

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения экспертизы проекта решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

19 декабря 2022г.

г.Избербаш

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш» (далее – КСК) на проект Решения Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш» утверждённым решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» (далее – Положение о бюджетном процессе) №12-4 от 21 июля 2020 года и Положением о «Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш»», утвержденного Решением Собрании депутатов городского округа «город Избербаш» №25-5 от 15.12.2021 года.

Общие положения

Проект бюджета составлен с учетом необходимости реализации положений посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в части бюджетной политики, достижения национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Единым планом по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, прогноза социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2023-2025 годы) - утверждённого

Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №349 от 28.09.2022 года

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 61 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш». При составлении проекта городского бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступивших в действие с 2022 года.

Проект бюджета направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением стабильности и сбалансированности городского бюджета, формирование и исполнение городского бюджета на основе муниципальных программ, повышение эффективности использования средств городского бюджета, оптимизацию расходов на содержание бюджетной сети и расходов на муниципальное управление.

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, а также статьи 50 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Избербаш», проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития соответствующей территории. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Прогноз социально-экономического развития МО «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с требованиями указанных статей Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО «город Избербаш» утвержден постановлением администрации МО «город Избербаш» от 28 сентября 2022 года № 349.

Согласно прогнозу социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» в 2023 году предусмотрен рост показателей в сравнении с оценочными показателями 2022 года: промышленного производства – на 102,6%, инвестиций в основной капитал за счет всех источников – на 102,7%, оборот розничной торговли – на 101,8%, объема платных услуг населению – на 101,7%, среднемесячной заработной платы – на 102,7%.

Прогнозируемые поступления доходов в местный бюджет на 2023 год, приведенные в прогнозе социально-экономического развития города (1 324 693,0 тыс. рублей), не совсем соответствуют показателям, предусмотренным проектом бюджета на 2023 год (1 511 357,43 тыс. рублей).

Фактически в проекте бюджета на 2023 года были учтены расчетные показатели по налоговым и неналоговым доходам в соответствии с протоколом МВК в сумме 167 825,30 тыс. рублей и доведенные Министерством финансов РД показатели по межбюджетным трансфертам из республиканского бюджета РД в сумме 1 308 643,13 тыс. рублей, которые были увеличены на 186 485,47 тыс. рублей по сравнению с первоначально доведёнными Министерством финансов показателями (1 122 157,65 тыс. рублей).

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

Реестр расходных обязательств МО городской округ «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в установленный срок представлен в Министерство финансов Республики Дагестан.

Расходные обязательства по отдельным подразделам, целевым статьям и видам расходов, включенные в реестр расходных обязательств МО «город Избербаш» для финансирования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, соответствуют показателям, предусмотренным решением о бюджете.

В соответствии со статьями 172, 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 48 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш» проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе муниципальных программ.

Проект решения внесен Главой городского округа «город Избербаш» на рассмотрение Собранием депутатов городского округа «город Избербаш» 7 ноября 2022 года с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 55 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш». К проекту решения приложены документы и материалы на 68 листах.

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом городского округа «город Избербаш» в 2023 году будут осуществляться в соответствии с Законом Республики Дагестан от 10.03.2015г (в ред. от 13.07.2020г) № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Республики Дагестан», с учетом внесенных в него изменений.

Планирование расходов на содержание органов местного самоуправления осуществлено от базовых бюджетных расходов 2022 года, с корректировкой затрат на коммунальные услуги, связь, уплату налогов, исходя из уточненных назначений и индекса роста потребительских цен. С учетом сохранения в 2023-2025 годах задач, установленных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597), от 28 декабря 2012 года №1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Анализ соответствия представленных одновременно с проектом Решения документов и материалов, требованиям бюджетного законодательства.

Проект Решения и представленные одновременно с ним материалы, в рамках рассмотрения проекта Решения, в целом соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Положению о бюджетном процессе.

Одновременно с проектом решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлены:

- «Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» - утверждённые Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №315 от 07.09.2022 года;

- Итоги социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» за 6 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги за 2022 год;

- Прогноз социально-экономического развития городского округа «город Избербаш» на среднесрочную перспективу (2023-2025 годы) - утверждённый Постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №349 от 28.09.2022 года;

- в проекте решения «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» приведены основные характеристики бюджета на 2023 год, где прогнозируется общий объём доходов в сумме 1 511 357,43 тыс. рублей, в том числе общий объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета в сумме 1 308 643,13 тыс. рублей, общий объём расходов в сумме 1 514 184,9 тыс. рублей, дефицит бюджета 2 827,5 тыс. рублей, в том числе:

- * Приложение к проекту решения №1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год»;

* Приложение к проекту решения №2 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2024 и 2025 годы»;

* Приложение к проекту решения №3 «Поступление доходов в бюджет муниципального образования «город Избербаш» в 2023 году»;

* Приложение к проекту решения №4 «Объём поступлений доходов по основным источникам на 2024-2025 года»;

* Приложение к проекту решения №5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «город Избербаш на 2023 год»;

* Приложение к проекту решения №6 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «город Избербаш на плановый период 2024 и 2025 годов»;

* Приложение к проекту решения №7 «Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов и классификации расходов Российской Федерации»;

* Приложение к проекту решения №8 «Распределение бюджетных ассигнований на 2024 и 2025 годы по разделам, подразделам, целевым статьям расходов, видам расходов и классификации расходов Российской Федерации»;

* Приложение к проекту решения №9 «Перечень муниципальных программ городского округа «город Избербаш» финансирование которых предусмотрено расходной частью бюджета за счёт собственных доходов местного бюджета на 2023 год»;

* Приложение к проекту решения №10 «Перечень муниципальных программ городского округа «город Избербаш» финансирование которых предусмотрено расходной частью бюджета за счёт собственных доходов местного бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов»;

* Приложение к проекту решения №11 «Мероприятия по поддержке дорожного хозяйства городского округа «город Избербаш» на 2023 год»;

* Приложение к проекту решения №12 «Мероприятия по поддержке дорожного хозяйства городского округа «город Избербаш» на 2024 и 2025 годы»;

- Пояснительная записка к проекту городского бюджета на 2023 год;

- Верхний предел и проект структуры муниципального долга городского округа «город Избербаш» на конец 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- проект Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- проект Программы муниципальных гарантий муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- оценка ожидаемого исполнения городского бюджета на текущий финансовый 2022 год;

Одновременно с проектом решения не представлены расчеты и обоснования расходов по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что не позволяет в полной мере оценить достоверность и обоснованность планируемых ассигнований (расходы на содержание учреждений, в том числе на оплату труда с начислениями, питание, приобретение учебников, аренду, коммунальные услуги, на закупку товаров, работ, услуг и другие).

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

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

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

При этом предполагается обеспечить:

- безусловное исполнение расходных обязательств в соответствии с действующим федеральным и республиканским законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления городского округа «город Избербаш»;

- повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления налоговой политики муниципального образования городского округа «город Избербаш» на 2023 год:

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

При формировании бюджетных ассигнований городского бюджета на 2023 год, в рамках реализации принимаемых обязательств, планируется дальнейшее развитие ранее установленных направлений бюджетной политики, а также введение новых приоритетных направлений, с учётом перспектив социально-экономического развития городского округа «город Избербаш».

Формирование проекта городского бюджета на 2023 год осуществлено исходя из реестра действующих расходных обязательств.

Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Доходы городского бюджета прогнозируются:

1) на **2023** год в сумме **1 511 357,43 тыс. рублей**, что на 232 295,43 тыс. рублей, или на 18,2 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (1 279 062,0 тыс. рублей), в том числе:

- **безвозмездные поступления – 1 308 643,12 тыс. рублей** (больше на 235 332,32 тыс. рублей);

- **налоговые и неналоговые доходы – 202 714,3 тыс. рублей** (меньше на 3 036,9 тыс. рублей);

2) на **2024** год в сумме **1 295 054,68 тыс. рублей**, в том числе: безвозмездные поступления – 1 093 601,08 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 201 453,6 тыс. рублей;

3) на **2025 год** в сумме **1 149 429,15 тыс. рублей**, в том числе: безвозмездные поступления – 947 268,95 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы – 202 160,2 тыс. рублей.

Расходы городского бюджета прогнозируются:

- на **2023 год** в сумме **1 514 184,9 тыс. рублей**, что на 232 218,1 тыс. рублей, или на 18,1 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (1 281 966,8 тыс. рублей);

- на **2024 год** – в сумме **1 292 509,7 тыс. рублей**;

- на **2025 год** – в сумме **1 146 884,2 тыс. рублей**.

Проект городского бюджета на 2023 год сформирован с **дефицитом** в сумме **2 827,5 тыс. рублей**, в 2024-2025 годах с профицитом в размере 2 545,0 тыс. рублей и 2 545,0 тыс. рублей соответственно.

Основные параметры городского бюджета представлены в следующей таблице.

тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2022 год, с уточнениями	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5
Доходы, всего	1 279 062,0	1 511 357,43	1 295 054,68	1 149 429
В том числе:				
Налоговые и неналоговые доходы	205 751,2	202 714,3	201 453,6	202 162,2
Безвозмездные перечисления	1 073 310,8	1 308 643,12	1 093 601,08	947 268,95
Расходы, всего	1 281 966,8	1 514 184,9	1 292 509,7	1 146 884,15
Дефицит(-)/Профицит(+)	-2 904,8	-2 827,5	+2 545,0	+2 545,0
Верхний предел муниципального долга	47 089,6	44 544,6	41 999,6	39 454,6
Предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга	50,0	47,0	45,0	42,0

Формирование местного бюджета по доходам на 2023 - 2025 годы

Общий объем доходов городского бюджета на 2023 год планируется в сумме 1 511 357,43 тыс. рублей, что на 232 295,43 тыс. рублей, или на 18,2 % больше доходов, утвержденных на 2022 год (1 279 062,0 тыс. рублей), что связано с увеличением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

(При этом объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 202 714,3 тыс. рублей, со снижением на 3 036,9 тыс. рублей, или на 1,5 %.

Основные параметры доходной части городского бюджета на 2022-2025 годы

тыс. рублей

Показатели	Утверждено на 2022 год, с уточнениями	Проект бюджета		
		на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1	2	3	4	5
Доходы, всего	1 279 062,0	1 511 357,43	1 295 054,68	1 149 429
прирост (снижение) к предыдущему году:				
тыс. рублей (+, -)		+232 295,3	-216 302,75	-145 625,68
%		18,2	14,3	11,2
Налоговые и неналоговые доходы	205 751,2	202 714,3	201 453,6	202 162,2
прирост (снижение) к предыдущему году:				
тыс. рублей (+, -)		-3 036,9	-1 260,7	+708,6
%		1,5	0,6	0,3
Безвозмездные перечисления	1 073 310,8	1 308 643,12	1 093 601,08	947 268,95
прирост (снижение) к предыдущему году:				
тыс. рублей (+, -)		+235 332,32	-215 041,32	-146 332,13
%		21,9	16,4	13,3

Объем планируемых доходов на 2024 год составляет 1 295 054,68 тыс. рублей, что на 216 302,75 тыс. рублей, или на 14,3 % меньше доходов, прогнозируемых на 2023 год. Безвозмездные поступления планируются в сумме 1 093 601,08 тыс. рублей, или с уменьшением к 2023 году на 215 041,32 тыс. рублей (16,4 %), объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 201 453,6 тыс. рублей, с уменьшением на 1 260,7 тыс. рублей, или на 0,6 %.

Доходы городского бюджета на 2025 год прогнозируются в объеме 1 149 429,0 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления – 947 268,95 тыс. рублей (13,3 %), налоговые и неналоговые доходы – 202 162,2 тыс. рублей (0,3%).

В 2023 году наблюдается увеличение удельного веса безвозмездных поступлений, доля которых в городском бюджете планируется в размере 86,6 % (в 2022 году – 83,9 %).

Согласно проекту, в 2023-2024 годах доля безвозмездных поступлений составит 84,4 % и 82,4% соответственно.

Объем налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2023 год по сравнению с 2022 годом прогнозируется со снижением на 3 036,9 тыс. рублей, или на 1,5 %, на 2024 с уменьшением на 1 260,7 тыс. рублей или на 0,6%, и на 2025 год с ростом на 708,6 тыс. рублей, или на 0,3 %.

Формирование доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» на 2023 год осуществлялось в условиях действующего

налогового законодательства, на основе прогнозной оценки исполнения бюджета за 2022 год и с учетом утвержденных Бюджетным кодексом РФ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов», нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов.

Прогноз местного бюджета по налоговым доходам на 2023 год определен в сумме **167 825,3 тыс. рублей.**

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 11,1%. При этом наибольший удельный вес занимают:

- налог на доходы физических лиц – 3,5% (53 268,0 тыс. руб.);
- земельный налог – 3% (46 000,0 тыс. рублей);
- УСН – 2,9% (43 900,0 тыс. руб.);
- налог на имущество физ. лиц – 0,9% (13 670,0 тыс. руб.);
- акцизы ГСМ – 0,47% (7 083,30 тыс. руб.);
- госпошлина- 0,17.% (2 700,0 тыс. руб.);

Прогноз местного бюджета по неналоговым доходам на 2023 год с учётом поступления родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (28 450,0 тыс. рублей), определен в сумме **34 889,0 тыс. рублей**, что составляет 2,3% от всей доходной части бюджета.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов показывает, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета на 2023 год занимают:

- доходы от оказания платных услуг – 1,9%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,23%;
- аренда земли – 0,15%.

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» по прогнозу на 2023 год составит 202 714,3 тыс. рублей или 98% от уровня 2022 года (205 751,20 тыс. руб.). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 1 308 643,12 тыс. руб.

Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2023 году относительно ожидаемых показателей 2022 года уменьшилась с 2,6% (205 751,2 тыс. руб.) до 2,3% (202 714,3 тыс. руб.).

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2023 год займут налоговые доходы (82,8%), которые планируются в объёме 167 825,3 тыс. рублей:

Налог на доходы физических лиц – один из основных источников налоговых доходов бюджета городского округа, поступления которого составят 26,3 процента всех налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа. Доходный потенциал по налогу на доходы физических

лиц на 2023 год спрогнозирован исходя из планируемого фонда заработной платы в 2023 году в объеме 1 569 489,0 тыс. руб.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и республиканским Законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в бюджет городского округа будет зачисляться 22 процента, от прогнозируемой суммы налога на 2023 год.

Поступление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) на 2023 год Проектом прогнозируется в сумме 53 268,0 тыс. рублей, что на 6 172,0 тыс. рублей, или на 13,1 % больше утвержденных назначений на 2022 год (47 096,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по НДФЛ составили 36 997,0 тыс. рублей, или 78,5 % к назначениям на 2022 год (47 096,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 47 096,0 тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений.

Рекомендации Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш»: Контрольно-счётная комиссия полагает возможным согласиться с прогнозируемым объемом поступления НДФЛ на 2023 год и установить его в сумме 53 268,0 тыс. рублей.

При этом отмечаем о наличии резервов увеличения поступления налога за счет погашения задолженности, которая по состоянию на 1 января 2022 года составляла 4 876,1 тыс. рублей.

Для исполнения планируемых поступлений предлагаем обеспечить реализацию в полной мере мероприятий, предусмотренных Планом мероприятий по увеличению доходной части городского бюджета утверждённого распоряжением администрации городского округа «город Избербаш» №58-р от 26.08.2022г.

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в 2023 году будут зачисляться в бюджет городского округа по дифференцированному нормативу отчислений от доли бюджета Республики Дагестан в централизованном фонде акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин.

Дифференцированный норматив отчислений республиканским законом о республиканском бюджете на 2023 год установлен в размере 0,7589 процента. Размер норматива определяется в соответствии с утвержденной республиканским законом методикой расчета в зависимости от протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципальных образований.

Доходы от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2023 год планируются в сумме 7 083,3 тыс.

рублей, в соответствии с прогнозом поступления, доведенным Межрегиональным операционным управлением Федерального казначейства, что на 712,1 тыс. рублей, или на 11,2 % больше утвержденных назначений на 2022 год (6 371,2 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по акцизам составили 6 141,0 тыс. рублей, или 96,4 % к назначениям на 2022 год (6 371,2 тыс. рублей).

По оценке Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год прогнозируются на уровне утвержденных назначений 6 371,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход в целом принимается в полном объеме утвержденном на межведомственной комиссии в сумме **45 104 тыс. рублей.**

В соответствии с Законом РД от 12 декабря 2017 года № 97 на **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, установлен единый норматив отчисления в бюджеты муниципальных образований в размере 100 процентов и планируется в объеме **43 900,0 тыс. рублей**, что на 1 580,0 тыс. рублей, или на 3,47 % меньше утвержденных назначений на 2022 год (45 480,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по УСН составили 53 306,9 тыс. рублей, или 117,2 % к назначениям на 2022 год (45 480,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 63 968,0 тыс. рублей, или 140,6 % от годовых назначений.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, установлен единый норматив отчисления в бюджеты муниципальных образований в размере 100 процентов и планируется в объеме **1 200,0 тыс. рублей**, что на 600,0 тыс. рублей, или в 2 раза больше утвержденных назначений на 2022 год (600,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по ПСН составили 2 311,7 тыс. рублей, или 385,3 % к назначениям на 2022 год (600,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 2 618,0 тыс. рублей, или 436,3 % от годовых назначений.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в объеме **4,0 тыс. рублей**, утвержденных назначений на 2022 год нет.

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по ЕСН составили 4,2 тыс. рублей.

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 4,2 тыс. рублей.

Рекомендации Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш»: Контрольно-счётная комиссия полагает возможным согласиться

с прогнозируемым объемом поступления налогов на совокупный доход на 2023 год и установить его в сумме 45 104,0 тыс. рублей.

При этом отмечаем о наличии резервов увеличения поступления налога за счет погашения задолженности, которая по состоянию на 1 января 2022 года составляла 684,4 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц в соответствии с Бюджетным кодексом РФ по нормативу отчислений в размере 100 процентов зачисляется в бюджет городского округа.

Поступление налога планируется в сумме 13 670,0 тыс. рублей на уровне 2022 года.

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по налогу на имущество физических лиц составили 5 392,2 тыс. рублей, или 39,4 % к назначениям на 2022 год (13 670,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 10 700,0 тыс. рублей, или 78,3 % от годовых назначений.

Контрольно-счётная комиссия отмечает о наличии резервов увеличения поступления налога за счет погашения задолженности, которая по состоянию на 1 января 2022 года составляла 13 844,9 тыс. рублей.

Земельный налог согласно БК РФ налог на землю зачисляется в бюджет городского округа по нормативу отчислений в размере 100 процентов.

Поступление налога на 2023 год проектом прогнозируется в сумме 46 000,0 тыс. рублей, что на 10 200,0 тыс. рублей, или на 18,1 % меньше утвержденных назначений на 2022 год (56 200,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления по земельному налогу составили 17 929,4 тыс. рублей, или 31,9 % к назначениям на 2022 год (56 200,0 тыс. рублей).

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 35 973,6 тыс. рублей, или 64 % от годовых назначений.

Контрольно-счётная комиссия полагает возможным согласиться с прогнозируемым объемом поступления земельного налога на 2023 год и установить его в сумме 46 000,0 тыс. рублей.

При этом отмечаем о наличии резервов увеличения поступления налога за счет погашения задолженности, которая по состоянию на 1 января 2022 года составляла 47 599,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями, определена в объеме 2 700,0 тыс. рублей, что на 600,0 тыс. рублей, или на 28,6 % больше бюджетных назначений 2022 года (2 100,0 тыс. рублей).

За 10 месяцев 2022 года в городской бюджет государственная пошлина поступила в сумме 3 028,5 тыс. рублей, или 144,2 % от годовых назначений.

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 3 550,0 тыс. рублей, или 169 % от годовых назначений.

Контрольно-счётная комиссия считает возможным установить бюджетные назначения по государственной пошлине на уровне, планируемом проектом решения.

Поступление **неналоговых доходов на 2023 год** планируется в сумме **34 889,0 тыс. рублей** (с учётом родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях (в сумме 28 450,0 тыс. рублей), что на 655,0 тыс. рублей, или на 1,9 %, больше бюджетных назначений на 2022 год (34 234,0 тыс. рублей).

Доля неналоговых доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов Проекта бюджета составляет 17,2 %.

Следует отметить, что одновременно с Проектом решения не представлены соответствующие расчеты и обоснования планируемых поступлений по всем видам неналоговых доходов в разрезе администраторов. По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления неналоговых доходов в городской бюджет составили 28 486,1 тыс. рублей, или 83,2 % от годовых назначений (34 234,0 тыс. рублей).

Доходы, получаемые в виде **арендной платы за земельные участки**, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, планируются на 2023 год в объеме 2 310 тыс. рублей, что на 500,0 тысяч рублей или на 27,6% выше уровня плана на 2022 год (1 810,0 тыс. рублей).

За 10 месяцев 2022 года поступления доходов от арендной платы за земельные участки составили 2 779,4 тыс. рублей.

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 2 779,4 тыс. рублей, или 153,5 % от годовых назначений.

Платежи за аренду муниципального имущества рассчитаны на основе перечня договоров о сдаче в аренду объектов муниципальной собственности, заключенных Отделом земельных и имущественных отношений с арендаторами. Прогноз платежей за аренду имущества на 2023 год планируется в объеме 200 тыс. рублей, на уровне 2022 года.

За 10 месяцев 2022 года поступления доходов от сдачи в аренду муниципального имущества составили 122,0 тыс. рублей.

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 122,0 тыс. рублей, или 61 % от годовых назначений.

Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 10 процентов, поступления на 2023 год планируются в объеме 40 тыс. рублей, что на уровне утвержденного показателя на 2022 год.

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления указанных платежей нет.

Для исполнения планируемых поступлений предлагаем обеспечить проведение мероприятий по реорганизации или ликвидации убыточных и не осуществляющих уставную деятельность предприятий, или по которым принято решение о ликвидации.

Платежи за негативное воздействие на окружающую среду - в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ в бюджет городского округа норматив отчислений составляет 40 процентов, поступления на 2023 год прогнозируется в сумме 100,0 тыс. рублей или на уровне утвержденного показателя на 2022 год.

За 10 месяцев 2022 года поступления платежей составили 665,6 тыс. рублей.

По данным Финансового управления городского округа «город Избербаш» оценка исполнения за 2022 год составляет 685,0 тыс. рублей, или 685 % от годовых назначений.

Контрольно-счётная комиссия считает возможным объем доходов от негативного воздействия на окружающую среду установить на уровне 500,0 тыс. рублей.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов в части реализации материальных запасов по указанному имуществу, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов и платы за увеличение площади земельных участков находящихся в частной собственности в результате перераспределения таких земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и расположены в границах городских округов. На 2023 год определены в сумме 289,0 тыс. рублей, что на 2 175,0 тыс. рублей, или в 8,5 раз ниже уровня плана на 2022 год (2 464,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов, составили 8 754,8 тыс. рублей, или в 3,5 раза больше годовых назначений (2 464,0 тыс. рублей). В составе документов и материалов к Проекту решения не приложены расчеты и обоснования указанных поступлений.

Поступления доходов **от оказания платных услуг казенными учреждениями** на 2023 год предусматриваются в сумме 28 450 тыс. рублей, что на 1 800,0 тыс. рублей или на 6,7% выше уровня плана на 2022 год (26 650,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления доходов составили 14 546,7 тыс. рублей, или 54,6% годовых назначений (26 650,0 тыс. рублей).

В составе документов и материалов к Проекту решения не приложены расчеты и обоснования указанных поступлений.

Поступление **штрафов**, санкций, возмещений ущерба на 2023 год прогнозируется в сумме 3 500,0 тыс. рублей, что на 500,0 тыс. рублей, или 16,6 % больше утвержденных назначений на 2022 год (3 000,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1 ноября 2022 года поступления доходов составили 1 404,3 тыс. рублей, или 46,8% годовых назначений (3 000,0 тыс. рублей).

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета городского округа на 2023 год предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в объеме **1 308 643,12** тыс. рублей, что составляет 86,6% от общего объёма доходов:

- дотации – 11,87% (179 474,0 тыс. рублей);
- субсидии – 30,77 (465 075,62 тыс. рублей);
- субвенция – 43,9% (664 093,51 тыс. рублей).

Сравнение межбюджетных трансфертов за 2022–2023 годы приведено в таблице:

Наименование доходов	Уточненный план на 2022 год	(тыс. руб.)		
		2023 год		Изменения к 2022 г
		сумма	тыс. руб.	
Всего межбюджетные трансферты, в том числе:	1 073 310,8	1 308 643,1	235 332,3	121,9
Дотация	153 686,0	179 474,00	25788	116,8
Субсидии	315 702,6	465 075,6	149 373	147,3
Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	41 594,6	47 587,2	5992,6	114,4
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	39 755,2	58 152,4	18397,2	146,3
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	186 297,8	140 000	-46 297,8	75,1
Субсидии бюджетам городских округов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения)	38 460,7	62 284,3	23823,6	161,9
- госпрограмме «Развитие госуд. и муниц. службы в РД»	106	-	-106	
- Реализация проектов инициатив	7 288,5		-7 288,5	

муниципальных образований Республики Дагестан, направленных на повышение качества условий предоставления образовательных услуг в				
Субсидии на обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	1 802,8	2142,9	340,1	118,9
Субсидии на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными организациями		2 006,7		
-Организация двухразового питания в лагерях с дневным пребыванием детей	378	1048,3	670,3	277,3
- субсидии на расходы на подготовку технических планов для бесхозяйных объектов культурного наследия, в целях включения их в единый государственный реестр недвижимости	19	-		
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования		143 301,4		
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"		8 552,42		
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	582 319,7	582 331,9	12,2	100
-на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	510 042,5	603 070,8	93028,3	118,2
- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей	39033	28 363,50	-10669,5	72,7
-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающее приемному родителю.	2666,6	2 687,00	20,4	100,8
- на выплату компенсации части родительской платы	4608,1	4 608,1	0	100
- Составление списков в присяжные заседатели	72,7	1,1	-71,6	1,5
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	25 896,8	25 013	-883,8	96,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских	12 896,2	-	-	

округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня				-
---	--	--	--	---

Следует отметить, что объем планируемых в 2023 году дотаций по сравнению с утвержденными назначениями на 2022 год, значительно превышает утвержденные назначения 2022 года (на 16,8 %).

В соответствии с положениями статьи 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законов Республики Дагестан «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан» и «О республиканском фонде финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов, городского округа с внутригородским делением) Республики Дагестан», дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальному образованию предоставляются с учетом налогового потенциала городского округа – оценки налоговых доходов, закрепленных за городским округом.

Налоговый потенциал муниципального образования «город Избербаш», рассчитанный МВК и учтенный Министерством финансов Республики Дагестан при расчете дотаций бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2023 год, составил 195 631,0 тыс. рублей.

Формирование местного бюджета по расходным обязательствам на 2023 год

Согласно проекта Решения, общий объем расходов городского бюджета на 2023 год предусматривается в сумме **1 514 184,9** тыс. рублей, или 118,1 % к утвержденному (уточненному) показателю на 2022 год (1 281 902,6 тыс. рублей).

Расходы городского бюджета на 2024 и 2025 годы планируются в сумме 1 292 509,7 тыс. рублей и 1 146 884,15 тыс. рублей соответственно.

Формирование расходов городского бюджета на 2023 год осуществлялось исходя из необходимости:

- обеспечения сбалансированности расходных полномочий и финансовых ресурсов на их исполнение, концентрации расходов на приоритетных направлениях, прежде всего связанных с решением социальных проблем, повышением эффективности и качества предоставляемых населению муниципальных услуг;

- формирования расходов городского бюджета в рамках муниципальных программ с привязкой ресурсного обеспечения к целевым показателям, характеризующим достижение запланированных задач.

**Структура расходов бюджета муниципального образования
«город Избербаш» на 2023 год приведена в таблице**

Наименование	глава Раздел подраздел	план на 2022 год		Уточнённый план на 2022 год		план на 2023 год		Отклонения (+, -) (тыс.руб.)	%
		Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	Уд. вес (%)		
Общегосударственные вопросы	01 00	47 763,1	3,6	55 751,0	4,3	44 603,5	2,9	-11 147,5	80,0
Национальная безопасность	03 00	4 597,4	0,3	4 731,4	0,3	6 554,9	0,4	+1 823,5	138,5
Национальная экономика	04 00	105 315,5	7,9	47 950,6	3,7	71 166,0	4,7	+23 215,4	148,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05 00	75 928,9	5,7	76 886,9	5,9	90 371,9	5,9	+13 485,0	117,5
Образование	07 00	822 178,7	61,9	826 475,1	64,5	1 056 423,8	69,7	+229 948,7	127,8
Культура, кинематография	08 00	27 406,0	2	27 006,0	2,1	22 932,6	1,5	-4 073,4	84,9
Здравоохранение	09 00	188 179,6	14,2	188 179,5	14,67	141 414,1	9,3	-46 765,4	75,1
Социальная политика	10 00	47 337,6	3,5	46 967,0	3,6	38 105,1	2,5	-8 861,9	81,1
Физическая культура и спорт	11 00	2 636,14	0,19	2 636,1	0,2	36 878,0	2,4	+34 241,9	1398,9
Средства массовой информации	12 00	5 369,0	0,4	5 269,0	0,4	5 688,0	0,37	+419,0	107,9
Обслуживание внутреннего муниципального долга	13 00	50,0	0,003	50,0	0,003	47,0	0,003	-3,0	94
ВСЕГО расходов		1 326 761,9	100	1 281 902,6	100	1 514 184,9	100	+232 282,3	118,1

По сравнению с утвержденными (уточненными) назначениями на 2022 год (1 281 902,6 тыс. рублей) Проектом предусматривается увеличение расходов в 2023 году на 18,1 %, или на 232 282,3 тыс. рублей в абсолютных значениях.

Приоритетными направлениями расходов городского бюджета на 2023 год, как и в текущем году, являются: образование, здравоохранение, жилищно-коммунальное хозяйство, национальная экономика.

По указанным разделам планируется осуществить более 89,7% расходов городского бюджета (1 359 375,8 тыс. рублей, или 89,7 %), в том числе:

- «Образование» – 1 056 423,8 тыс. рублей, или 69,7 %;
- «Здравоохранение» – 141 414,1 тыс. рублей, или 9,3 %.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 90 371,9 тыс. рублей, или 5,9 %;

- «Национальная экономика» – 71 166,0 тыс. рублей, или 4,7 %;

Проектом решения предлагается увеличение расходов по сравнению с 2022 годом по следующим разделам:

- «Образование» – на 27,8 %;
- «Национальная экономика» – на 48,4 %.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 17,5 %;
- «Национальная безопасность» – на 38,5 %;
- «Средства массовой информации» – на 7,9 %;

По остальным разделам на 2023 год планируется снижение объема планируемых расходов, в том числе:

- «Общегосударственные вопросы» – на 20 %;
- «Культура и кинематография» – на 15,1 %;
- «Здравоохранение» – на 24,9%;
- «Социальная политика» – на 18,9 %;
- «Обслуживание внутреннего муниципального долга» – на 6%;

В соответствии с пояснительной запиской к проекту решения в базе расчетов предусматриваются средства на обеспечение потребности на оплату труда, начисления на оплату труда, с учетом:

- увеличения минимального размера оплаты труда до 16 242 рублей в месяц;

- доведение расходов на повышение оплаты труда иных категорий работников непопадающих под «майские» указы Президента Российской Федерации с 1 октября 2023 года на 5,5 процента;

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

Определение общих параметров расходной части бюджета и ассигнований по распорядителям средств в проекте бюджета городского округа на 2023 год производилось следующим образом:

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

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в сумме 144 593 тыс. рублей направлены:

- на оплату труда и начисления к ней в сумме 141 756,5 тыс. рублей;
- на повышение квалификации 52,8 тыс. рублей;
- на расходы связанные с учебным процессом 1 704,2 тыс. рублей;
- на услуги централизованной бухгалтерии 1 079,5 тыс. рублей.

Расходы на заработную плату и начисления на оплату труда работников дошкольных образовательных учреждений, занятых обслуживанием зданий и оборудования в соответствии с письмом Министерства образования и науки РФ от 31 июля 2014 года №08-1002 предусмотрены за счет собственных доходов в сумме 35 149,8 тыс. рублей.

Расходы из субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 456 661 тыс. рублей планируются следующим образом:

- 450 404,1 тыс. рублей – на оплату труда и начисления к ней;
- 1 930,8 тыс. рублей и на обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом, в том числе: приобретение учебных пособий, технических средств обучения, учебные из расчета 150 рублей на ученика в СОШ и 1320 рублей на воспитанника школы - интернат в год;
- 4 326,1 тыс. рублей на услуги централизованной бухгалтерии.

Расходы на содержание работников, обеспечивающих организацию питания, а также присмотр и уход и на содержание воспитателей школы - интернат предусмотрены за счет собственных доходов в сумме 40 661,8 тыс. рублей;

2) ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов, запланированы с учетом доведения средней заработной платы среднесписочной численности педагогических работников дошкольного образования до 28 205,7 рублей, педагогических работников общего образования до 32 252 рублей педагогических работников дополнительного образования до 32 252 рублей, работников культуры до 28 205,7 рублей;

3) объемы бюджетных ассигнований на питание проектируются:

в детских дошкольных учреждениях в сумме 29 183,6 тыс. рублей за счет бюджета и 3 510,6 тыс. рублей доходы от платных услуг (родительская плата) бюджетного учреждения «Детский сад №8» из расчета 85 рублей на 1 д/день с учетом посещаемости детьми ДДУ 60-65 процентов, сложившейся по данным за последние годы.

по школе-интернату в сумме 9 550,2 тыс. рублей из расчета 180 рублей на 1 д/день, 8 000,0 тыс. рублей за счет собственных доходов и 1 550,2 тыс. рублей за счет субсидий выделяемых на организацию горячего питания

учащихся 1-4 классов в сумме, исходя из фактического выполнения дето/дней 65 процентов за последние годы, что связано с тем, что дети проживающие в городе на выходные уходят домой.

4) 4 900,1 тыс. рублей предусмотрено на софинансирование расходов по субсидиям:

- 948,5 тыс. рублей на поддержку дорожной деятельности (62 284,3 тыс. рублей - 1,5%);

- 450,1 тыс. рублей на увековечение памяти погибших (8 552,4 тыс. рублей - 5%);

- 587,4 тыс. рублей на горячее питание учащихся 1-4 классов (58 152,4 тыс. рублей - 1%);

- 21,6 тыс. рублей на питание детей с ОВЗ (2 142,9 тыс. рублей – 1%);

- 1 447,5 тыс. рублей на модернизацию школьных систем (143 301,4 тыс. рублей – 1%);

- 10,6 тыс. рублей на питание в летних школьных лагерях (1 048,3 тыс. рублей - 1%);

- 1 414,1 тыс. рублей на строительство больницы (140 000 тыс. рублей -1%);

- 20,3 тыс. рублей на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию.

5) 3 644,1 тыс. рублей на проведение местных выборов.

6) 1 200 тыс. рублей на изготовление ПСД в 2023 году для участия двух школ в программе модернизации школьных систем образования в 2024 году.

7) 4 000 тыс. рублей на субсидии МБУ «Дирекция парков и скверов» города Избербаш созданного решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 5 октября 2022 года №31-5.

8) на остальные социально значимые расходы учреждений, расходы предусмотрены на уровне 2022 года, исходя из реальной возможности бюджета с условием внесения в последующем изменений.

Расходы проекта городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.

Раздел 01 Общегосударственные вопросы

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в сумме 44 603,5 тыс. рублей (2,9 % в структуре расходов на 2023 год), что на 11 147,5 тыс. рублей, или на 20 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (55 751,0 тыс. рублей).

Сравнительный анализ расходов на 2022 год и планируемых расходов на 2023 год в разрезе подразделов бюджетной классификации приведен в следующей таблице.

Наименование	Уточненный план на 2022 год (тыс.руб.)	2023 год		
		Сумма (тыс.руб.)	Изменения к 2022 году	
			тыс. руб.	%
Всего по разделу 01 (с учетом межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета)	55 751,0	44 603,5	-11 147,5	80
Всего по разделу 01 (без учета межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета)	46 782,5	43 562,7	-3 219,8	93,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 553,8	1 622,0	68,2	104,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 317,2	3 367,3	50,1	101,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	19 140	19 120	-20	99,9
Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	72,4	1,1	-71,3	1,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	4 975,1	4 886,0	-89,4	98,2
Подготовка и проведение местных выборов		3 644,1		
Резервные фонды	608	1 000	392	164,5
Другие общегосударственные вопросы	17 451,3	9 922,2	-7 529,1	6,9

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

Предусматриваются в сумме 1 622,0 тыс. рублей, что на 68,2 тыс. рублей, или на 4,4 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (1 553,8 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение деятельности главы муниципального образования «город Избербаш».

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

Проектом решения предусматриваются в сумме 3 367,3 тыс. рублей, что на 50,1 тыс. рублей, или на 1,5 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (3 317,2 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на:

- обеспечение деятельности Председателя Собрания депутатов – 1 463,1 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности заместителя Председателя Собрания депутатов – 706,1 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Аппарата Собрания депутатов – 1 198,1 тыс. рублей;

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

Предусматриваются в сумме 19 896,0 тыс. рублей, что на 776,0 тыс. рублей, или на 3,9 % больше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (19 140,0 тыс. рублей).

В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на:

- обеспечение деятельности Администрации – 19 120,0 тыс. рублей;
- 726,0 тыс. рублей (осуществление переданных государственных полномочий Республики Дагестан по образованию и осуществлению деятельности административных комиссий – 388,0 тыс. рублей, осуществление переданных государственных полномочий;

Республики Дагестан по образованию и осуществлению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 388,0 тыс. рублей).

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

Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом решения предусматриваются в сумме 4 886,0 тыс. рублей, что на 89,1 тыс. рублей, или на 1,8 % меньше утвержденных (уточненных) назначений на 2022 год (4 975,1 тыс. рублей). В рамках подраздела предусмотрены ассигнования на:

- расходы на содержание и обеспечение деятельности финансового управления администрации ГО «город Избербаш» в сумме 4 046,3 тыс. руб.
- председатель Контрольно-счётной комиссии – 706,1 тыс. рублей;

Подраздел 0111 «Резервные фонды»

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2023 год запланирован в объеме 1 000 тыс. рублей, в том числе на ЧС в сумме 600 тыс. рублей, или на уровне назначений на 2022 год.

Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»

На содержание и обеспечение деятельности Управления земельных и имущественных отношений в сумме 3 177,8 тыс. руб.

На расходы по оценке недвижимости, признания прав и регулирования отношений по государственной и муниципальной собственности предусмотрены расходы в сумме 150 тыс. руб.

На расходы по содержанию службы хозяйственного обслуживания администрации предусмотрено 6 194,4 тыс. рублей.

На муниципальные программы 400 тыс. рублей:

- МП "По противодействию идеологии терроризма в городском округе "город Избербаш" на 2019-2023годы 200 тыс. рублей;
- МП "Противодействие коррупции в городском округе "город Избербаш" на 2018-2023 годы" 100 тыс. рублей;
- Комплексная программа по профилактике правонарушений в городском округе "город Избербаш" 2021-2023гг. 100 тыс. рублей.

Раздел 03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 6 554,9 тыс. рублей, что на 1 762,5 тыс. рублей, или на 36,7 % больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (4 792,4 тыс. рублей).

- на содержание отдела администрации ГО и ЧС и антитеррористической комиссии 1 828,7 тыс. рублей;
- на функционирование казенного учреждения «ЕДДС» 4 726,2 тыс. рублей с учетом увеличения штатных единиц на 4 диспетчера.

Раздел 04 Национальная экономика

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 71 166,0 тыс. рублей, что на 23 215,4 тыс. рублей, или на 48,4 % больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (47 950,6 тыс. рублей). В том числе:

- 500 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию;
- 7 083,3 тыс. рублей дорожный фонд;
- 350,0 тыс. рублей на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных;
- 63 232,7 тыс. рублей проект "Мой Дагестан - мои дороги".

Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 90 371,9 тыс. рублей, что на 7 485,0 тыс. рублей, или на 9 % больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (82 886,9 тыс. рублей), в т.ч.:

- на взносы по кап. ремонту многоквартирных домов - 200 тыс. рублей;
- благоустройство 82 551,7 тыс. рублей в т. ч. на формирование современной городской среды 47 587,2 тыс. рублей;
- на проведение мероприятий, связанных с реализацией федеральной программы "Увековечение памяти погибших при защите отечества на 2019-2024 годы" – 9 002,5 тыс. рублей;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства 7 620,7 тыс. рублей.

Раздел 07 Образование

По данному разделу предусмотрено средства в 1 056 423,8 тыс. рублей, что на 235 956,3 тыс. рублей, или на 28,7% больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (820 467,5 тыс. рублей), в том числе:

- по переданным полномочиям на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования 601 254 тыс. рублей;

- на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 25 013 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях 58 739,8 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями – 2 027 тыс. рублей;

- на предоставление денежной компенсации на обеспечение бесплатным двухразовым питанием (завтрак и обед) обучающихся, с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-инвалидов, осваивающих общеобразовательные программы на дому 2 164,5 тыс. рублей;

- на организацию летнего отдыха детей 3 663,7 тыс. рублей в т.ч. 1 058,9 тыс. рублей субсидии из республиканского бюджета на организацию двухразового питания детей в лагерях.

Раздел 08 Культура

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 22 932,6 тыс. рублей, что на 4 093,4 тыс. рублей, или на 15,1 % меньше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (27 026,0 тыс. рублей)

Раздел 09 Здравоохранение

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 141 414,1 тыс. рублей на строительство больницы, что на 46 765,5 тыс. рублей, или на 24,8 % меньше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (188 179,6 тыс. рублей)

Раздел 10 Социальная политика

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 38 105,1 тыс. рублей, что на 7 244,0 тыс. рублей, или на 15,9 % меньше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (45 349,1 тыс. рублей), в том числе:

- доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 1 671,0 тыс. рублей;

- приобретение жилья детям-сиротам в сумме 28 363 тыс. рублей;

- компенсацию части родительской платы за содержание детей в ДОУ - 4 608,1 тыс. рублей;

- содержание детей в семье опекуна - 2 687 тыс. рублей;

- осуществление государственных полномочий Республики Дагестан по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 776,0 тысяч рублей.

Раздел 11 Физическая культура и спорт

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 36 878,0 тыс. рублей, что на 34 241,9 тыс. рублей, или на 1298,9 % больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (2 636,1 тыс. рублей), что связано с переводом из раздела 07 03 в раздел 11 03 учреждений дополнительного

образования по спортивной подготовке (34 091,8 тыс. рублей). Средства по разделу на 2023 год, предусмотрены на:

- на реализацию дополнительных образовательных программ по спортивной подготовке – 34 091,8 тыс. рублей;
- на содержание Отдела физической культуры и спорта – 1 253,8 тыс. рублей;
- на централизованную бухгалтерию – 832,4 тыс. рублей;
- на проведение спортивных мероприятий 700,0 тыс. рублей.

Раздел 12 Средства массовой информации

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 5 688,0 тыс. рублей на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением МБУ «Дом печати», в том числе на ФОТ 5 158 тысяч рублей, что на 419,0 тыс. рублей, или на 7,9 % больше утвержденных (уточненных) назначений 2022 года (5 269,0 тыс. рублей)

Раздел 13 Обслуживание государственного и муниципального долга

По данному разделу предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга в сумме 47,0 тыс. рублей согласно соглашению от 30 декабря 2020 года о реструктуризации кредиторской задолженности по бюджетному кредиту между Министерством финансов РД и администрацией ГО «город Избербаш» о предоставлении бюджетных кредитов из республиканского бюджета РД.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА

Бюджет принят с дефицитом в сумме 2 827,5 тыс. рублей.

Выводы и предложения:

1. Основные характеристики городского бюджета на 2023-2025 годы сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет.

2023 год: Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2023 году в сумме 1 511 357,43 тыс. рублей, что выше к первоначальному плану доходов на 2022 год (1 317 406,85 тыс. рублей) на 193 950,58 тыс. рублей или на 14,7%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2023 году в сумме – 1 514 184,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2022 год (1 326 761,9 тыс. рублей) на сумму 187 423 тыс. руб., или на 14,1% .

На 2023 год запланирован дефицит бюджета в сумме – 2 827,5 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2023 году – 86,6%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно – 13,4%.

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Избербаш» по прогнозу на 2023 год составит 202 714,3 тыс. рублей

или 101,1% от уровня 2022 года (200 417,2 тыс. руб.). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 1 308 643,13 тыс. руб. или 117,1% от уровня 2022 года (1 116 989,65 тыс. рублей).

Объём резервного фонда утверждён в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, предусмотренные частью 3 статьи 81 БК РФ.

В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2024 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 44,5 тыс. рублей, что не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка ожидаемого исполнения городского бюджета за 2022 год представлена общими итогами прогнозируемого исполнения, без указания данных в разрезе главных администраторов доходов, разделов, подразделов и целевых статей классификации расходов бюджетов Российской Федерации, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ. Отсутствие указанных сведений снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения городского бюджета за 2022 год, а также планируемые показатели на 2023-2025 годы.

В 2023 году проектом бюджета планируются к финансированию 2 муниципальных программы, не утвержденные в установленном порядке (до 1 ноября 2022 года) или без принятия решения о продлении срока их реализации.

2024-2025 годы

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2024 году в сумме 1 295 054,7 тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2023 год на 216 302,73 тыс. рублей. (85,7%).

Общий объем доходов проекта бюджета предусмотрен в 2025 году в сумме 1 149 429,15 тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2024 год на 145 625,5 тыс. рублей или 88,7%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2024 году в сумме 1 292 509,7 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2023 год на сумму 221 675,2 тыс. руб. или на 14,6% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2025 году в сумме 1 146 884,15 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2024 года на сумму 145 625,5 тыс. руб. или на 11,3% .

На 2024 и 2025 годы запланирован профицит местного бюджета в сумме 2 545,0 тыс. рублей и 2 545,0 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 45,0 тыс. рублей и 42,0 тыс. рублей на 2024 и 2025 год соответственно.

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

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

4. На основании изложенного Контрольно-счётная комиссия предлагает при рассмотрении проекта решения Собранием депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем Заключении.

Председатель КСК

Т. Амирбекова