целевом показателе 100%. Допущено снижение на 7,6 процентных пункта;

- размер средней заработной платы работников культуры по муниципальному образованию за 2020 год составил 24 759,29 рублей, или 104% по отношению к средней заработной плате по Республике Дагестан (23 802,0 рубля), при целевом показателе 100%. Достигнут прирост на 4 процентных пункта.

## **8. 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 – 1 169 956,5 тыс. рублей, исполнение составило – 99,9% к уточнённым назначениям (1 011,05 тыс. рублей), в том числе:

- собственные доходы 168 205,5 тыс. рублей (налоговые доходы – 149 340,7 тыс. рублей и неналоговые доходы – 18 864,8 тыс. рублей), или 105,8% от уточнённого показателя (158 962,1 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления – 1 001 751,0 тыс. рублей (с учётом возврата субвенций прошлых лет в сумме 1 822,3 тыс. рублей), или 99,0% к уточнённым назначениям (1 011 190,7 тыс. рублей).

В общем объеме доходов местного бюджета удельный вес безвозмездных поступлений из республиканского бюджета РД фактически составил 86,4% (наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 43,6%, иные межбюджетные трансферты – 26,9%; субсидии – 16,1%, дотации – 13,4%, прочие безвозмездные поступления – 0,13%), а собственных доходов (налоговые и неналоговые) – 13,6%.

Расходы бюджета составили – 1 170 414,8 тыс. рублей или 92,8% к объему профинансированных расходов, неисполненные бюджетные ассигнования составили – 90 102,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счете по учету средств местного бюджета составил 136 463,5 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 28 685,8 тыс. рублей и целевые средства 107 777,7 тыс. рублей (возвращены в республиканский бюджет РД).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с дефицитом 458,3 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, дефицит местного бюджета не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Согласно баланса об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» объем муниципального долга на 1 января 2020 года составлял 57 271,1 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

По состоянию на 1 января 2021 года объем муниципального долга составляет 50 907,6 тыс. рублей (задолженность по реструктурированному бюджетному кредиту).

В динамике за период 2019-2020 гг. можно было отметить ежегодное уменьшение муниципального долга.

Объем муниципального долга соответствует данным долговой книги по состоянию на 01.01.2021 г.

5. Размер резервного фонда муниципального образования «город Избербаш» соответствует пункту 3 статьи 81 БК РФ, - и не превышает 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Резервный фонд - при уточнённых годовых назначениях в сумме 3 050,0 тыс. рублей, фактически израсходовано средств, в сумме 1 933,0 тыс. рублей, или 63,4% к утверждённым назначениям. По состоянию на 1 января 2021 года остаток неиспользованных средств резервного фонда составил 1 117,0 тыс. рублей;

В 2020 году средства резервного фонда администрации МО «город Избербаш» в сумме 1 933,0 тыс. рублей были направлены на выплату:

- гражданам города Избербаш (по обращениям) материальная помощь в размере от 2 до 5 тысяч рублей – 62,0 тыс. рублей;

- на дополнительные меры по предупреждению распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории городского округа «город Избербаш» - 1 321,0 тыс. рублей;

- на оплату штрафов – 550,0 тыс. рублей.

Цели, на реализацию которых были направлены средства резервного фонда администрации муниципального образования «город Избербаш» в 2020 году, соответствуют законодательству Российской Федерации, нормативным правовым актам Республики Дагестан и муниципального образования.

6. Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2020 года значилась дебиторская задолженность в сумме 74 757,5 тыс. рублей.

В течение 2020 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 9 737,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 84 495,3 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020 года составляла 86 386,2 тыс. рублей.

В течение 2020 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 53 937,9 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 32 448,3 тыс. рублей.

7. На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2020 года значилась дебиторская задолженность в сумме 388,4 тыс. рублей.

В течение 2020 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 169,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 557,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2020 года составляла 192,3 тыс. рублей.

В течение 2020 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 1 575,0 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2021 года составила 1 767,3 тыс. рублей.

8. Фактически при исполнении бюджета за 2020 год норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления составил 15%, что на 0,2 процентных пункта или на 680,3 тыс. руб. больше утверждённого норматива.

Расходы в сумме 680,3 тысяч рублей в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ следует квалифицировать как неэффективное использование бюджетных средств.

## **9. Предложения.**

1. В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 8, 9 и 11 Закона Республики Дагестан от 15 ноября 2011 года №72 «О Счётной палате Республики Дагестан и некоторых вопросах деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований» направить Заключение Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш» на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2020 год в Собрание депутатов городского округа «город Избербаш» и администрацию городского округа «город Избербаш».

2. В целях увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов городского бюджета обеспечить реализацию мероприятий по улучшению администрирования налоговых платежей (исполнению администраторами доходов плановых назначений), а также за счёт сокращения задолженности по налогам и сборам.

3. Повысить качество организации бюджетного процесса, в том числе принять меры по обеспечению исполнения расходов в утверждённых объёмах, равномерности кассовых расходов, сокращению дебиторской и кредиторской задолженности (обеспечить своевременное финансирование и освоение бюджетных средств).

Основные параметры бюджета муниципального образования «город Избербаш» выполнены.

Предлагаю утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2020 год.

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

**Т.Амирбекова**