**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2018 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 2018 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 2018 год Финансовым Управлением городского округа «город Избербаш» представлен в Контрольно-счетную комиссию городского округа «город Избербаш» для подготовки заключения на него 06.05.2019г.

Данные отчета соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Избербаш по соответствующим кодам бюджетной классификации.

При составлении бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений нарушений не установлено.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета города за 2018 год.**

Бюджет муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год утвержден Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 26.12.2017 года №41-2 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ.

Первоначально бюджет города утверждён по доходам в сумме - 624 287,3 тыс. рублей и по расходам в сумме - 621 287,3 тыс. рублей. Бюджет города на 2018 год утверждён с профицитом в сумме – 3 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года утверждён в сумме 63 634,5 тыс. рублей, в том числе муниципальные гарантии – 0,0 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным статьёй 107 БК РФ.

Объём расходов на обслуживание муниципального долга утверждён в размере 66,4 тыс. рублей.

Общий объём межбюджетных трансфертов, получаемых из республиканского бюджета РД, утверждён в сумме 468 981,3 тыс. рублей, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 100 406,0 тыс. рублей;

- субсидии – 25 028,8 тыс. рублей;

- субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан – 343 546,5 тыс. рублей.

Объём межбюджетных трансфертов в общем объёме доходов составил 75,1 %.

В течение 2018 года в показатели городского бюджета в процессе его исполнения три раза вносились изменения и дополнения, уточняющие его основные характеристики.

Информация о внесении изменений в Решение о бюджете на 2018 год представлена в таблице: таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Доходы | Расходы | Дефицит (+.-) |
|  | **Первоначально утверждённый бюджет** | **624 287,3** | **621 287,3** | **+3 000,0** |
| 1 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 28.02.2018г. №42-3 | 624 167,3 | 631 129,7 | -6 962,4 |
| *Отклонение от предыдущего* | *-120,0* | *-9 842,4* | *-3 962,4* |
| 2 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 27.04.2018г. №43-4 | 631 277,6 | 638 240,0 | -6 962,4 |
| *Отклонение от предыдущего* | *7 110,3* | *7 110,3* | *0* |
| 3 | Решение Собрания депутатов г/о «город Избербаш» от 13.6.2018г. №44-4 | 641 448,6 | 648 410,9 | -6 962,4 |
|  | *Отклонение от предыдущего* | *10 171,0* | *10 170,9* | *0* |
|  | Уточнённый бюджет | 641 448,6 | 648 410,9 | -6 962,4 |
|  | Отклонение уточнённого бюджета от первоначального | +17 161,3 | +27 123,6 | -3 962,4 |

В результате изменений внесённых в Решение о бюджете на 2018 год, параметры городского бюджета соответствуют следующим показателям:

 - объём доходов бюджета от сумм, первоначально утверждённых, увеличился на – 17 161,3 тыс. рублей или на 2,7% и составил – 641 448,6 тыс. рублей;

 - объём расходов увеличился на - 27 123,6 тыс. рублей или на 4,4% и составил - 648 410,9 тыс. рублей;

 - в результате уточнения параметров дефицит бюджета утверждён – 6 962,4 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 2018 финансовый год и плановый период 2018 и 2019 годов» и Уведомлений Министерства Образования и науки Республики Дагестан.

Уточнённой сводной бюджетной росписью, утверждённой Финансовым Управлением 31 декабря 2018 года, общий объём доходов утверждён в сумме – 672 885,9 тыс. рублей, что на 41 437,3 тыс. рублей больше объёма доходов, утверждённых решением о бюджете. Общий объём расходов уточнён в сумме 679 848,3 тыс. рублей, что на 31 437,4 тыс. рублей больше объёма расходов.

Согласно годовому отчёту об исполнении бюджета муниципального образования **за 2018 год городской бюджет по доходам исполнен в сумме 673 140,3 тыс. рублей**, что составляет 100% от уточнённых бюджетных назначений и **по расходам в сумме – 667 537,0 тыс. рублей**, что составляет 98,2% от утверждённых бюджетных назначений.

В 2018 году бюджет города исполнен с **профицитом в сумме 5 603,3 тыс. рублей.**

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.

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

Фактическое исполнение доходной части бюджета за 2018 год выразилось в объеме 673 140,3 тыс. руб., или 100% от плановых назначений.

Таблица №2

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование источника доходов | План на 2018 год (тыс.руб) | Уточнен-ный план на 2018 г. (тыс.руб) | Исполнение за 2018 год (тыс.руб) | % исполнения | Уд. вес в доходах (%) | Увел. (+)Умен. (-)к 2017 году (тыс.руб) |
| **Налоговые доходы** | **127 806,0** | **129 806,0** | **133 962,2** | **103,2** | **19,9** | **-4 963,8** |
| Налог на доходы физ.лиц. | 24 733,0 | 24 733,0 | 27 630,8 | 111,7 | 4,1 | +4 618,8 |
| Акцизы  | 4 519,5 | 4 519,5 | 4 883,2 | 108,0 | 0,7 | +338,9 |
| Налоги на совокупный доход: |  | 44 853,0 | 48 885,3 | 109,0 | 7,3 | 7 928,7 |
| *УСН* | *31 453,0* | *32 453,0* | *34 756,5* | 107,1 | - | +4 361,9 |
| *ЕНВД* | *12 400,0* | *12 400,0* | *13 107,6* | 105,7 | - | +2 663,1 |
| *ЕСН* | *-* | *-* | *1 009,2* | - | - | +891,8 |
| Налог на имущество физ.лиц | 6 200,0 | 6 200,0 | 6 073,0 | 97,9 | 0,9 | +531,9 |
| Земельный налог | 46 500,0 | 47 500,5 | 44 077,3 | 92,8 | 6,5 | -18 559,1 |
| Государственная пошлина, сборы | 2 000,0 | 2 000,0 | 2 412,6 | 120,6 | 0,4 | +177,0 |
| **Неналоговые доходы и прочие** | **27 500,0** | **28 500,0** | **28 573,8** | **100,3** | **4,2** | **+5 386,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: | 2 628,3 | 2 628,3 | 2 191,8 | 83,4 | 0,3 | -607,4 |
| *Арендная плата за земельные участки* | *2 481,4* | *2 056,0* | *2 025,5* | *98,5* | *-* | *-* |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления* | *270,9* | *559,0* | *163,7* | *29,3* | *-* | *-* |
| *Платежи от МУПов* | *46,9* | *13,3* | *2,6* | *19,5* | *-* | *-44,3* |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500,0 | 500,0 | 75,0 | 15 | 0,007 | -32,6 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг  | 19 371,7 | 19 371,7 | 18 341,0 | 94,7 | 2,7 | +2 494,6 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов: | 1 000,0 | 2 000,0 | 1 182,2 | 59,1 | 0,2 | -101,5 |
| *Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*  |  | *-* | *39,9* | *-* | *-* | *-40,2* |
| *Доходы от продажи земельных участков* |  | *2 000,0* | *1 142,3* | *57,1* | *-* | *-61,3* |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 000,0 | 4 000,0 | 6 783,8 | 169,6 | 1 | +3 633,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **155 306,0** | **158 306,0** | **162 536,0** | **102,7** | **24,1** | **+422,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **468 981,3** | **514 579,9** | **510 604,3** | **99,2** | **75,9** | **+90 581,2** |
| Дотации | 100 406,0 | 100 406,0 | 100 406,0 | 100 | 14,9 | +19 100,0 |
| Субсидии | 25 028,8 | 61 594,7 | 61 594,7 | 100 | 9,2 | +25 703,8 |
| Субвенции | 343 546,5 | 651 229,2 | 351 229,2 | 100 | 52,2 | +60 742,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | - | 750,0 | 750,0 | 100 | 0,1 | -11 893,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 600,0 | 600,0 | 100 | 0,08 | - |
| Возврат остатков субвенций прошлых лет | - | - | -3 975,6 | - | - | -3 672,5 |
| **Всего доходов** | **624 287,3** | **672 885,9** | **673 140,3** | **100** | **100** | **+91 004,0** |

Доходы бюджета городского округа «город Избербаш» в 2018 году в сравнении с 2017 годом увеличились на 91 004,0 тыс. рублей, или на 15,6 %.

В общем объеме доходов бюджета городского округа «город Избербаш» за 2018 год налоговые и неналоговые доходы составили 24,1%, соответственно безвозмездные поступления составили 75,9%.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в сравнении с уточнённым планом исполнено на 102,7%, из которых:

- поступления налоговых платежей составило 133 962,2 тыс. руб., при плане на год 129 806,0 тыс. руб., что составляет 103,2%

- неналоговых доходов 28 573,8 тыс. руб. при плане – 28 500 тыс. руб. или 100,3%.

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

- земельный налог, удельный вес которого составил 27,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налоги на совокупный доход, удельный вес которых составил 30,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- налог на доходы физических лиц, удельный вес которого составил 17% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- неналоговые доходы, удельный вес которых составил 17,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основными источниками неналоговых доходов бюджета являлись:

- прочие доходы от оказания платных услуг, удельный вес которых составил 11,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – удельный вес которых составил 4,2% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города за 2018 год показал, что выполнение плана составило 102,7% или перевыполнение плана составило 4 230,0 тысяч рублей.

По налоговым доходам выполнение плана составило 103,2%, при уточнённом плане на год 129 806,0 тыс. руб., поступление составило 133 962,2 тыс. рублей или в бюджет города дополнительно поступили средства в сумме 4 156,2 тыс. рублей:

- по акцизам ГСМ – на 363,7 тыс. руб., выполнение плана составило 108%;

- по налогам на совокупный доход УСН – на 4 032,3 тыс. руб., выполнение плана составило 109% и ЕНВД на 707,6 тыс. рублей, выполнение плана составило 105,7% . поступления единого сельскохозяйственного налога составили 1 009,2 тыс. рублей, при этом плановые назначения по данному виду налоговых поступлений не установлены;

-- по налогу на доходы физических лиц – на 2 897,8 тыс. рублей, выполнение плана составило 111,7%

 по государственной пошлине перевыполнение составило – 412,6 тыс. руб. или на 20,6% больше плана;

В результате невыполнения планов по отдельным налоговым доходам, бюджет города недополучил средства в сумме 3 550,2 тысяч рублей, а именно:

- по земельному налогу – -3 423,2 тыс. руб., выполнение плана составило 92,8%;

- по налогу на имущество физических лиц – -127,0 тыс. руб., выполнение плана составило 97,9%.

По сравнению с 2017 годом объём поступлений налоговых доходов в бюджет города уменьшился на 4 963,9 тыс. рублей, или на 3,6%. При этом поступление налога на доходы физических лиц увеличились на 4 618,8 тыс. рублей, или на 20,1%, доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин на 338,9 тыс. рублей, или на 7,5%, налога, взимаемого по упрощённой системе налогообложения на 4 361,8 тыс. рублей, или 14,4%, единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности на 2 663,1 тыс. рублей, или 25,5%, единого сельскохозяйственного налога на 891,8 тыс. рублей, или в 8,6 раза, налога на имущество физических лиц на 531,9 тыс. рублей, или 109,6%, государственной пошлины на 177,0 тыс. рублей или 7,9%. В тоже время поступления земельного налога уменьшились на 18 559,2 тыс. рублей, или на 29,6%.

По неналоговым доходам выполнение плана составило 100,3%. Фактическое поступление неналоговых доходов в городской бюджет за 2018 год составили 28 573,8 тыс. рублей, что на 73,8 тыс. рублей, или на 0,3% больше утверждённых назначений (28 500,0 тыс. рублей), в том числе:

- по доходам от аренды земельных участков – поступления составили 2 025,5 тыс. рублей, или 98,5% к утверждённым назначениям. Недополучено доходов в сумме 30,5 тыс. рублей;

- по доходам от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов исполнительной власти, поступления составили 163,7 тыс. рублей, что на 395,3 тыс. рублей, или в 3,4 раза меньше утверждённых назначений;

- отчисления от муниципальных унитарных предприятий, поступления составили 2,6 тыс. рублей, что на 10,7 тыс. рублей, или в 5 раз меньше утверждённых назначений;

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду – поступления составили 75,0 тыс. руб., при утверждённых назначениях 500,0 тыс. рублей, выполнение плана составило 15%. Недопоступило доходов в сумме 425,0 тыс. рублей;

- по прочим доходам от оказания платных услуг (родительская плата) – поступления составили 18 341,0 тыс. руб., выполнение плана составило 94,7% . Недопоступило доходов в сумме 1 030,7 тыс. рублей;

- по доходам от продажи имущества – поступления составили 39,9 тыс. рублей, плановые назначения по данному виду неналоговых поступлений не установлены;

- по доходам от продажи земельных участков – поступления составили 1 142,3 тыс. рублей, выполнение плана составило 57,1%. Недопоступило доходов в сумме 857,7 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – поступления составили 6 783,8 тыс. руб., выполнение плана составило 169,6%. Сверх утверждённых назначений поступило доходов в сумме 2 783,8 тыс. рублей.

За отчётный период, в соответствии с данными годового отчёта, **безвозмездные** поступления в доходы городского бюджета за 2018 год составили – 510 604,3 тысяч рублей (с учётом возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 3 975,6 тыс. рублей) при плановых назначениях 514 579,9 тысяч рублей, что составило 99,2%. В том числе:

- **дотации** на выравнивание бюджетной обеспеченности составили - 400 406,0 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

- **субсидии** бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) – 61 594,7 тыс. рублей или 100%, в том числе: на реализацию государственной программы РФ «Доступная среда на 2011-2020 года – 4 728,8 тыс. рублей, на поддержку отрасли культуры – 77,9 тыс. рублей, на организацию питания учащихся в общеобразовательных учреждениях – 10 225,0 тыс. рублей, на поддержку программ формирования городской среды – 29 304,2 тыс. рублей и прочие субсидии – 17 258,8 тыс. рублей.

- **субвенции** из фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходных обязательств по выполнению государственных полномочий Республики Дагестан, переданных органам местного самоуправления – 351 229,2 тыс. рублей или 99,6%. В том числе: на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 1 522,6 тыс. рублей, на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью – 149,2 тыс. рублей, на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, не имеющих жилья – 17 247,1 тыс. рублей, на содержание ребёнка в семье опекуна, и приёмной семье, а также на оплату труда приёмному родителю – 4 048.4 тыс. рублей, на компенсацию части родительской платы за содержание ребёнка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 3 671,9 тыс. рублей, на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 78,9 тыс. рублей, субвенция на выполнение передаваемых полномочий – 324 511,1 тыс. рублей (госстандарт (школы) - 240 818,0 тыс. рублей, госстандарт (дошкольные) – 81 753,1 тыс. рублей, комиссия по делам несовершеннолетних – 361,0 тыс. рублей, административная комиссия – 361 тыс. рублей, отдел опеки – 1 049,0 тыс. рублей, архивный фонд – 169,0 тыс. рублей).

- **иные межбюджетные трансферты** передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня – 750,0 тыс. рублей (100%), в том числе: на ликвидацию последствий взрыва дома – 143,0 тыс. рублей, гранты – 607,0 тыс. рублей.

- поступления от денежных пожертвований (по программе «100 школ») - 600,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом объём поступлений межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета увеличился на 90 581,2 тыс. рублей или на 21,6%.

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 01.01.2019 года уменьшилась в сравнении с недоимкой на 01.01.2018 года на 281,0 тыс. рублей, или на 0,6% и на 1 января 2019 года составила 43 767,0 тыс. рублей, что составляет 82,7% к общей сумме задолженности по налоговым платежам, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц – 1 392,0 тыс. рублей (увеличилась на 1 232,0 тыс. рублей, или 8,7 раза);

- по единому налогу на вменённый налог для отдельных видов деятельности – 744,0 тыс. рублей (уменьшилась на 241,0 тыс. рублей, или 24,5%);

- по упрощённой системе налогообложения – 2 943,0 тыс. рублей (уменьшилась на 770,0 тыс. рублей, или 20,7%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – 1,0 тыс. рублей (на начало года недоимка отсутствовала);

- по налогу на имущество физических лиц – 9 478,0 тыс. рублей (уменьшилась на 62,0 тыс. рублей, или 0,6%);

По земельному налогу – 29 209,0 тыс. рублей (уменьшилась на 441,0 тыс. рублей, или 1,5%).

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

Решением Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» от 26 декабря 2017 года №41-2 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» бюджет города по расходам утверждён в сумме 621 287,3 тыс. рублей.

В связи с увеличением поступлений собственных доходов, а также дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из бюджета РД, уточнённой сводной бюджетной росписью объём расходов городского бюджета на 2018 год уточнён в сумме 679 848,3 тыс. рублей или на 58 561,0 тыс. рублей больше первоначального объёма.

Расходная часть городского бюджета за отчетный период исполнена в сумме 667 537,0 тыс. руб. при утвержденном плане на год – 621 287,3 тыс. руб., и уточненном плане – 679 848,3 тыс. руб**.** или на 107,4% и 98,1% соответственно. В сравнении с первоначально утверждённым бюджетом, произведены изменения бюджетных ассигнований на сумму 58 561,0 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.

 Исполнение расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2018 год представлено в следующей таблице:

**Анализ исполнения бюджета города по расходам**

Таблица №3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел, подраздел** | **Наименование расходов** | **Утверждённый бюджет** | **Уточнён****ный бюджет** | **Фактичес****ки профинан****сировано** | **Недофинансировано****(гр.5-гр.4)** | **Исполнение за 2018 год****(касс. Расх.)** | **Неисполненные бюджетные назначения** **(гр.7-гр.5** | **Отклонение исполнения от уточнённого бюджета** | **В % к объёму профинансированных расходов** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **38 440,2** | **37 534,1** | **35 282,3** | **2 251,8** | **35 031,1** | **251,2** | **-2 503,0** | **99,3** |
| 0102 | Глава муниципального образования | 1 432,0 | 1 432,0 | 1 432,0 | - | 1 432,0 | - | - | 100 |
| 0103 | Депутат представительного органа | 483,9 | 483,9 | 483,9 | - | 483,9 | - | - | 100 |
| 0104 | Аппарат администрации | 20 773,3 | 20 866,7 | 19 585,8 | 1 280,9 | 19 486,1 | 99,7 | -1 380,6 | 99,5 |
| 0105 | Судебная система, составление списков в присяжные заседатели | 78,9 | 78,9 | 78,9 | - | - | 78,9 | - | - |
| 0106 | Финансовое управление и аппарат КСО | 4 819,6 | 4 919,9 | 4 778,5 | 141,4 | 4 754,7 | 23,8 | -165,2 | 99,5 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1 521,4 | 1 521,4 | 1 521,0 | 0,4 | 1 5214 | - | - | 100 |
| 0111 | Резервный фонд | 1 000,0 | 727,0 | - | 727,0 | - | - | 727,0 | - |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 8 331,1 | 7 504,3 | 4 402,2 | 102,1 | 7 353,4 | 48,8 | -150,9 | 99,3 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **5 302,5** | **5 613,2** | **5 367,2** | **246,0** | **5 366,6** | **0,6** | **-246 6** | **99,9** |
| 0304 | ЗАГС | 1 402,1 | 1 522,6 | 1 522,6 | - | 1 522,6 | - | - | 100 |
| 0309 | Защита населения и территории от ЧС ЛПСБ | 3 900,4 | 4 090,6 | 3 844,6 | 246,0 | 3 844,0 | 0,6 | -246,6 | 99,99 |
| **0400** | **Национальная экономика** | **4 619,5** | **19 514,4** | **19 447,3** | **67,1** | **19 445,1** | **2,2** | **-69,3** | **99,99** |
| 0409 | Дорожное хоз-во | 4 519,5 | 19 414,4 | 19 347,3 | 67,1 | 19 347,3 | - | -67,1 | 100 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - | 97,8 | 2,2 | -2,2 | 97,8 |
| **0500** | **ЖКХ** | **26 848,9** | **61 263,2** | **60 767,1** | **496,1** | **60 745,3** | **21,8** | **-517,9** | **99,9** |
| 0501 | Жилищное хозяйство мун. прогр. Молодым семьям жилье | 1 312,7 | 1 312,9 | 1 309,3 | 3,6 | 1 294,5 | 14,8 | -18,4 | 98,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 2 000,0 | 2 100,0 | 1 900,0 | 200,0 | 1 893,7 | 6,3 | -206,3 | 99,7 |
| 0503 | благоустройство | 21 477,2 | 51 738,4 | 51 738,4 | - | 51 738,4 | - | - | 100 |
| 0505 | Другие вопросы в области ЖКХ | 2 059,0 | 6 111,9 | 5 819,4 | 292,5 | 5 818,7 | 0,7 | -293,2 | 99,99 |
| **0700** | **Образование**  | **491 871,7** | **502 515,2** | **495 125,1** | **7 390,1** | **494 336,3** | **788,8** | **-8 178,9** | **99,8** |
| 0701 | Дошкольное образование | 154 006,5 | 152 517,9 | 150 166,3 | 2 351,6 | 150 053,7 | 112,6 | -2 464,2 | 99,9 |
| 0702 | Общее образование | 242 690,0 | 292 003,9 | 288 125,7 | 3 878,2 | 287 467,2 | 659,5 | -4 536,7 | 99,8 |
| 0703 | Доп.образование | 45 302,9 | 47 273,8 | 46 275,5 | 998,3 | 46 264,9 | 10,6 | -1 008,9 | 99,98 |
| 0707 | Молодёжная политика | 500,0 | 500,0 | 500,0 | - | 500,0 | - | - | 100 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования (аппарат УО, комиссия по опеке, метод. Кабинет, ЦБ) | 10 120,3 | 10 219,6 | 10 057,6 | 162,0 | 10 050,5 | 7,1 | -169,1 | 99,9 |
| **0800** | **Культура и кинематография** | **15 591,3** | **16 088,1** | **16 077,9** | **10,2** | **16 069,7** | **8,2** | **-18,4** | **99,9** |
| 0801 | Культура (ГДК, ЦБС, ансамбль) | 14 062,8 | 14 542,2 | 14 532,0 | 10,2 | 14 528,0 | 4,0 | -14,2 | 99,97 |
| 0804 | Др. вопросы в области культуры (Ап. ОК, ЦБ) | 1 528,5 | 1 545,9 | 1 545,9 | - | 1 541,7 | 4,2 | -4,2 | 99,7 |
| **1000** | **Социальная политика** | **32 021,0** | **30 640,7** | **30 640,7** | **-** | **29 919,9** | **720,8** | **-720,8** | **97,6** |
| 1001 | Доплата к пенсиям мун. служащих | 158,0 | 158,0 | 158,0 | - | 157,8 | 0,2 | -0,2 | 99,9 |
| 1003 | Социальное обеспечение | - | 243,0 | 243,0 | - | 234,0 | 9,0 | - | 96,3 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 26 916,7 | 25 116,6 | 25 116,6 | - | 24 405,0 | 711,6 | -711,6 | 97,2 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 4 946,3 | 5 123,1 | 5 123,1 | - | 5 1231 | - | - | 100 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **1 917,5** | **1 917,5** | **1 879,1** | **38,4** | **1 875,1** | **4,0** | **-42,4** | **99,8** |
| **1202** | **СМИ** | **4 608,0** | **4 695,2** | **4 695,2** | **-** | **4 695,2** | **-** | **-** | **100** |
| **1301** | **Обслуживание внутреннего долга** | **66,7** | **66,7** | **52,7** | **14,0** | **52,7** | **-** | **-14,0** | **100** |
|  | **ВСЕГО:** | **621 287,3** | **679 848,3** | **669 334,6** | **10 513,7** | **667 537,0** | **1 797,6** | **-12 311,3** | **99,7** |

В 2018 году при утверждённых бюджетных назначениях по расходам в сумме 679 848,3 тыс. рублей Финансовым управлением были профинансированы расходы в общей сумме 669 334,6 тыс. рублей, или на 98,5%.

Недофинансированы расходы в сумме 10 513,7 тыс. рублей, в том числе по разделам:

- общегосударственные вопросы – 2 251,8 тыс. рублей;

- национальная безопасность и правохр. деятельность – 246,0 тыс. рублей;

- национальная экономика – 67,1 тыс. рублей;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 496,1 тыс. рублей;

- образование – 7 390,1 тыс. рублей;

- культура и кинематография – 10,2 тыс. рублей;

- физическая культура и спорт – 38,4 тыс. рублей;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 14,0 тыс. рублей.

В сравнении с исполнением 2017 года, расходы в 2018 году увеличились на 84 316,8 тыс. рублей или на 14,5%.

Основную долю расходов бюджета города в 2018 году составили расходы:

- образование – 74%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,1%;

- общегосударственные вопросы – 5,2%;

- социальная политика – 4,5%;

- национальная экономика – 2,9%;

- культура и кинематография – 2,4%;

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

- СМИ – 0,7%;

- физическая культура и спорт – 0,3%;

- обслуживание государственного и муниципального долга – 0,008%.

Кассовые расходы за 2018 год составили 667 537,0 тыс. рублей, или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены бюджетные назначения в сумме 1 797,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 13 359,7 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы – 11 222,9 тыс. рублей;

- госстандарт общего образования – 1,5 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на обеспечение деятельности административных комиссий – 2,2 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 35,2 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на обеспечение деятельности отдела опеки и попечительства – 38,7 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на компенсацию части родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях – 708,7 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приёмных семьях – 2,1 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 78,9 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишённых родительского попечения, в семью – 0,8 тыс. рублей (возвращено в бюджет РД);

- субсидии на организацию питания 1-4 классов общеобразовательных учреждений – 1 022,3 тыс. рублей (возращено в бюджет РД);

- иные межбюджетные трансферта (программа 100 школ) – 246,4 тыс. рублей (возвращены в бюджет РД).

Всего в бюджет Республики Дагестан возвращено целевых бюджетных средств в сумме – 2 136,7 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** (**раздел 0100**) за 2018 год профинансированы в сумме 35 282,3 тыс. руб., что составляет 94% от утверждённых назначений (37 534,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 2 251,8 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 35 031,1 тыс. рублей, или 99,3% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 251,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 1 432,0 тыс. рублей, или 100%;

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 483,9 тыс. рублей, или 100%;

- 0104 « Функционирование высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы профинансированы в сумме 19 585,8 тыс. рублей, что составляет 93,9% от утверждённых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 1 280,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 19 486,2 тыс. рублей или 99,5% к объёмы профинансированных расходов. Не исполнены назначения в сумме 99,7 тыс. рублей;

- 0105 «Судебная система» при утверждённых бюджетных назначениях в сумме 78,9 тыс. рублей профинансировано 78,9 тыс. рублей или 100%. Расходы по этому разделу в 2018 году не осуществлялись, остатки неиспользованных средств в полном объёме возвращены в республиканский бюджет РД;

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов надзора» - расходы профинансированы в сумме 4 778,5 тыс. рублей, что составляет 97,1% от утверждённых назначений (4 919,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 141,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 4 754,7 тыс. рублей, или 99,5% к объёму профинансированных средств. Не исполнены назначения в сумме 23,8 тыс. рублей;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - расходы профинансированы в сумме 1 521,0 тыс. рублей, что составляет 99,9 от утверждённых назначений (1 521,4 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 1 521,4 тыс. рублей, или 100% к объёму профинансированных расходов. Недофинансированы расходы в сумме 0,4 тыс. рублей;

- 0111 «Резервные фонды» при утверждённых годовых назначениях в сумме 1 000,0 тыс. рублей фактически израсходовано 273,0 тыс. рублей, или 27,3% к утверждённым назначениям. Остаток неиспользованных средств резервного фонда составил 727,0 тыс. рублей;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - профинансировано 7 402,2 тыс. рублей, что составляет 98,6% от утверждённых назначений (7 504,3 тыс. рублей). Кассовое исполнение составило 7 353,4 тыс. рублей, или 99,3% к объёму профинансированных расходов. Недофинансировано 102,1 тыс. рублей. Не исполнены назначения в сумме 48,8 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы по разделу уменьшились на 3 016,9 тыс. рублей или на 9,4%.

 По разделу **0300** **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** профинансированы расходы в сумме 5 367,2 тыс. руб., при уточненном плане 5 613,2 тыс. руб., что составило 95,6% от плановых назначений. Недофинансированы расходы в сумме 246,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 366,6 тыс. рублей или 99,9% профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,6 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0302 «Органы юстиции» - профинансированы и исполнены расходы в сумме 1 522,6 тыс. рублей или 100%;

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» - профинансировано 3 844,6 тыс. рублей, что составляет 94% от утверждённых назначений (4 090,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 246,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 844,0 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,6 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 784,9 тыс. руб. или на 17,1%.

По разделу **0400** **«Национальная экономика»** средства профинансированы в сумме 19 447,3 тыс. руб., при уточненном плане 19 514,4 тыс. руб., что составило 99,6% от плановых назначений. Недофинансировано 67,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 19 445,1 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 2,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0409 «Дорожное хозяйство» - расходы профинансированы в сумме 19 347,3 тыс. рублей, что составляет 99,6% от утверждённых назначений (19 414,4 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 67,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 19 347,3 тыс. рублей или 97,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 2,2 тыс. рублей;

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы профинансированы в сумме 100,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых назначений.

В сравнении с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 7 154,6 тыс. руб. или на 58,2%.

По разделу **0500** **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы профинансированы в сумме 60 767,1 тыс. рублей, что составляет 99,2% от утверждённых назначений (61 263,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 496,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 60 745,3 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 21,8 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 1 309,3 тыс. рублей, что составляет 99,7% от утверждённых назначений (1 312,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 3,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 1 294,5 тыс. рублей или 98,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 14,8 тыс. рублей;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы профинансированы в сумме 1 900,0 тыс. рублей, что составляет 90,5% от утверждённых назначений (2 100,0 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 200,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 1 893,7 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 6,3 тыс. рублей;

- 0503 «Благоустройство» расходы профинансированы и исполнены в сумме 51 738,4 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых назначений;

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы профинансированы в сумме 5 819,4 тыс. рублей, что составляет 95,2% от утверждённых назначений (6 111,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 292,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 5 818,7 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,7 тыс. рублей.

В сравнении с 2017 годом расходы на ЖКХ уменьшились на 2 395,7 тыс. рублей.

По разделу **0700** **«Образование»** расходы профинансированы в сумме 495 125,1 тыс. рублей, что составляет 98,5% от утверждённых бюджетных назначений (502 515,2 тыс. рублей), недофинансированы расходы в сумме 7 390,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 494 336,3 тыс. рублей или 99,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 788,8 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» - расходы профинансированы в сумме 150 166,3 тыс. рублей, что составляет 98,5% от утверждённых бюджетных назначений (152 517,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 2 351,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 150 053,7 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 112,6 тыс. рублей;

0702 «Общее образование» - расходы профинансированы в сумме 288 125,7 тыс. рублей, что составляет 98,7% от утверждённых бюджетных назначений (292 003,9 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 3 878,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 287 467,2 тыс. рублей или 99,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 659,5 тыс. рублей;

0703 «Дополнительное образование» - расходы профинансированы в сумме 46 275,5 тыс. рублей, что составляет 97,9% от утверждённых бюджетных назначений (47 273,8 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 988,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 46 264,9 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 10,6 тыс. рублей;

0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 500,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений.

0709 «Другие вопросы в области образования» - расходы профинансированы в сумме 10 057,6 тыс. рублей, что составляет 98,4% от утверждённых бюджетных назначений (10 912,6 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 162,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 10 050,5 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 7,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом расходы на образование увеличились на 73 577,1 тыс. рублей.

По разделу **0800** **«Культура и кинематография»** расходы профинансированы в сумме 16 077,9 тыс. рублей, что составляет 99,9% от утверждённых бюджетных назначений (16 088,1 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 10,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 16 069,7 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 8,2 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

0801 «Культура» - расходы профинансированы в сумме 14 532,0 тыс. рублей, что составляет 99,9% от утверждённых бюджетных назначений (14 542,2 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 10,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение по подразделу составило 14 528,0 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 4,0 тыс. рублей;

0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - расходы профинансированы в сумме 1 545,9 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составили 1 541,7 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 4,2 тыс. рублей;

По разделу **1000** **«Социальная политика»** расходы профинансированы в сумме 30 640,7 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений. Кассовое исполнение по разделу составило 29 919,9 тыс. рублей или 97,6% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 720,8 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

1001 «Пенсионное обеспечение» - расходы профинансированы в сумме 158,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составляют 157,8 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 0,2 тыс. рублей;

1003 «Социальное обеспечение населения» - расходы профинансированы в сумме 243,0 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составляют 234,0 тыс. рублей или 99,9% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 9,0 тыс. рублей;

1004 «Охрана семьи и детства» - расходы профинансированы в сумме 25 116,6 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений. Кассовые расходы составляют 24 405,0 тыс. рублей или 97,2% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 711,6 тыс. рублей;

1006 «Другие вопросы в области социальной политики» - расходы профинансированы и исполнены в сумме 5 123,1 тыс. рублей, что составляет 100% от утверждённых бюджетных назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 1 023,3 тыс. рублей.

По разделу **1100** **«Физическая культура и спорт»**, подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» были профинансированы расходы в сумме 1 879,1 тыс. рублей, что составляет 98% от утверждённых бюджетных назначений (1 917,5 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 38,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составило 1 875,1 тыс. рублей или 99,8% к объёму профинансированных расходов, не исполнены назначения в сумме 4,0 тыс.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 27,8 тыс. рублей.

По разделу **1200** **«Средства массовой информации»,** подразделу 1202«Периодическая печать и издательства» расходы профинансированы и исполнены в сумме 4 695,2 тыс. руб. или 100% плановых назначений.

По сравнению с 2017 годом расходы по разделу увеличились на 452,2 тыс. рублей.

По разделу **1300** **«Обслуживание внутреннего долга»** расходы профинансированы в сумме 52,7 тыс. руб., что составляет 79% от утверждённых бюджетных назначений (66,7 тыс. рублей). Недофинансированы расходы в сумме 14,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение по разделу составляет 52,7 тыс. рублей или 100% к объёму профинансированных расходов.

 В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с профицитом 5 603,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РД №25 от 22.03.2018 года муниципальному образованию «город Избербаш» утверждён норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2018 год в размере 13,6%. Согласно произведённым расчётам норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городского округа «город Избербаш» по уточнённому бюджету на 2018 год составил 13,3% к объёму налоговых и неналоговых доходов городского округа «город Избербаш» и дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, что на 0,3 процентных пункта меньше утверждённого норматива.

Фактически при исполнении бюджета 2018 года норматив формирования на содержание органов местного самоуправления составил 12,5%, что на 1,1 процентных пункта меньше установленного норматива.

Расчёт норматива приведён в следующей таблице:

Таблица №4тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Уточнённые показатели на 2018 год** | **Фактическое****исполнение за 2018 год** |
| Функционирование высшего должностного лица (0102/9980020001) | 1 432,0 | 1 432,0 |
| Функционирование законодательных органов (0103/9980020002) | 483,9 | 483,9 |
| Функционирование исполнительной власти (0104/9980020003) | 20 144,7 | 18 801,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых и контрольных органов (0106/9980020004, 9980020003) | 4 919,9 | 4 754,7 |
| Другие общегосударственные вопросы (0113/0100199900)(0113/9980020003) | 3 052,4 | 2 904,9 |
| Защита населения и территории от последствий ЧС (0309/9980020003) | 1 468,1 | 1 453,1 |
| Управление образования (0707/9980020003), (0709/9980020003), за исключением отдела опеки | 1 615,1 | 1 590,8 |
| Культура (0804/9980020003) | 545,7 | 541,5 |
| Физическая культура и спорт (1105/9980020003) | 824,3 | 820,7 |
|  |  |  |
| **Итого:**  | **34 486,1** | **32 782,9** |
|   |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы + дотация** | **258 712,0** | **262 942,0** |
|  |  |  |
| Норматив  | 13,3 | 12,5 |
| **превышение** | **нет** | **нет** |

Поскольку доля дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемой бюджету городского округа «город Избербаш», в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 50 % объёма собственных доходов городского бюджета, Соглашение о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в соответствии с требованиями ст.136 БК РФ на 2018 год с Министерством финансов РД не заключалось.

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

Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 6 333,3 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

 - расчёты по доходам – 1 604,7 тыс. рублей;

 - расчёты по выданным авансам – 1 352,3 тыс. рублей;

 - расчёты с подотчётными лицами – 27,7 тыс. рублей;

 - расчёты по платежам в бюджеты – 3 348,6 тыс. рублей, в том числе: расчёты по налогу на доходы физических лиц – 60,8 тыс. рублей; расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 3 177,7 тыс. рублей; расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование – 108,1 тыс. рублей; расчёты по налогу на имущество организаций – 2,0 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 1 264,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 3 250,9 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

 - расчёты по доходам – 3 272,0 тыс. рублей (увеличилась на 1 667,3 тыс. рублей);

 - расчёты по выданным авансам – 970,0 тыс. рублей (уменьшилась на 382,3 тыс. рублей);

 - расчёты с подотчётными лицами – 28,5 тыс. рублей (увеличилась на 0,8 тыс. рублей) ;

 - расчёты по платежам в бюджеты – 2 861,5 тыс. рублей (уменьшилась на 487,1 тыс. рублей), в том числе: расчёты по налогу на доходы физических лиц – 84,9 тыс. рублей (увеличилась на 24,1 тыс. рублей); расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 2 658,7 тыс. рублей (уменьшилась на 519,0 тыс. рублей); расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование – 111,7 тыс. рублей (увеличилась на 3,6 тыс. рублей); расчёты по налогу на имущество организаций – 4,8 тыс. рублей (увеличилась на 2,8 тыс. рублей); расчёты по земельному налогу – 0,6 тыс. рублей (на начало года задолженность отсутствовала).

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составляла 79 175,1 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты с кредиторами по долговым обязательствам – 66 634,5 тыс. рублей;

 - расчёты по доходам – 260,3 тыс. рублей;

 - расчёты по принятым обязательствам – 10 555,9 тыс. рублей;

 - расчёты по платежам в бюджеты – 1 346,4 тыс. рублей, в том числе: расчёты по налогу на доходы физических лиц – 250,0 тыс. рублей; расчёты по прочим платежам в бюджет – 8,6 тыс. рублей; расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 382,9 тыс. рублей; расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование – 606,2 тыс. рублей; расчёты по налогу на имущество организаций – 98,7 тыс. рублей.

 - расчёты с подотчётными лицами – 82,9 тыс. рублей;

 - прочие расчёты с кредиторами – 295,1 тыс. рублей.

 В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 44 044,2 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 171 894,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты с кредиторами по долговым обязательствам – 60 452,8 тыс. рублей (уменьшилась на 6 181,7 тыс. рублей);

 - расчёты по доходам – 297,0 тыс. рублей (увеличилась на 36,7 тыс. рублей);

 - расчёты по принятым обязательствам – 5 929,8 тыс. рублей (уменьшилась на 4 626,1 тыс. рублей);

 - расчёты по платежам в бюджеты – 1 755,9 тыс. рублей (увеличилась на 409,5 тыс. рублей), из них: расчёты по налогу на доходы физических лиц – 249,2 тыс. рублей (уменьшилась на 0,8 тыс. рублей); расчёты по прочим платежам в бюджеты – 8,6 тыс. рублей (без изменения); расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование – 830,0 тыс. рублей (увеличилась на 447,1 тыс. рублей); расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское и пенсионное страхование – 583,8 тыс. рублей уменьшилась на 22,4 тыс. рублей); расчёты по налогу на имущество организаций – 83,5 тыс. рублей (уменьшилась на 15,2 тыс. рублей), расчёты по земельному налогу - 0,8 тыс. рублей (на начало года задолженность отсутствовала).

 - расчёты с подотчётными лицами – 154,7 тыс. рублей (увеличилась на 71,8 тыс. рублей);

 - прочие расчёты с кредиторами – 1 704,8 тыс. рублей (увеличилась на 1 409,7 тыс. рублей).

 Из общей суммы кредиторской задолженности на 1 января 2019 года по принятым обязательствам кредиторская задолженность по оплате труда составляет 418,8 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 1 747,4 тыс. рублей, по услугам связи – 14,2 тыс. рублей; по коммунальным услугам – 141,4 тыс. рублей; по услугам по содержанию имущества – 108,1 тыс. рублей; по прочим услугам – 144,9 тыс. рублей; по увеличению стоимости основных средств – 9,1 тыс. рублей; по увеличению стоимости материальных запасов – 3 154,8 тыс. рублей; по социальным выплатам – 191,0 тыс. рублей.

 На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 355,9 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 190,2 тыс. рублей;

 - расчёты по выданным авансам – 27,7 тыс. рублей;

 - расчёты с подотчётными лицами – 0,6 тыс. рублей;

 - расчёты по платежам в бюджеты – 137,4 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 299,5 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 655,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по доходам – 161,1 тыс. рублей (уменьшилась на 29,1 тыс. рублей);

 - расчёты по выданным авансам – 6,8 тыс. рублей (уменьшилась на 20,9 тыс. рублей);

 - расчёты с подотчётными лицами – 135,9 тыс. рублей (увеличилась на 135,3 тыс. рублей) ;

 - расчёты по платежам в бюджеты – 351,6 тыс. рублей (увеличилась на 214,2 тыс. рублей).

 Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года составляла 527,5 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 200,4 тыс. рублей;

- расчёты с подотчётными лицами – 42,5 тыс. рублей;

- расчёты по платежам в бюджеты – 185,9 тыс. рублей;

 - прочие расчёты с кредиторами – 987 тыс. рублей.

 В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 203,1 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 324,4 тыс. рублей, в том числе по счетам бюджетного учёта:

- расчёты по принятым обязательствам – 267,7 тыс. рублей (увеличилась на 67,3 тыс. рублей);

- расчёты с подотчётными лицами – 5,4 тыс. рублей (уменьшилась на 37,1 тыс. рублей);

- расчёты по платежам в бюджеты – 45,2 тыс. рублей (уменьшилась на 140,7 тыс. рублей);

- прочие расчёты с кредиторами – 6,1 тыс. рублей (уменьшилась на 92,6 тыс. рублей).

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

Размер резервного фонда ежегодно устанавливается решением о бюджете, но в соответствии с частью 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и не может превышать 3 процентов утвержденного общего объема расходов бюджета на соответствующий год. Согласно решению от 26 [декабря](https://pandia.ru/text/category/dekabrmz_2010_g_/) 2017 года №41-2 «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» общий объем расходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» в 2018 году составил 621 287,3 тыс. рублей. Размер средств резервного фонда составил 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,16 % от общего объема расходов бюджета.

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2018 год запланирован в объёме 1 000,0 тыс. рублей, в том числе на ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий 600,0 тыс. рублей и соответственно 400,0 тыс. рублей резервный фонд администрации.

Средства резервного фонда администрации МО «город Избербаш» в проверяемом периоде направлялись на следующие цели:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Направление использования средств резервного фонда | Расходование ср-в в 2018 году |
| Сумма (тыс. руб.) | Уд. Вес в общем объёме расходов(679 848,2 т.р.) |
| 1 | Проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имеющих место в текущем финансовом году | - | - |
| 2 | Поддержка общественных организаций и объединений | - | - |
| 3 | Проведение мероприятий местного значения | - | - |
| 4 | Проведение встреч, симпозиумов, выставок и семинаров по проблемам местного значения | - | - |
| 5 | Выплата разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам Ветеранам ВОВ | 203 00040 000 | 0,030,006 |
| 6 | Других мероприятий и расходов, относящихся, к полномочиям органов местного самоуправления муниципального образования «город Избербаш»  | 30 000 | 0,004 |
|  | Всего расходов | 273 000 | 0,04 |

При утверждённых годовых назначениях в сумме 1 000 000 рублей, фактически израсходовано средств, в сумме 273 000 рублей или 27,3% к утверждённым назначениям. Остаток неиспользованных средств резервного фонда на 1 января 2019 года составил 727 000 рублей.

1. **Анализ долговой политики.**

Согласно балансу исполнения бюджета объём муниципального долга на 1 января 2018 года составлял 66 634,5 тыс. рублей (задолженность по кредитам).

Бюджетные кредиты на общую сумму 66 634,5 тыс. рублей были предоставлены из республиканского бюджета РД на основании следующих соглашений с Министерством финансов РД:

- 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.

- на основании Соглашения №51 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.

- 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.

- 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.

В соответствии с дополнительным соглашением от 01.11.2017 года Министерством финансов РД проведена реструктуризация задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному в соответствии с Соглашением от 13.11.2014 года №11 на сумму 20 000,0 тыс. рублей, а также утверждён график возврата реструктурированной задолженности, согласно которому в 2018 году в республиканский бюджет РД следовало перечислить сумму основного долга по бюджетному кредиту в размере 3 000,0 тыс. рублей. В соответствии с платёжным поручением от 28 марта 2018 года №93625 указанные средства администрацией городского округа «город Избербаш» перечислены в УФК по РД на лицевой счёт Министерства финансов РД №08032032970 (лицевой счёт администратора по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета РД).

На основании ст.11 Закона РД от 26.12.2017 года №100 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии с дополнительным соглашением от 5 сентября 2018 года Министерства финансов РД проведена реструктуризация задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным бюджету городского округа «город Избербаш» в соответствии с Соглашением от 06.11.2014 года №11, от 30.03.2015 года №51, от 10.05.2016 года №8 и от 03.08.2017 года №13 на общую сумму 63 634,5 тыс. рублей. Возврат реструктурированной задолженности осуществляется в период с 2018 по 2024 год включительно в соответствии с графиком возврата, согласно которому в ноябре 2018 года в республиканский бюджет РД следовало перечислить средства в сумме 3 202,3 тыс. рублей, в том числе:

Сумма основного долга – 3 181,7 тыс. рублей;

Плата за пользование бюджетным кредитом – 20,6 тыс. рублей.

В соответствии с утверждённым графиком администрацией городского округа перечислены в УФК по РД на лицевой счёт Министерства финансов РД №08032032970 (лицевой счёт администратора по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета РД) средства в сумме 3 181,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2019 года объём муниципального долга составляет 60 452,8 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

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

**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. 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.

3. По итогам исполнения бюджета городского округа в доход бюджета поступило – 673 140,3 тыс. рублей, исполнение составило – 100% к утверждённым назначениям (672 885,9 тыс. рублей), в том числе:

- собственные доходы 162 536,0 тыс. рублей (налоговые доходы – 133 962,2 тыс. рублей и неналоговые доходы – 28 573,8 тыс. рублей), или 102,7% от утверждённого показателя (158 306,0 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты – 510 004,3 тыс. рублей (с учётом возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 3 975,6 тыс. рублей), или 99,2% к утверждённым назначениям (513 979,9 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления (поступления от денежных пожертвований) – 600,0 тыс. рублей, или 100% к утверждённым назначениям.

В общем объёме доходов местного бюджета удельный вес межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета РД фактически составил 75,9% (наибольший удельный вес в общем объёме безвозмездных поступлений составили: субвенции – 68,8%, дотации – 19,6%, субсидии – 12,0%, иные межбюджетные трансферты – 0,3%), а собственных доходов (налоговые и неналоговые) – 24,1%.

Уровень дотационности городского бюджета за 2018 год по данным отчёта составил 50,6%.

Расходы бюджета составили – 667 537,0 тыс. рублей или 99,7% к объёму профинансированных расходов, неисполненные бюджетные ассигнования составили – 1 797,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счёте по учёту средств местного бюджета составил 13 359,7 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 11 222,9 тыс. рублей и целевые средства 2 136,8 тыс. рублей (возвращены в республиканский бюджет РД).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета, бюджет муниципального образования «город Избербаш» исполнен с профицитом 5 603,3 тыс. рублей.

4. Согласно баланса об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» объём муниципального долга на 1 января 2018 года составлял 66 634,5 тыс. рублей (задолженность по бюджетным кредитам).

По состоянию на 1 января 2019 года объём муниципального долга составляет 60 452,8 тыс. рублей.

В динамике за период 2015-2017 гг. можно было отметить ежегодное увеличение муниципального долга. В 2018 году произошло уменьшение муниципального долга.

Объем муниципального долга соответствует данным долговой книги по состоянию на 01.01.2019 г.

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

6. Согласно представленному годовому отчёту исполнения бюджета на балансе муниципального образования «город Избербаш» по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 6 333,3 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом уменьшилась на 1 264,8 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 3 250,9 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 года составляла 79 175,1 тыс. рублей.

 В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом увеличилась на 44 044,2 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 171 894,5 тыс. рублей.

7. На балансе муниципальных бюджетных учреждений города Избербаш по состоянию на 1 января 2018 года значилась дебиторская задолженность в сумме 355,9 тыс. рублей.

В течение 2018 года дебиторская задолженность в целом увеличилась на 299,5 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 655,4 тыс. рублей.

 Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 года составляла 527,5 тыс. рублей.

 В течение 2018 года кредиторская задолженность в целом уменьшилась на 203,1 тыс. рублей, и по состоянию на 1 января 2019 года составила 324,4 тыс. рублей.

**7. Предложения.**

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

Предлагаю утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «город Избербаш» за 2018 год.