**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 9 месяцев 2018 года.**

Информация о ходе исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 9 месяцев 2018 года 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 октября 2018 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 октября 2018 года.

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

1. в доходную часть бюджета городского округа – 3 028,7 тыс. рублей, в связи:

а) с увеличением субсидии на 2 150,0 тыс. рублей в т. ч.:

- 2000 тыс. рублей на реализацию проектов инициатив муниципальных образований РД по повышению качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных организациях согласно Справке Министерства финансов РД об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год от 20 августа 2018 года №14/31;

- 150 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения согласно Уведомлению Минтруда и социального развития Республики Дагестан №005 от 9 июля 2018 года.

б) с увеличением субвенции на - 135,6 тыс. рублей на государственную регистрацию актов гражданского состояния согласно Справке Министерства финансов РД об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год от 29 августа 2018 года №633/50;

в) с выделением межбюджетных трансфертов на сумму 143,0 тыс. рублей на аварийно-восстановительные работы в жилом доме по ул. Маяковского дом 16 (возмещение вреда причинённого при пресечении 7 сентября 2016 года правомерными действиями террористического акта в г. Избербаш), в соответствии со Справкой Министерства финансов РД об изменении сводной бюджетной росписи республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2018 год от 12 сентября 2018 года №658.

г) на 600 тыс. рублей - поступления денежных пожертвований от меценатов, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов по программе на реализацию проектов инициатив муниципальных образований РД по повышению качества условий предоставления образовательных услуг в общеобразовательных организациях («100 школ») в соответствии с Соглашением №10 от 29.08.2018 года (между Минэкономразвития и администрацией городского округа).

в расходную часть бюджета городского округа:

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

- 2 600 тыс. рублей на капитальный ремонт МКУ «СОШ» №3;

- 150 тыс. рублей на проведение мероприятий по обеспечение доступности муниципального казенного учреждения дополнительного образования «ДЮСШ по шахматам Багандалиева М.Б.» для инвалидов и других маломобильных групп населения;

- 135,6 тыс. рублей на расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния в части выполнения работ по переводу книг государственной регистрации актов гражданского состояния в электронную форму;

- 143 тыс. рублей на возмещение вреда причинённого при пресечении 7 сентября 2016 года правомерными действиями террористического акта в г. Избербаш в жилом доме по ул. Маяковского дом 16;

Уточнённый бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год составил - по доходам в сумме 673 812,5 тыс. рублей, в том числе объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета в сумме 515 506,5 тыс. рублей и по расходам в сумме 680 774,9 тыс. рублей.

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

Результат исполнения **доходной части местного бюджета** за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Бюджет утверждено на год | Бюджет уточненный на 01.10.2018г | Исполнение | | | | Отклонение (гр.5-гр.7)  в % |
| на 01.10.2018г. | | на 01.10.2017г. | |
| Сумма | в % | Сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Доходы всего** | **624 287,3** | **673 812,5** | **462 395,8** | **68,6** | **436 320,7** | **75,3** | **-6,7** |
| **Остаток средств на начало года** | **-** | **-** | **-794,0** | **-** | **-303,1** | **-** | **-** |
| **1.Собственные в т.ч.:** | **155 306,0** | **158 306,0** | **105 153,5** | **66,4** | **107 026,7** | **70** | **-3,6** |
| - налоговые | 127 806,0 | 129 806,0 | 87 543,2 | 67,4 | 92 642,1 | 74 | -6,6 |
| - неналоговые | 27 500,0 | 28 500,0 | 17 610,3 | 61,8 | 14 384,4 | 51,7 | 10,1 |
| в % к общей сумме доходов | **24,9** | **23,5** | **22,7** | **-** | **24,5** | **-** | **-** |
| **2. Безвозмездные и безвозвратные перечисления (финансовая помощь)** | **468 981,3** | **515 506,5** | **358 036,3** | **69,5** | **329 597,1** | **92** | **-22,5** |
| - дотации | 100 406,0 | 100 406,0 | 83 639,0 | 83,3 | 54 231,0 | 66,7 | 16,6 |
| - субсидии | 25 028,8 | 61 441,5 | 22 339,4 | 36,4 | 30 728,0 | 75,2 | -38,8 |
| - субвенции | 343 546,5 | 352 916,0 | 251 957,9 | 71,4 | 232 138,1 | 79,4 | -8,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | - | - | 100,0 | - | 12 500,0 | - | - |
| в % к общей сумме доходов | **75,1** | **76,5** | **77,4** | **-** | **75,5** | **-** | **-** |

По данным отчета на 01.10.2018 года доходы муниципального образования исполнены в сумме 462 395,8 тыс. руб., что составляет 68,6% по отношению к годовому уточненному плану.

В структуре доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года:

**-** собственные (налоговые и неналоговые) доходы исполнены в сумме 105 153,5 тыс. рублей или 66,4% от годового бюджетного назначения, что на 3,6% меньше в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Из них налоговые доходы поступили в сумме 87 543,2 тыс. рублей, что составляет 67,4% от годового бюджетного назначения. Неналоговые доходы исполнены в сумме 17 610,3 тыс. рублей, что составляет 61,8% от годового бюджетного назначения.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступивших доходов в среднем составила 22,7%.

- безвозмездные и безвозвратные поступления из республиканского бюджета исполнены в сумме 358 036,3 тыс. рублей или 69,5% от уточненных годовых показателей. Из них поступление субвенций составило 251 957,9 тыс. руб. или 71,4% соответствующего показателя за год, дотации – 83 639,0 тыс. руб. или 83,3%, субсидии – 22 339,4 тыс. руб. или 364%. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 3 квартал 2018 года составил 77,4% от общего объема доходов.

Отраслевая структура расходов бюджета муниципального образования городской округ «город Избербаш» за 9 месяцев 2018 года 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 01.10.2018г. | | на 01.10.2017г. | |
| Сумма | в % | Сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы всего**,  в том числе по разделам бюджетной классификации: | **621 287,3** | **680 774,9** | **420 769,0** | **61,8** | **399 634,0** | **67,6** | **-5,8** |
| общегосударственные вопросы (01) | 38 417,2 | 38 636,9 | 24 614,2 | 63,7 | 22 363,0 | 64 | -0,3 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03) | 5 302,5 | 5 941,9 | 3 749,3 | 63,1 | 2 680,1 | 54,3 | 8,8 |
| национальная экономика (04) | 4 619,5 | 19 414,4 | 18 097,4 | 93,2 | 2 620,5 | 24,8 | 68,4 |
| жилищно-коммунальное хозяйство (05) | 26 848,9 | 60 756,2 | 22 393,0 | 36,9 | 42 785,8 | 70,7 | -33,8 |
| образование (07) | 491 871,7 | 502 395,2 | 330 769,9 | 65,8 | 291 853,0 | 68,7 | -2,9 |
| культура, кинематография (08) | 15 591,3 | 16 088,1 | 11 210,8 | 69,7 | 10 122,8 | 65,5 | -4,2 |
| социальная политика  (10) | 32 044,0 | 30 862,8 | 5 122,9 | 16,6 | 22 616,9 | 66,5 | -49,9 |
| физическая культура и спорт (11) | 1 917,5 | 1 917,5 | 1 496,4 | 78 | 1 481,0 | 79,6 | -1,6 |
| средства массовой информации (12) | 4 608,0 | 4 695,2 | 3 283,0 | 69,9 | 3 068,0 | 72,3 | -2,4 |
| обслуживание муниципального долга  (13) | 66,7 | 66,7 | 32,1 | 48,1 | 43,0 | 75 | -26,9 |

Расходные обязательства местного бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 420 769,0 тыс. рублей, что составляет 61,8% по отношению к уточнённой бюджетной росписи на 2018 год.

Анализ исполнения расходной части городского бюджета за 9 месяцев 2018 года показал, что по 8 из 10 разделов финансирование расходов к годовым плановым назначениям произведено на 5,8% меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Результат исполнения бюджета. По состоянию на 1 октября 2018 года бюджет муниципального образования исполнен с профицитом, в сумме - 41 626,8 тыс. рублей.

Остатки денежных средств на счетах местного бюджета составляют 49 297,2 тыс. руб., из них 36 403,3 тысяч рублей являются целевыми средствами, из них 22 099,6 на счетах учреждений.

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