1ый - экз. – в Собрание депутатов городского округа «город Избербаш»

2ой - экз. – в администрацию городского округа «город Избербаш».

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2017 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 2017 год подготовлено в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ);

- Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», утвержденным решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» №13-5 от 25.06.2010г. (с изменениями);

- Положением о Контрольно-счётной комиссии городского округа «город Избербаш», утвержденным решением Собрания депутатов городского округа №25-2 от 17.02.2012г. (с изменениями);

- Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 29 декабря 2016 года №33-1 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год» (с изменениями и дополнениями). Далее решение о бюджете;

- 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 2017 год Администрацией городского округа «город Избербаш» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Избербаш» для подготовки заключения на него 27.03.2018г.

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.

В сводной бюджетной отчетности присутствуют все формы отчетности согласно Инструкции 229н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.12.2015г».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета города за 2017 год.**

Бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2017 год утвержден Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 29.12.2016года №33-1:

- доходы - 541 944,7 тыс. руб.;

- расходы - 541 944,7 тыс. руб.;

- дефицит местного бюджета в сумме 0,00 тыс. руб.

За последние два года отмечается рост количества вносимых изменений в решение Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» о бюджете муниципального образования «город Избербаш». Уточнение плановых показателей осуществлялось в 2016 году 2 раза, в течение 2017 года 4 раза.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для:

- сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования;

- устойчивого социально-экономического развития в условиях нестабильной экономической ситуации.

Информация о внесении изменений в Решение о бюджете на 2017 год представлена в таблице: таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (+.-) |
|  | Первоначально утверждённый бюджет | 541 944,7 | 541 944,7 | 0 |
| 1 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 20.04.2017г. №36-2 | 544 682,7 | 546 753,9 | -2 071,2 |
| Отклонение от предыдущего | +2 738 | +4 809,2 | -2 071,2 |
| 2 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 12.09.2017г. №38-2 | 567 242,2 | 578 782 | -11 539,8 |
| Отклонение от предыдущего | +22 559,5 | +32 028,1 | +9 468,6 |
| 3 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 20.10.2017г. №39-2 | 587 742,2 | 599 282 | 11 539,8 |
|  | Отклонение от предыдущего | +20 500,0 | +20 500,0 | 0 |
| 4 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 26.12.2017г. №41-3 | 587 383,2 | 598 923 | 11 539,8 |
|  | Отклонение от предыдущего | -359,0 | -359,0 | 0 |
|  | Уточнённый бюджет | 587 383,2 | 598 923 | -11 539,8 |
|  | Отклонение уточнённого бюджета от первоначального | +45 438,5 | +56 978,3 | +11 539,8 |

В результате изменений, внесённых в Решение о бюджете на 2017 год с учётом уточнений по итогам года параметры городского бюджета соответствуют следующим показателям:

- объём доходов бюджета от сумм, первоначально утверждённых, увеличился на – 45 438,5 тыс. рублей или на 8,4% и составил – 587 383,2 тыс. рублей;

- объём расходов увеличился на - 56 978,3 тыс. рублей или на 10,51% и составил - 598 923,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в результате уточнения параметров увеличился на – 11 539,8 тыс. рублей.

Далее в бюджет города были внесены изменения на основании Справок Минфина РД «Об изменении сводной бюджетной росписи Республиканского бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2017 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов» и Уведомлений Министерства Образования и науки Республики Дагестан, утверждённые бюджетные назначения составили:

По доходам - 582 293,2 тыс. руб.;

По расходам - 593 832,9 тыс. руб.

- объём доходов бюджета от сумм, первоначально утверждённых, увеличился на – 40 348,5 тыс. рублей или на 7,4% и составил – 582 293,2 тыс. рублей;

- объём расходов увеличился на - 51 888,2 тыс. рублей или на 9,5% и составил - 593 832,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в результате уточнения параметров увеличился на – 11 539,8 тыс. рублей.

Фактические доходы бюджета за 2017 год составили 582 136,3 тыс. руб., расходы 583 220,2 тыс. руб. с превышением расходов над доходами (дефицит городского бюджета) в сумме 1 083,9 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом общий объем доходов бюджета городского округа «город Избербаш» за 2017 год уменьшился на 18% или на 127 511,1 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2017 год составила 27,8% против 20,8% за 2016 год или увеличились на 7%, безвозмездные поступления составляют 72,2% против 79,2% за 2016 год или уменьшились на 7%.

Налоговых доходов в бюджет городского округа «город Избербаш» в 2017 году поступило 138 926,0 тыс. руб., при этом уточненный план поступления выполнен на 104,4%.

Неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Избербаш» в 2017 году поступило 23 187,1 тыс. руб., при уточненном плане 27 800 тыс. руб., или 83,4%. В 2017 году неналоговых доходов поступило на 6,8% меньше, чем в 2016 году.

В первоначальном бюджете на 2017 год объем безвозмездных поступлений был предусмотрен в сумме 391 077,708 тыс. руб., в уточненном 421 426,2 тыс. рублей, фактически поступило 420 023,1 тыс. руб., или 99,6% от уточнённых показателей.

Бюджет города по расходам исполнен в сумме 583 220,21 тыс. рублей, что составляет 98,2% от утвержденных назначений. При первоначально утвержденном плане на год 541 944,7 тыс. рублей (исполнение составило бы 107,6%) и уточненном плане 593 832,99 тыс. рублей.

Не освоены бюджетные средства в сумме 10 612,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что при внесении изменений в бюджет городского округа «город Избербаш» каждый раз корректировались практически все разделы функциональной классификации расходов бюджета города, изменения вносились по всем главным распорядителям бюджетных средств.

На все внесённые изменения в бюджет муниципального образования даны заключения контрольно-счётной комиссии.

**2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «город Избербаш» по доходам.**

Фактическое исполнение доходной части бюджета за 2017 год выразилось в объеме 582 136,3 тыс. руб., или 99,9% от плановых назначений.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | План на 2017 год (тыс.руб) | Уточнен-ный план на 2017 г. (тыс.руб) | Исполнение за 2017 год (тыс.руб) | % исполнения | Уд. вес в доходах (%) | Увел. (+)  Умен. (-)  к 2016 году (тыс.руб) |
| **Налоговые доходы** | **123 067,0** | **133 067** | **138 926,0** | **104,4** | **23,8** | **+16 207,1** |
| Налог на доходы физ.лиц. | 23 098 | 23 098 | 23 012 | 99,6 | 3,9 | +1 528,4 |
| Акцизы | 4 230,6 | 4 231 | 4 544,3 | 107,4 | 0,8 | -2 183,1 |
| Налоги на совокупный доход: | 41 138 | 41 138 | 40 956,6 | 99,5 | 7 | -140,4 |
| *УСН* | *28 000* | *28 000* | *30 394,6* | 108,5 | 5,2 | +1 668,9 |
| *ЕНВД* | *13 138,0* | *13 138* | *10 444,5* | 79,5 | 1,8 | -1 940 |
| *ЕСН* | *-* | *-* | *117,4* | - | - | +104,3 |
| Налог на имущество физ.лиц | 6 100 | 6 100 | 5 541,1 | 90,8 | 0,9 | +698,2 |
| Земельный налог | 46 500 | 56 500 | 62 636,4 | 110,8 | 10,7 | +17 587,2 |
| Государственная пошлина, сборы | 2 000 | 2 000 | 2 235,6 | 111,8 | 0,4 | -1 283,1 |
| Задолженность по отмененным налогам | - |  | 0,1 | - | - | -0,7 |
| **Неналоговые доходы и прочие** | ***27 800*** | ***27 800*** | ***23 187,1*** | ***83,4*** | ***4,0*** | ***-1689,4*** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: | 3 440 | 3 440 | 2 799,2 | 81,3 | 93,3 | +822,0 |
| *Аренда* | *400* | *400* | *2 752,3* | *688,0* | *0,5* | *+790,4* |
| *Платежи от МУПов* | *40* | *40* | *46,9* | *117,2* | *-* | *31,2* |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500 | 500 | 107,6 | 21,5 | 0,01 | -483,7 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг | 17 875 | 17 875 | 15 846,4 | 88,6 | 2,7 | -360,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов: | 2 485 | 2 485 | 1 283,7 | 51,6 | 0,2 | +0,7 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *200* | *200* | *80,1* | *40* | *0,01* | *-25,1* |
| *Доходы от продажи земельных участков* | *2 185* | *2 185* | *1 203,6* | *55,0* | *0,2* | *+25,8* |
| Плата за увеличение площади зем.участков, нах.в частной собств. После перераспределения | *100* | *100* | - | - | - | - |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 500 | 3 500 | 3 150,2 | 90 | 0,5 | -1 667,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **150 867** | **160 867,0** | **162 113,2** | **100,7** | **27,8** | **+14 518,6** |
| **Безвозмездные поступления** | **391 077,708** | **421 426,2** | **420 023,1** | **99,6** | **72,2** | **-142 029,7** |
| Дотации | 81 306 | 81 306 | 81 306 | 100 | 14 | +23 382 |
| Субсидии | 19 210,124 | 35 890,9 | 35 890,9 | 100 | 6,2 | -178 780,2 |
| Субвенции | 290 561,584 | 291 586,3 | 290 486,3 | 99,6 | 49,9 | +31 744,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 12 643 | 12 643 | 100 | 2,2 | -18 206,0 |
| Возврат остатков субвенций прошлых лет | - | - | -303,1 | - | - | +169,6 |
| **Всего доходов** | **541 944,708** | **582 293,2** | **582 136,3** | **99,9** | **100** | **-127 511,1** |

Доходы бюджета городского округа «город Избербаш» в 2017 году в сравнении с 2016 годом уменьшились на 127 511,1 тыс. рублей, или на 18 %.

В общем объеме доходов бюджета городского округа «город Избербаш» за 2017 год налоговые и неналоговые доходы составили 27,8%, соответственно безвозмездные поступления составили 72,2%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в сравнении с уточнённым планом исполнено на 100,7%, из которых:

- поступления налоговых платежей составило 138 926,0 тыс. руб., при плане на год 133 067 тыс. руб., что составляет 104,4%

- неналоговых доходов 23 187,1 тыс. руб. при плане – 27 800 тыс. руб. или 83,4%.

Необходимо отметить, что основными доходными источниками формирования местного бюджета являются:

- земельный налог, удельный вес которого составил 38,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налоги на совокупный доход, удельный вес которых составил 25,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 14,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы, удельный вес которых составил 16,02% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов бюджета являлись:

- прочие доходы от оказания платных услуг, удельный вес которых составил 9,77% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – удельный вес которых составил 1,94% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города за 2017 год показал, что выполнение плана составило 100,7% или перевыполнение плана составило 1 246,2 тысяч рублей.

По налоговым доходам выполнение плана составило 104,4%, при уточнённом плане на год 133 067 тыс. руб., поступление составило 138 926,0 тыс. рублей или в бюджет города дополнительно поступили средства в сумме 3 059,9 тыс. рублей:

- по акцизам ГСМ – на 313,3 тыс. руб., выполнение плана составило 107,4%;

- по налогам на совокупный доход УСН – 2 394,6 тыс. руб., выполнение плана составило 108,5%;

- по земельному налогу – 6 136,4 тыс. руб., выполнение плана составило 110,8%;

- по государственной пошлине перевыполнение составило – 1 235,6тыс. руб. или на 11,8% больше плана;

В результате невыполнения планов по отдельным налоговым доходам, бюджет города недополучил средства в сумме 3 519,8 тысяч рублей, а именно:

- по налогу на доходы физических лиц – 86,0 тыс. руб., выполнение плана составило 99,6%;

- по ЕНВД – 2 693,5 тыс. руб. или выполнение плана составило 79,5%;

- по налогу на имущество физических лиц – 558,9 тыс. руб., выполнение плана составило 90,8%;

Недоимка по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2018 года составила 44 048 тыс. рублей, в том числе:

- по земельному налогу – 29 650,0 тыс. руб.;

- по налогу на имущество физических лиц – 9 540,0 тыс. руб.;

- по ЕНВД – 985,0 тыс. руб.;

- по УСН – 3 713,0 тыс. руб.;

- по НДФЛ – 160,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что недоимка по состоянию на 01.01.2018 года уменьшилась в сравнении с недоимкой на 01.01.2017 года на 8 290,0 тыс. рублей, или на 15,8%.

По неналоговым доходам выполнение плана составило 83,4%.

В результате невыполнения плана по неналоговым доходам, бюджет города недополучил средства в сумме – 4 612,9 тысяч рублей, в частности:

- по доходам от использования имущества – 640,8 тыс. руб., выполнение плана составило 81,3%;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – 392,4 тыс. руб., выполнение плана составило 21,5%;

- по прочим доходам от оказания платных услуг – 2 028,6 тыс. руб., выполнение плана составило 88,6%;

- по доходам от продажи материальных и нематериальных запасов – 1 201,3 тыс. рублей, выполнение плана составило 51,6%.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 349,8 тыс. руб., выполнение плана составило 90%.

За отчётный период **безвозмездные** поступления от других уровней бюджетной системы составили 420 023,1 тысяч рублей, при плановых назначениях 421 426,2 тысяч рублей, что составило 99,6%. В том числе:

- **дотации** составили - 81 306,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

- **субсидии** – 35 890,9 тыс. рублей или 100%.

- **субвенции** – 291 586,3 тыс. рублей или 99,6%.

Не поступила субвенция в сумме 1 100,0 тыс. рублей на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных.

- **иные межбюджетные трансферты** передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня – 12 643,0 тыс. рублей или 100 %.

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

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 583 220,21 тыс. руб. при утвержденном плане на год – 541 944,7 тыс. руб., и уточненном плане – 593 832,9 тыс. руб**.** или на 107,6% и 98,2% соответственно. В сравнении с первоначально утверждённым бюджетом, произведены изменения бюджетных ассигнований на сумму 51 888,3 тысяч рублей.

Бюджетная политика в области расходов в отчётном году была направлена на решение приоритетных задач социальной поддержки граждан, экономически значимых программ и мероприятий на сохранение социальной направленности планируемых расходов.

**Анализ исполнения бюджета города по расходам**

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подраздел | Наименование расходов | Утверждённый бюджет | Уточнённый бюджет | Сумма уточнения | Исполнение (касс. Расх.) | Отклонение исполнения от уточнённого бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **32 972,7** | **34 720,6** | **+1 747,9** | **32 014,2** | **-2 706,4** |
| 0102 | Глава муниципального образования | 1 377,0 | 1 377,0 | - | 1 363,0 | -14,0 |
| 0103 | Депутат представительного органа | 465,2 | 465,2 | - | 464,9 | -0,3 |
| 0104 | Аппарат администрации | 20 209,9 | 19 947,5 | -262,4 | 19 250,7 | -696,8 |
| 0106 | Финансовое управления и аппарат КСО | 4 523,8 | 4 750,4 | +226,6 | 4 735,2 | -15,2 |
| 0111 | Резервный фонд | 1 000 | 728,7 | -271,3 | - | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 5 396,8 | 7 451,8 | +2 055 | 6 200,4 | -1 251,4 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **4 243,2** | **5 058,5** | **+815,3** | **4 581,7** | **-476,8** |
| 0304 | ЗАГС | 1 045 | 1 334,9 | +289,9 | 1 334,9 | - |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС ЛПСБ | 3 198,2 | 3 723,6 | +525,4 | 3 246,8 | -476,8 |
| **0400** | **Национальная политика** | **4 330,6** | **12 545,1** | **+8 214,5** | **12 290,5** | **-254,6** |
| 0409 | Дорожный хоз-во | 4 230,6 | 6 230,6 | +2 000,0 | 5 979,0 | -251,6 |
| 0409 | Дворовые территории | - | 6 214,5 | +6 214,5 | 6 214,5 | -16,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 100 | 100 | - | 97,0 | -3,0 |
| **0500** | **ЖКХ** | **19 309,3** | **66 426,7** | **+47 117,4** | **63 141,0** | **-3 285,7** |
| 0501 | Жилищное хозяйство мун. прогр. Молодым семьям жилье | 109,3 | 109,3 | - | 109,3 | - |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 1 000,0 | 5 731,8 | +4 731,8 | 5 731,8 | - |
| 0503 | благоустройство | 18 200,0 | 47 890,9 | +29 690,9 | 44 605,2 | -3 285,7 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | - | 12 694,7 | + 12 694,7 | 12 694,7 | - |
| **0700** | **Образование** | **427 034,9** | **424 167,0** | **-2 867,9** | **420 759,2** | **-3 407,8** |
| 0701 | Дошкольное образование | 116 100,7 | 115 338,6 | -726,1 | 114 425,2 | -913,4 |
| 0702 | Общее образование | 254 747,5 | 252 541,7 | -2 205,8 | 251 074,2 | -1 467,5 |
| 0703 | Доп.образование | 45 742,1 | 45 842,1 | +100 | 45 111,3 | -730,8 |
| 0707 | Молодёжная политика | 992,8 | 992,8 | - | 985,4 | -7,4 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования (аппарат УО, комиссия по опеке, метод. Кабинет, ЦБ) | 9 451,8 | 9 451,8 | - | 9 163,1 | -288,7 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **15 303,9** | **15 454,1** | **+150,2** | **15 414,4** | **-39,7** |
| 0801 | Культура (ГДК, ЦБС, ансамбль) | 13 852,8 | 14 003,1 | +150,3 | 13 966,6 | -36,5 |
| 0804 | Др. вопросы в области культуры (Ап. ОК, ЦБ, Дарг. Театр) | 1 451,1 | 1 451,1 | - | 1 447,8 | -3,3 |
| **1000** | **Социальная политика** | **32 622,8** | **29 297,6** | **-3 325,2** | **28 869,6** | **-428,0** |
| 1001 | Доплата к пенсиям мун. служащих | 158,0 | 158,0 | - | 157,2 | -0,8 |
| 1003 | Социальное обеспечение | 4 413,0 | 201,0 | -4 212,0 | 201,0 | - |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 28 051,8 | 27 686,6 | -365,2 | 27 259,4 | -427,2 |
| 1006 | Доступная среда | - | 1 252,0 | +1 252,0 | 1 252,0 | - |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1 861,0** | **1 861,0** | **-** | **1 847,3** | **-13,7** |
| **1202** | **СМИ** | **4 212,4** | **4 243,0** | **+30,6** | **4 243,0** | **-** |
| **1301** | **Обслуживание внутреннего долга** | **53,9** | **59,3** | **-** | **59,3** | **-** |
|  | **ВСЕГО:** | **541 944,7** | **593 832,99** | **+51 888,29** | **583 220,2** | **-10 612,8** |

В сравнении с исполнением 2016 года, расходы в 2017 году уменьшились на 144 016,5 тыс. руб. (19,8%).

Основную долю расходов бюджета города в 2017 году составили расходы:

- образование – 72,1%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,8%;

- общегосударственные вопросы – 5,4%;

- социальная политика – 4,9%;

- культура и кинематография – 2,6%;

- национальная политика – 2,1%;

- национальная безопасность и правоохр. деятельность – 0,8%;

- СМИ – 0,7%;

- физическая культура и спорт – 0,3%;

- обслуживание внутреннего долга – 0,01%.

Бюджетные ассигнования по всем разделам практически полностью освоены – кассовые расходы по большинству разделов составили от 90,6 до 100%.

Освоение средств по разделу **«Общегосударственные вопросы»** (**раздел 0100**) за 2017 год составило 32 014,2 тыс. руб., при уточненном плане 34 720,6 тыс. руб., (или 92,2% от плановых назначений). Не освоены средства в сумме 2 706,4 тысяч рублей.

В сравнении с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 3 455,0 тыс. рублей или на 9,8%.

По разделу **0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** средства освоены в сумме 4 581,7 тыс. руб., при уточненном плане 5 058,5 тыс. руб., что составило 90,6% от плановых назначений. Не освоены средства в сумме 476,8 тысяч рублей по подразделу «Защита населения и территории от ЧС и ЛПСБ.

В сравнении с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 944,2 тыс. руб. или на 25,9%.

По разделу **0400** **«Национальная политика»** средства освоены в сумме 12 290,5 тыс. руб., при уточненном плане 12 545,1 тыс. руб., что составило 98% от плановых назначений. Не освоено 254,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 4 666,20 тыс. руб. или на 61,2%.

По разделу **0500** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** освоение средств составило 63 141,0 тыс. руб., при уточненном плане 66 426,7 тыс. руб. или 95% от плановых назначений, не освоено - 3 285,7 тысяч рублей по подразделу благоустройство.

В сравнении с 2016 годом расходы на ЖКХ уменьшились на 201 786,4 тыс. руб. или в 4,2 раза.

По разделу **0700** **«Образование»** произведено расходов на сумму 420 759,2 тыс. руб. при сметных назначениях 424 167,0 тыс. руб., что составило 99,2% от плановых назначений, не освоено 3 407,8 тыс. рублей. Исполнение по подразделам составило:

0701 «Дошкольное образование» - 93,9%;

0702 «Общее образование» - 96,2%;

0707 «Молодёжная политика» - 99,2%;

0709 «Другие вопросы в области образования» - 96,6%.

По сравнению с 2016 годом расходы на образование увеличились на 35 450,5 тыс. руб. или на 9,2%.

Плановые назначения по разделу **0800** **«Культура и кинематография»** исполнены на 99,7%, произведено расходов на сумму 15414,4 тыс. руб. при плановых назначениях 15 454,1 тыс. руб. не освоено 39,7 тысяч рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 1 643,1 тыс. руб. или на 11,9%.

По разделу **1000** **«Социальная политика»** израсходовано 28 869,6 тыс. руб., при плановых назначениях – 29 297,6 тыс. руб., что составило 98,5% от плановых назначений. Не освоено 428,0 тысяч рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 18 557,0 тыс. рублей или в 2,8 раза.

По разделу **1100** **«Физическая культура и спорт»** произведено расходов на сумму 1 847,3 тыс. руб. против плановых назначений 1 861,0 тыс. руб., что составило 99,3%. Не освоено 13,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу уменьшились на 461,7 тыс. рублей или на 20%.

По разделу **1202** **«СМИ»** израсходовано 4 243,0 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

По сравнению с 2016 годом расходы по разделу увеличились на 511,0 тыс. рублей или на 13,7%.

По разделу **1301** **«Обслуживание внутреннего долга»** израсходовано 59,3 тыс. руб., при уточненных плановых назначениях 59,3 тыс. руб. или 100%.

Общий объём неисполненных расходных обязательств в 2017 году составил – 10 612,8 тысяч рублей. Из республиканского бюджета не поступила субвенция в сумме 1 100,0 тыс. рублей на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных, остальные денежные средства поступили в конце декабря и остались суммой в пути.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, дефицит бюджета по состоянию на 01.01.2018 года составил 1 084,0 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РД №158 от 18.07.2017г. «Об утверждении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) и сельских поселений Республики Дагестан на 2017 год», норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа «город Избербаш» на 2017 год установлен в размере 14,6 процентов, что составляет 35 357,3 тысяч рублей. По уточнённым бюджетным назначениям расходы на управление утверждены в сумме 33 283,2 тыс. рублей и исполнены в сумме 32 500,7 тыс. рублей. Тем самым произведённые расходы не превышают утверждённый норматив.

Расчёт норматива приведён в следующей таблице:

Таблица №4тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Уточнённые показатели на 2017 год** | **Исполнение за 2017 год** |
| Функционирование высшего должностного лица (0102/9980020001) | 1 376,9 | 1 363,0 |
| Функционирование законодательных органов (0103/9980020002) | 465,2 | 464,9 |
| Функционирование исполнительной власти (0104/9980020003) | 19 233,5 | 18 613,9 |
| Обеспечение деятельности финансовых и контрольных органов (0106/9980020004, 9980020003) | 4 750,4 | 4 735,2 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113/0100199900)  (0113/9980020003) | 2 838,8 | 2 758,1 |
| Защита населения и территории от последствий ЧС (0309/9980020003) | 1 325,9 | 1 306,1 |
| Управление образования  (0707/9980020003),  (0709/9980020003),  за исключением отдела опеки | 492,7  1 495,5 | 485,4  1 477,1 |
| Культура (0804/9980020003) | 511,2 | 510,7 |
| Физическая культура и спорт (1105/9980020003) | 793 | 786,3 |
|  |  |  |
| Итого: | 33 283,2 | 32 500,7 |
|  |  |  |
| Налоговые и неналоговые доходы + дотация | 242 173,0 | 243419,2 |
|  |  |  |
| Норматив 14,6% | 35 357,3 | 35 539,2 |
| **превышение** | **нет** | **нет** |

По состоянию на 01.01.2018 года остаток неиспользованных бюджетных средств на счёте городского бюджета составляет 10 756,4 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции в сумме – 793,9 тыс. рублей (на реализацию общеобразовательных программ по школам, на выплату пособий на детей-сирот, на содержание административных комиссий, на содержание комиссии по делам несовершеннолетних, на компенсацию части родительской платы, на содержание органов регистрации актов гражданского состояния и т.д.);

- Собственные доходы городского бюджета – 9 962,5 тыс. рублей ;

- возврат остатков – 12,0 тыс. рублей.

1. **Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.**

Согласно годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2017 года значилась дебиторская задолженность в сумме 65 112,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- 1 205 00 000 – 61 227,9 тыс. рублей;

- 1 206 00 000 – 848,5 тыс. рублей;

- 1 208 00 000 – 27,6 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 – 3 008,1 тыс. рублей.

**В течение 2017 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 6 167,2 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2018 года составила 58 945,1 тыс. рублей** (из них 52 611,8 тыс. рублей по имущественным и земельным налогам), в том числе по счетам бюджетного учёта:

- 1 205 00 000 – 54 216,5 тыс. рублей;

- 1 206 00 000 – 1 352,3 тыс. рублей;

- 1 208 00 000 – 27,7 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 – 3 348,6 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2017 года составила 40 455,7 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- 1 205 00 000 – 23 092,8 тыс. рублей;

- 1 208 00 000 – 26,5 тыс. рублей;

- 1 302 00 000 – 12 035,5 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 – 4 776,0 тыс. рублей;

- 1 304 00 000 – 524,7 тыс. рублей.

**В течение 2017 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 918,9 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2018 года составила 39 536,8 тыс. рублей** (из них 26 996,1 тыс. рублей задолженность по имущественным и земельным налогам), в том числе по счетам бюджетного учёта:

- 1 205 00 000 – 27 256,4 тыс. рублей;

- 1 208 00 000 – 82,9 тыс. рублей;

- 1 302 00 000 – 10 555,9 тыс. рублей;

- 1 303 00 000 – 1 346,4 тыс. рублей;

- 1 304 00 000 – 295,1 тыс. рублей.

1. **Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда.**

В расходной части бюджета муниципального образования «город Избербаш» предусмотрен Резервный фонд в объёме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, предусмотренные частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, согласно которого размер резервных фондов исполнительных органов местных администраций устанавливается решением о соответствующем бюджете и не может превышать 3 процента утверждённого общего объёма расходов.

За 2017 год из средств резервного фонда выплачено 271,3 тысяч рублей:

- материальная помощь гражданам города Избербаш (по обращениям) в размере от 3 до 5 тыс. рублей на каждого гражданина, всего в 56 случаях на общую сумму 201,0 тыс. рублей;

- в соответствии с распоряжением Главы городского округа №131-р от 10.07.2017г., по исполнительному листу Верховного суда РД от 19.06.2017г. ФС №000420661 – 40,3 тыс. рублей;

- в соответствии с распоряжением Главы городского округа №221-р от 19.12.2017 года, по исполнительному листу Избербашского суда РД от 13.10.2017г. ФС №023174431 – 30,0 тыс. рублей.

1. **Анализ долговой политики.**

Объём муниципального долга в 2017 году увеличен на 9 494,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2018 года составил **66 718,6** тыс. рублей, увеличение произошло в результате получения в 2017 году бюджетного кредита из республиканского бюджета в сумме 9 478,0 тыс. рублей.

- на основании Соглашения №13 от 03.08.2017 года о предоставлении из бюджета РД бюджетного кредита администрации для обеспечения исполнения бюджетных обязательств местного бюджета предоставлен бюджетный кредит в размере 9 478,0 тысяч рублей. Срок возврата до 01.07.2020 года. Плата за пользование установлена в размере 0,1% годовых, в объёме 25,8 тысяч рублей за весь период пользования кредитом. Согласно графику возврата кредита установлена плата за пользование в размере – 2 100,0 тысяч рублей за 2017 год. Объём долга по бюджетному кредиту на 1 января 2018 года составляет **9 501,7** тысяч рублей.

- на основании Соглашения №8 от 10.05.2016 года о предоставлении из бюджета РД бюджетного кредита администрации для обеспечения исполнения бюджетных обязательств местного бюджета предоставлен бюджетный кредит в размере 6 956,5 тысяч рублей. Срок возврата до 1 мая 2019 года. Плата за пользование установлена в размере 0,1% годовых в объёме 20,3 тысяч рублей за весь период пользования бюджетным кредитом. Согласно графику возврата кредита установлена плата за пользование в размере – 7,0 тысяч рублей за 2017 год. Объём долга по бюджетному кредиту на 1 января 2018 года составляет **6 965,8** тысяч рублей.

- на основании Соглашения №3 от 30.03.2015 года о предоставлении из бюджета РД бюджетного кредита администрации для обеспечения исполнения бюджетных обязательств местного бюджета предоставлен бюджетный кредит в размере 30 200,0 тысяч рублей. Срок возврата до 1 марта 2018 года. Плата за пользование установлена в размере 0,1% годовых в объёме 86,8 тысяч рублей за весь период пользования бюджетным кредитом. Согласно графику возврата кредита установлена плата за пользование в размере – 30,2 тысяч рублей за 2017 год. Объём долга по бюджетному кредиту на 1 января 2018 года составляет **30 204,9** тысяч рублей.

- на основании Соглашения №11 от 06.11.2014 года о предоставлении из бюджета РД бюджетного кредита администрации для обеспечения исполнения бюджетных обязательств местного бюджета предоставлен бюджетный кредит в размере 20 000,0 тысяч рублей. Срок возврата **до 1 ноября 2017 года**. Плата за пользование была установлена в размере ½ ставки рефинансирования ЦБ РФ в объёме 2 384,6 тысяч рублей за весь период пользования бюджетным кредитом. С 11.02.2016 года плата за пользование установлена в размере 0,1% годовых. Согласно графику возврата кредита установлена плата за пользование в размере – 16,7 тысяч рублей за 2017 год.

01.11.2017 года заключено Дополнительное соглашение о пролонгации этого кредита да 2020 года. За ноябрь-декабрь оплачены % за пользованием кредитом в сумме 3,3 тыс. рублей.

Объём долга по бюджетному кредиту на 1 января 2018 года составляет **20 046,2**  тысяч рублей.

Предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга, не превышает 15 процентов объёма расходов бюджета муниципального образования, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

**6. 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. Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в Собрание депутатов городского округа «город Избербаш» 26 марта 2018 года исх.№426, в Контрольно-счетную комиссию передан 27 марта 2018 г., что соответствует сроку, установленному статьей 264.4 БК РФ.

3. Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ, Инструкцией 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.

4. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило – 582 136,3 тыс. рублей, исполнение составило – 99,9% от плановых (582 293,2 тыс. рублей)

Расходы бюджета составили – 583 220,2 тыс. рублей или 98,2% от плановых бюджетных ассигнований (593 832,9 тыс. рублей), неисполненные бюджетные ассигнования составили – 10 612,8 тыс. рублей.

Бюджет исполнен с дефицитом в сумме – 1 083,91 тыс. рублей, дефицит бюджета по сравнению с уточненными плановыми значениями уменьшился на сумму – 10 455,89 тыс. рублей или на 90,6 %.

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.

5. Наблюдается тенденция изменения структуры (соотношение) поступления налоговых и неналоговых доходов к безвозмездным поступлениям из бюджетов других уровней:

- при увеличении поступления налоговых и неналоговых доходов, удельный вес в доходах составил: - налоговых доходов в 2016 году составил – 17,3%, в 2017 году – 23,8%; - неналоговых доходов в 2016 году составил – 3,5%, в 2017 году – 4,0%;

- уменьшается объём поступлений от бюджетов других уровней: в сравнении с 2016 годом – 562 052,8 тыс. рублей, в 2017 году поступило – 420 023,1 тыс. рублей.

6. 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.

7. Согласно форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета», представленной в составе годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городского округа «город Избербаш», за 2017 год, объем муниципального долга на 01.01.2018 г. составил – 66 718,6 тыс. рублей. Объем муниципального долга соответствует данным долговой книги по состоянию на 01.01.2018 г.

В динамике за период 2015-2017 гг. можно отметить ежегодное увеличение муниципального долга.

8. Бюджетная отчетность муниципального образования городского округа «город Избербаш» за 2017 год сформирована в соответствии с действующим законодательством, формы бюджетной отчетности (бухгалтерской) отчетности представлены в полном объеме.

9. Кредиторская задолженность согласно данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств составила:

- по состоянию на 01.01.2017 в сумме – 40 456,7 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2018 в сумме – 39 536,8 тыс. рублей.

10. Дебиторская задолженность согласно данным ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» бюджетной задолженности главных администраторов бюджетных средств составила:

- по состоянию на 01.01.2017 в сумме – 65 112,3 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.01.2018 в сумме – 58 945,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 составляет 52 611,8 тыс. рублей или 89,3 % от общей суммы дебиторской задолженности.

**7. Предложения.**

1. Основные параметры бюджета муниципального образования «город Избербаш» выполнены.

Предлагаю утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2017 год.

2. Во избежание рисков невыполнения расходных обязательств городского округа, администрации городского округа «город Избербаш» необходимо осуществлять взвешенную финансовую политику, направленную на регулирование кредитной деятельности, проводить работу по эффективному управлению и реструктуризации муниципального долга с целью недопущения срывов в исполнении расходных обязательств муниципального образования «город Избербаш».

3. По результатам проведенного анализа исполнения доходной части бюджета Контрольно-счётная комиссия предлагает главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повышение эффективности администрирования доходов бюджета городского округа «город Избербаш», продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала городского бюджета, поиску дополнительных резервов источников доходов.

**Председатель КСК городского округа «город Избербаш» Т.Амирбекова**