**РЕСПУБЛИКА ДАГЕСТАН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ИЗБЕРБАШ»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **368500, г.Избербаш, пл.Ленина,2**  **№\_\_\_\_** |  | **телефон: (8-87245) 2-40-45;**  **от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г.** |

**Аналитическая записка**

**о ходе исполнения бюджета муниципального образования**

**«город Избербаш» за 2018 год.**

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2018 год подготовлена на основе анализа показателей, утверждённых решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №41-2 от 29.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»», с учётом изменений показателей сводной бюджетной росписи и показателей, отражённых в отчёте об исполнении бюджета города по состоянию на 1 января 2019 года.

Первоначально, в соответствии с Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №41-2 от 29.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утверждён бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год по доходам в сумме 624 287,3 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета в сумме 468 981,3 тыс. рублей и по расходам в сумме 621 287,3 тыс. рублей. С профицитом местного бюджета в сумме 3 000 тыс. рублей.

В соответствии с Решениями Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №42-3 от 28.02.2018 года», №43-4 от 27.04.2018 года, №44-4 от 13.06.2018 года «О внесении дополнений и изменений в Решение Собрания депутатов городского округа «город Избербаш №41-2 от 29.12.2017г. «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На основании показателей, отражённых в отчёте об исполнении бюджета города по состоянию на 1 января 2019 года.

При анализе годовых показателей сводной бюджетной росписи на соответствие утвержденному бюджету установлено следующее. По состоянию на 01.01.2019 года Финансовым управлением администрации городского округа «город Избербаш» в соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ реализовано право по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете путем уменьшения доходов и расходов на сумму 926,6 тыс. рублей за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Дагестан, а именно.

Изменения в бюджет городского округа «город Избербаш» на 2018 год внесены:

1. в доходную часть бюджета городского округа – 926,6 тыс. рублей, в связи:

а) с увеличением субсидии на 153,3 тыс. рублей в т. ч.:

- 33,2 тыс. рублей на реализацию госпрограммы Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы РБ и муниципальной службы в РД на 2017-2019 годы» согласно Справки Министерства финансов РД об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год от 30 декабря 2018 года №923/46;

- 120,0 тыс. рублей на организацию разового горячего питания 1-4 классов согласно Уведомления Министерства образования Республики Дагестан №50 от 13 декабря 2018 года.

б) с изменением субвенции, в т.ч.:

- уменьшением на 328,6 тыс. рублей на регистрацию актов гражданского состояния согласно Справки Министерства финансов РД об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год от 21 ноября 2018 года №836/50;

- увеличением на 33,5 тыс. рублей на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью согласно Уведомления Министерства образования Республики Дагестан №150 от 6 декабря 2018 года;

- уменьшением на 1 100,0 тыс. рублей субвенции на выполнение переданных полномочий Республики Дагестан в части отлова и содержания безнадзорных животных, в соответствии с Законом РД №82 от 29 ноября 2018 года «О внесении изменений и дополнений в Закон РД «О республиканском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»;

- уменьшением на 291,6 тыс. рублей субвенции на содержание ребенка в семье опекуна и приёмной семье, а также вознаграждение причитающееся приёмному родителю согласно Уведомления Министерства образования и науки Республики Дагестан №156 от 27 ноября 2018 года.

в) с выделением межбюджетных трансфертов на сумму:

- 607,0 тыс. рублей выделенных по гранту в соответствии с Указом Главы Республики Дагестан от 15 ноября 2018 года №149 «О присуждении призовых мест и о выделении грантов городским округам и муниципальным районам Республики Дагестан, достигшим наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Республики Дагестан по итогам оценки эффективности их деятельности за 2017 год», в соответствии со Справкой Министерства финансов Республики Дагестан об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 финансовый год от 20 ноября 2018 года №829/15;

в расходную часть бюджета городского округа:

а) все целевые средства, дополнительно полученные из вышестоящего бюджета, направлены на расходы по их целевому назначению:

- 33,2 тыс. рублей на реализацию госпрограммы Республики Дагестан «Развитие государственной гражданской службы РБ и муниципальной службы в РД на 2017-2019 годы»;

- 120,0 тыс. рублей на организацию разового горячего питания учащихся 1-4 классов;

- 33,5 тыс. рублей на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью.

Средства выделенные по гранту в соответствии с Указом Главы Республики Дагестан от 15 ноября 2018 года №149 «О присуждении призовых мест и о выделении грантов городским округам и муниципальным районам Республики Дагестан, достигшим наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Республики Дагестан по итогам оценки эффективности их деятельности за 2017 год» направлены на:

- 607 тыс. рублей согласно Постановлению главы администрации городского округа «город Избербаш» №896 от 6 декабря 2018 года:

на содержание дорог 100 тыс. рублей;

на инженерные сети 100 тыс. рублей;

на благоустройство 407 тыс. рублей, в том числе:

- озеленение 100 тыс. рублей и прочее благоустройство 307 тыс. рублей.

Уточнённый бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 01.01.2019 года составил - по доходам в сумме 672 885,9 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета в сумме 514 579,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 679 848,3 тыс. рублей.

С дефицитом местного бюджета в сумме - 6 962,4 тыс. рублей.

Результат исполнения **доходной части местного бюджета** за 2018 год характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет утверждено на год | Бюджет уточненный на 01.01.2019г | Исполнение | | | | Отклонение (гр.5-гр.7)  в % |
| на 01.01.2019г. | | на 01.01.2018г. | |
| Сумма | в % | Сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы всего** | **624 287,3** | **672 885,9** | **673 140,3** | **100,03** | **582 136,3** | **99,9** | **0,13** |
| **Остаток средств на начало года** | **-** |  | **-3 975,7** | **-** |  |  | **-** |
| **1.Собственные в т.ч.:** | **155 306,0** | **158 306,0** | **162 536,1** | **102,7** | **162 113,3** | **100,7** | **2,0** |
| - налоговые | 127 806,0 | 129 806,0 | 133 962,2 | 103,2 | 138 926,3 | 104,4 | -1,2 |
| - неналоговые | 27 500,0 | 28 500,0 | 28 573,9 | 100,3 | 23 187,0 | 83,4 | 16,9 |
| в % к общей сумме доходов | **24,9** | **23,5** | **24,1** | **-** | **27,8** | **-** | **-** |
| **2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления (финансовая помощь)** | **468 981,3** | **514 579,9** | **514 579,9** | **100** | **420 326,2** | **99,7** | **0,3** |
| - дотации | 100 406,0 | 100 406,0 | 100 406,0 | 100 | 81 306,0 | 100 | - |
| - субсидии | 25 028,8 | 61 594,8 | 61 594,8 | 100 | 35 890,9 | 100 | - |
| - субвенции | 343 546,5 | 351 229,1 | 351 229,1 | 100 | 290 486,3 | 99,6 | 0,4 |
| - иные межбюджетные трансферты | - | 750,0 | 750,0 | 100 | 12 643,0 | - | - |
| - прочие безвозмездные перечисления |  | 600,0 | 600,0 | 100 | - | - | - |
| в % к общей сумме доходов | **75,1** | **76,5** | **76,5** | **-** | **72,2** | **-** | **-** |

По данным отчета на 01.01.2019 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 673 140,3 тыс. руб., что составляет 100,03% по отношению к годовому уточненному плану.

В структуре доходов бюджета за 2018 год:

**-** собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены в сумме 162 536,1 тыс. рублей или 102,7% от годового бюджетного назначения, что на 2% больше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Из них налоговые доходы поступили в сумме 133 962,2 тыс. рублей, что составляет 103,2% от годового бюджетного назначения. Неналоговые доходы исполнены в сумме 28 573,9 тыс. рублей, что составляет 100,3% от годового бюджетного назначения.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступивших доходов в среднем составила 24,1%.

- безвозмездные и безвозвратные поступления из республиканского бюджета исполнены в сумме 514 579,9 тыс. рублей или 100% от уточненных годовых показателей. Из них поступление субвенций составило 351 229,1 тыс. руб. или 100% соответствующего показателя за год, дотации – 100 406,0 тыс. руб. или 100%, субсидии – 61 594,8 тыс. руб. или 100%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 2018 год составил 76,5% от общего объема доходов.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования городской округ «город Избербаш» за 2018 год по разделам классификации расходов представлена в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Бюджетная роспись на 2018г. | Уточнённая бюджетная роспись на 2018г. | Исполнение бюджета | | | | Отклонение (гр.5-гр.7)  в % |
| на 01.01.2019г. | | на 01.01.2018г. | |
| Сумма | в % | Сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы всего**,  в том числе по разделам бюджетной классификации: | **621 287,3** | **679 848,3** | **667 535,8** | **98,2** | **583 220,2** | **98,2** | **-** |
| общегосударственные вопросы (01) | 38 417,2 | 37 534,1 | 35 031,1 | 93,3 | 32 014,0 | 92,4 | 0,9 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 5 302,5 | 5 613,2 | 5 366,0 | 95,6 | 4 581,7 | 90,6 | 5,0 |
| национальная экономика (04) | 4 619,5 | 19 514,4 | 19 445,1 | 99,6 | 12 290,5 | 98 | 1,6 |
| жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 26 848,9 | 61 263,2 | 60 745,3 | 99,2 | 63 141,0 | 95 | 5,2 |
| образование (07) | 491 871,7 | 502 515,2 | 494 336,3 | 98,4 | 420 759,2 | 99,2 | -0,8 |
| культура, кинематография (08) | 15 591,3 | 16 088,1 | 16 069,1 | 99,9 | 15 414,4 | 99,7 | 0,2 |
| социальная политика  (10) | 32 044,0 | 30 640,7 | 29 919,9 | 97,6 | 28 869,6 | 98,5 | -0,9 |
| физическая культура и спорт (11) | 1 917,5 | 1 917,5 | 1 875,1 | 97,8 | 1 847,3 | 99,3 | -1,5 |
| средства массовой информации (12) | 4 608,0 | 4 695,2 | 4 695,2 | 100 | 4 243,0 | 100 | - |
| обслуживание муниципального долга  (13) | 66,7 | 66,7 | 52,7 | 79,0 | 59,3 | 100 | -21 |

Расходные обязательства местного бюджета за 2018 год исполнены в сумме 667 535,8 тыс. рублей, что составляет 98,2% по отношению к уточнённой бюджетной росписи на 2018 год.

Анализ исполнения расходной части городского бюджета за 2018 год показал, что финансирование расходов к годовым плановым назначениям произведено на уровне прошлого года.

Результат исполнения бюджета. По состоянию на 1 января 2019 года бюджет муниципального образования исполнен с дефицитом, в сумме - 5 956,5 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета составляют 13 359,7 тыс. руб., 2 136,7 тысяч рублей из них являются целевыми средствами, из них 1 390.5 тыс. руб. на счетах учреждений.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии Т.Амирбекова**