**Аналитическая справка**

**об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2019 года.**

от 13 августа 2019 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 2019 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 2019 года (далее – Отчет) утвержден постановлением администрации города Сарова от 29.07.2019 № 2440 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 2019 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 2019 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 1 823 204,6 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме **1 661 651,0** тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 161 553,6 тыс. руб.

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

В доходы бюджета города за 1 полугодие 2019 года поступило 1 823 204,6 тыс. руб. или 49,03% от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов – 366 613,3 тыс. руб. или 20,1 % от общих поступлений доходов бюджета;

- неналоговых доходов – 142 999,3 тыс. руб. или 7,8 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездных поступлений – 1 313 592,0 тыс. руб. или 72,1 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие  2018 г. | Исполнено  за 1 полугодие  2019 г. | Разница  гр.3-2 | Рост  гр.3 к гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего, в том числе: | 1 597 006,7 | 1 823 204,6 | +226 197,9 | +14,2% |
| Налоговые доходы | 363 671,7 | 366 613,3 | +2 941,6 | +0,8% |
| Неналоговые доходы | 95 741,2 | 142 999,3 | +47 258,1 | +49,4% |
| Безвозмездные поступления | 1 137 593,8 | 1 313 592,0 | +175 998,2 | +15,5% |

# Общий размер доходов, поступивших в городской бюджет за 1 полугодие 2019 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 226 197,9 тыс. руб., или на 14,2 %, что обусловлено увеличением налоговых доходов на 0,8%, неналоговых доходов на 49,4% и безвозмездных поступлений на 15,5%.

# Налоговые и неналоговые доходы.

Основными источниками данных доходов бюджета города являются:

- налог на доходы физических лиц – 330 132,9 тыс. руб. или 67,5 % от налоговых и неналоговых доходов или 18,1 % от общих поступлений доходов бюджета;

- налоги на совокупный доход – 23 171,3тыс. руб. или 4,7 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,3 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 19 005,1тыс. руб. или 3,9 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,0 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 17 552,4 руб. или 3,6 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,0 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 73 557,8 руб. или 15,0 % от налоговых и неналоговых доходов или 4,0 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за

1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие 2018 г. | Исполнено за  1 полугодие 2019 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего, некоторые из них: | 436 895,6 | 489 028,20 | +52 132,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 329 843,8 | 330 132,9 | +289,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 2 998,6 | 3 577,3 | +578,7 |
| Налоги на совокупный доход | 21 855,7 | 23 171,3 | +1 315,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 794,4 | 712,9 | -81,5 |
| Земельный налог | 1 210,8 | 966,7 | -244,1 |
| Государственная пошлина | 6 968,3 | 8 052,2 | +1 083,9 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 52 665,8 | 19 005,1 | -33 660,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 6 544,5 | 5 442,2 | -1 102,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 1 536,9 | 2 486,2 | +949,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 129,5 | 1 065,0 | -1 064,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 073,2 | 17 552,4 | +15 479,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 3 995,2 | 73 557,8 | +69 562,6 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 278,9 | 3 306,2 | -972,7 |

# Безвозмездные поступления.

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

1 полугодие 2019 года составил «-» 13 187,6 тыс. руб.

Источниками безвозмездных поступлений бюджета города являются:

- дотации – 609 508,9 тыс. руб. или 47,7 % от всех безвозмездных поступлений или 33,4 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субсидии – 76 912,1 тыс. руб. или 6,0 % от всех безвозмездных поступлений или 4,2 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субвенции – 599 796,6 тыс. руб. или 46,9 % от всех безвозмездных поступлений или 32,9 % от общих поступлений доходов бюджета;

- иные межбюджетные трансферты - 2 333,5 тыс. руб. или 0,2 % от всех безвозмездных поступлений или 0,1 % от общих поступлений доходов бюджета;

- прочие безвозмездные поступления – 2 115,1 тыс. руб. или 0,2 % от всех безвозмездных поступлений или 0,1 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 1 054,9 тыс. руб. или 0,08% от всех безвозмездных поступлений или 0,06 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  1 полугодие 2018 г. | Исполнено за  1 полугодие 2019 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления – всего,  в том числе: | 1 137 593,9 | 1 278 533,5 | +140 939,6 |
| Дотации | 537 594,5 | 609 508,9 | +71 914,4 |
| Субсидии | 9 147,9 | 76 912,1 | +67 764,2 |
| Субвенции | 587 556,2 | 599 796,6 | +12 240,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 895,4 | 2 333,5 | -561,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1 484,2 | 2 115,1 | +630,9 |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 821,2 | 1 054,9 | +233,7 |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 905,5 | -13 187,6 | -11 282,1 |

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

Бюджет города Сарова по расходам за 1 полугодие 2019 года исполнен в сумме 1 661 651,0 тыс. руб.

**Согласно бюджетной отчетности ГАБС за 1** полугодие **2019 года бюджет города по расходам исполнен с показателями:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование** | План на 2019 год  (реш. № 35/6-гд от 26.04.2019) | **Расходы бюджета**  **(бюджетная отчетность ГАБС)**  **(тыс. руб.)** | | |
| **утверждено** | **исполнено** | **% испол.** |
| **1.** | **Департамент финансов Администрации**  **г. Саров** | 49 431,8 | 49 431,8 | **10 919,3** | **22%** |
| **2.** | **Департамент образования Администрации г. Саров** | 1 731 494,7 | **1 749 756,0** | **919 745,5** | **53%** |
| **3.** | **Департамент по делам молодежи и спорта Администрации г. Саров** | 274 376,8 | **276 522,8** | **128 735,0** | **47%** |
| **4.** | **Департамент городского хозяйства Администрации г. Саров** | 455 573,9 | **462 320,8** | **180 792,3** | **39%** |
| **5.** | **Городская Дума города Сарова** | 24 949,4 | **24 949,4** | **12 670,7** | **51%** |
| **6.** | **Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Саров** | 70 229,6 | **83 169,2** | **26 531,5** | **32%** |
| **7.** | **Департамент культуры и искусства Администрации г. Саров** | 368 533,9 | **369 144,1** | **197 768,4** | **54%** |
| **8.** | **Администрация города Сарова** | 832 890,7 | **844 394,1** | **184 488,3** | **22%** |
| **ВСЕГО** | | **3 807 480,8** | **3 859 688,2** | **1 661 651,0** | **43%** |

**За 1 полугодие 2019 года исполнено расходов на 43 % от уточненного плана. Наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов по ГАБС:**

**- Департамент финансов Администрации г. Саров, исполнено 22 % к уточненному плану;**

**- Администрация города Сарова, исполнено 22 % 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 – 1 661 651,0 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 (от** 26.04.2019 № 35/6-гд) **на сумму 52 207,40 тыс. руб. - на данную сумму получены межбюджетные трансферты** и субсидии. В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса на полученные суммы составлена сводная бюджетная роспись.

**3. Дефицит (профицит) бюджета**

Бюджет города за 1 полугодие 2019 года исполнен с превышением доходов над расходами - профицит бюджета в размере 161 553,6 тыс. рублей.

**Выводы**

Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации города Сарова от 29.07.2019 № 2440 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 2019 года представлены в КСП в объеме и сроки, установленные Положением о КСП.

Бюджет города за 1 полугодие 2019 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 1 823 204,6 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме **1 661 651,0** тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 161 553,6 тыс. руб.

**За 1** полугодие **2019 года исполнено расходов на 43 % 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 29.07.2019 № 2440 Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 1 полугодие 2019 года.

Председатель КСП М.В. Жукова