**Аналитическая справка**

**об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2020 года.**

от 13 августа 2020 г.

Настоящая аналитическая справка (далее – справка) подготовлена в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городе Сарове, утвержденным решением Городской Думы от 10.11.2009 № 123/4-гд, с целью выполнения задач возложенных на Контрольно-счетную палату (далее – КСП) статьей 8 Положения о КСП, утвержденного решением Городской Думы от 15.12.2011 № 129/5-гд.

Справка подготовлена по итогам анализа представленной в Контрольно-счетную палату бюджетной отчетности за 1 полугодие 2020 года: отчета об исполнении бюджета города; сводной бюджетной отчетности города; бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств.

**Общие сведения.**

Методической основой проверки явился сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчета об исполнении городского бюджета решению о городском бюджете, требованиям бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Нижегородской области и органов местного самоуправления.

Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2020 года (далее – Отчет) утвержден постановлением администрации города Сарова от 23.07.2020 № 1680 и направлен в КСП в сроки, установленные статьей 40 Положения о бюджетном процессе в городе Сарове.

Бюджетная отчетность муниципального образования и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 1 полугодие 2020 года (далее – бюджетная отчетность ГАБС) представлены в КСП в объеме и сроки, установленные Положением о КСП.

Достоверность показателей отчета подтверждалась:

- проведением сопоставления показателей отчета по доходам, расходам и финансированию дефицита бюджета с соответствующими показателями отчетности ГАБС и объемами, утвержденными решением о бюджете.

**Проверкой установлено:**

Согласно Отчета бюджет города Сарова за 1 полугодие 2020 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 1 937 198,2 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме **1 768 252,2** тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 168 946,0 тыс. руб.

1. **Итоги исполнения бюджета города по доходам.**

В доходы бюджета города за 1 полугодие 2020 года поступило 1 937 198,2 тыс. руб. или 45,7% от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов – 394 015,8 тыс. руб. или 20,3 % от общих поступлений доходов бюджета;

- неналоговых доходов – 51 272,0 тыс. руб. или 2,6 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездных поступлений – 1 491 910,3 тыс. руб. или 77,0 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие  2019 г. | Исполнено  за 1 полугодие  2020 г. | Разница  гр.3-2 | Рост  гр.3 к гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего, в том числе: | 1 823 204,6 | 1 937 198,2 | +113 993,6 | +6,3% |
| Налоговые доходы | 366 613,3 | 394 015,8 | +27 402,5 | +7,5% |
| Неналоговые доходы | 142 999,3 | 51 272,0 | -91 727,3 | -64,1% |
| Безвозмездные поступления | 1 313 592,0 | 1 491 910,3 | +178 318,3 | +13,6% |

# Общий размер доходов, поступивших в городской бюджет за 1 полугодие 2020 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 113 993,6 тыс. руб., или на 6,3 %, что обусловлено увеличением налоговых доходов на 7,5%, безвозмездных поступлений на 13,6% и уменьшением неналоговых доходов на 64,1%.

# Налоговые и неналоговые доходы.

Основными источниками данных доходов бюджета города являются:

- налог на доходы физических лиц – 340 202,1 тыс. руб. или 76,4 % от налоговых и неналоговых доходов или 17,6 % от общих поступлений доходов бюджета;

- налоги на совокупный доход – 35 798,7 тыс. руб. или 8,0 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,8 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 22 631,0 тыс. руб. или 1,2 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,0 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 7 716,0 руб. или 1,7 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,4 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 8 175,1 руб. или 1,8 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,4 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за

1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие 2019 г. | Исполнено за  1 полугодие 2020 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего, некоторые из них: | 509 612,6 | 445 287,9 | -64 324,7 |
| Налог на доходы физических лиц | 330 132,9 | 340 202,0 | +10 069,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3 577,3 | 3 258,3 | -319,0 |
| Налоги на совокупный доход | 23 171,3 | 35 798,7 | +12 627,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 712,9 | 690,3 | -22,6 |
| Земельный налог | 966,7 | 7 431,3 | +6 464,6 |
| Государственная пошлина | 8 052,2 | 6 634,9 | -1 417,3 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 19 005,1 | 22 631,0 | +3 625,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 5 442,2 | 1 406,7 | -4 035,5 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 2 486,2 | 811,9 | -1 674,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 065,0 | 4 169,5 | +3 104,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 17 552,4 | 7 716,0 | -9 836,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 73 557,8 | 8 175,1 | -65 382,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 306,2 | 3 485,5 | +179,3 |

# Безвозмездные поступления.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов за

1 полугодие 2020 года составил «-» 1 568,9 тыс. руб.

Источниками безвозмездных поступлений бюджета города являются:

- дотации – 598 699,3 тыс. руб. или 40,1 % от всех безвозмездных поступлений или 30,9 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субсидии – 264 692,8 тыс. руб. или 17,7 % от всех безвозмездных поступлений или 13,7 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субвенции – 625 240,2 тыс. руб. или 41,9 % от всех безвозмездных поступлений или 32,3 % от общих поступлений доходов бюджета;

- иные межбюджетные трансферты - 3 153,3 тыс. руб. или 0,2 % от всех безвозмездных поступлений или 0,2 % от общих поступлений доходов бюджета;

- прочие безвозмездные поступления – 1 579,4 тыс. руб. или 0,1 % от всех безвозмездных поступлений или 0,1 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездные поступления негосударственных организаций – 114,2 тыс. руб. или 0,01 % от всех безвозмездных поступлений или 0,01 % от общих поступлений доходов бюджета;

Показатели исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие 2019 г. | Исполнено за  1 полугодие 2020 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления – всего,  в том числе: | 1 278 533,5 | 1 491 910,3 | +213 376,8 |
| Дотации | 609 508,9 | 598 699,3 | -10 809,6 |
| Субсидии | 76 912,1 | 264 692,8 | +187 780,7 |
| Субвенции | 599 796,6 | 625 240,2 | +25 443,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 333,5 | 3 153,3 | +819,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 115,1 | 1 579,4 | -535,7 |
| Безвозмездные поступления негосударственных организаций | 0,0 | 114,2 | +114,2 |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 1 054,9 | 0,0 | -1 054,9 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -13 187,6 | -1 568,9 | +11 618,7 |

**2. Итоги исполнения бюджета города по расходам.**

Бюджет города Сарова по расходам за 1 полугодие 2020 года исполнен в сумме 1 768 252,2 тыс. руб.

**Согласно бюджетной отчетности ГАБС за 1** полугодие **2020 года бюджет города по расходам исполнен с показателями:**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | | **Наименование** | План на 2020 год  (реш. 48/6-гд от 22.06.2020) | **Расходы бюджета**  **(бюджетная отчетность ГАБС)**  **(тыс. руб.)** | | |
| **утверждено** | **исполнено** | **% испол.** |
| **1.** | | **Департамент финансов Администрации**  **г. Саров** | **58 047,0** | **58 047,0** | **11 345,4** | **19,6** |
| **2.** | | **Департамент образования Администрации г. Саров** | 1 760 864,0 | **1 760 864,0** | **877 943,3** | **49,9** |
| **3.** | | **Департамент по делам молодежи и спорта Администрации г. Саров** | 297 249,6 | **297 249,6** | **124 136,9** | **41,8** |
| **4.** | | **Департамент городского хозяйства Администрации г. Саров** | 511 884,4 | **517 399,4** | **186 256,9** | **36,0** |
| **5.** | | **Городская Дума города Сарова** | **26 247,6** | **26 247,6** | **12 219,7** | **46,6** |
| **6.** | | **Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Саров** | 52 791,1 | **52 791,1** | **32 113,6** | **60,8** |
| **7.** | | **Департамент культуры и искусства Администрации г. Саров** | 401 286,6 | **389 131,6** | **196 387,6** | **50,5** |
| **8.** | | **Администрация города Сарова** | 1 257 938,3 | **1 239 790,1** | **327 848,8** | **26,4** |
| **9.** | Территориальная избирательная комиссия г. Саров | | **6 760,0** | **6 760,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ВСЕГО** | | | **4 373 068,7** | **4 348 280,4** | **1 768 252,2** | **40,7** |

**За 1 полугодие 2020 года исполнено расходов на 40,7 % от уточненного плана. Наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов по ГАБС:**

**- Департамент финансов Администрации г. Саров, исполнено 19,6 % к уточненному плану;**

**- Администрация города Сарова, исполнено 26,4 % к уточненному плану.**

Сравнительный анализ соответствия показателей Отчета и бюджетной отчетности ГАБС между собой **показал следующее.**

**Общие показатели Отчета по исполнению расходов *согласуются* с соответствующими показателями отчетности ГАБС – 1 768 252,2 тыс. рублей.**

**Общие показатели плановых назначений по расходам, указанные в бюджетной отчетности ГАБС и в Отчете не согласуются с показателями указанными в решении о бюджете города Сарова (от 22**.06.2020 № 48/6-гд) **на сумму 24 788,2 тыс. руб. в том числе - за счет уменьшения на сумму 30 303,2 тыс. руб. и увеличения на сумму 5 515,0 межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.** В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса на полученные суммы составлена сводная бюджетная роспись.

1. **Резервный фонд.**

Бюджетом города Сарова на 2020 год резервный фонд Администрации города Сарова установлен в сумме 10 000,00 тыс.руб.

За отчетный период из резервного фонда Администрации города Сарова бюджетных ассигнований не выделялось.

**4. Дефицит (профицит) бюджета**

Бюджет города за 1 полугодие 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами - профицит бюджета в размере 168 946,0 тыс. рублей.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2020 года утвержден постановлением администрации города Сарова от 23.07.2020 № 1680 и направлен в КСП в сроки, установленные статьей 40 Положения о бюджетном процессе в городе Сарове.

Бюджетная отчетность муниципального образования и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 1 полугодие 2020 года представлены в КСП в объеме и сроки, установленные Положением о КСП.

Бюджет города за 1 полугодие 2020 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 1 937 198,2 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме **1 768 252,2,0** тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 168 946,0 тыс. руб.

**За 1** полугодие **2020 года исполнено расходов на 40,7 % от уточненного плана на год. Наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов по ГАБС.**

Данные, представленные в отчётности ГАБС по исполнению доходов и расходов бюджета, согласуются с данными, отраженными в Отчете по доходам и расходам, что свидетельствует о достоверности соответствующих показателей Отчета.

Контрольно-счетная палата считает возможным в целях осуществления последующего контроля за исполнением бюджета города рассмотреть на комитетах Городской Думы города Сарова утвержденный постановлением администрации г. Сарова 23.07.2020 № 1680 Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2020 года.

Председатель КСП М.В. Жукова