**Аналитическая справка**

**об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2019 года.**

от 15 ноября 2019 г.

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

Справка подготовлена по итогам анализа представленной в Контрольно-счетную палату бюджетной отчетности за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года (далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации города Сарова от 31.10.2019 № 3561 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 9 месяцев 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 Отчету бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 2 638 304,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 2 431 773,9 тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 206 530,9 тыс. руб.

1. **Итоги исполнения доходной части бюджета города**

В доходы бюджета города за 9 месяцев 2019 года поступило 2 638 304,8 тыс. руб. или 55,81% от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов – 531 616,9тыс. руб. или 20,15 % от общих поступлений доходов бюджета;

- неналоговых доходов – 176 533,5 тыс. руб. или 6,69 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездных поступлений – 1 930 154,4 тыс. руб. или 73,16 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2018 г. | Исполнено  за 9 месяцев  2019 г. | Разница  гр.3-2 | Рост  гр.3 к гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего, в том числе: | 2 224 907,9 | 2 638 304,8 | +413 396,9 | +18,6% |
| Налоговые доходы | 501 215,9 | 531 616,9 | +30 401,0 | +6,1% |
| Неналоговые доходы | 124 133,4 | 176 533,5 | +52 400,1 | +42,2% |
| Безвозмездные поступления | 1 599 558,6 | 1 930 154,4 | +330 595,8 | +20,7% |

# Общий размер доходов, поступивших в городской бюджет за 9 месяцев 2019 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 413 396,9 тыс. руб., или на 18,6 %, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений на 20,7%,

# налоговых доходов на 6,1% и неналоговых доходов на 42,2%.

# Налоговые и неналоговые доходы.

Основными источниками данных доходов бюджета города являются:

- налог на доходы физических лиц – 474 165,9 тыс. руб. или 67,0 % от налоговых и неналоговых доходов или 18,0% от общих поступлений доходов бюджета;

- налоги на совокупный доход – 34 207,4 тыс. руб. или 4,8 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,3% от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 30 514,5 тыс. руб. или 4,3 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,2 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 21 764,4 тыс. руб. или 3,1 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,8 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 74 854,2 тыс. руб. или 10,6 % от налоговых и неналоговых доходов или 2,8% от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2018 г. | Исполнено за  9 месяцев 2019 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего, некоторые из них: | 625 349,3 | 708 150,4 | +82 801,1 |
| Налог на доходы физических лиц | 451 219,4 | 474 165,9 | +22 946,5 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 4 832,2 | 5 617,5 | +785,3 |
| Налоги на совокупный доход | 31 684,6 | 34 207,4 | +2 522,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 2 963,2 | 5 393,3 | +2 430,1 |
| Земельный налог | 1 830,7 | 2 142,6 | +311,9 |
| Государственная пошлина | 10 516,6 | 12 232,7 | +1 716,1 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 57 369,9 | 30 514,5 | -26 855,4 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 10 451,8 | 7 479,8 | -2 972,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 1 536,9 | 2 486,2 | +949,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 3 746,5 | 2 099,7 | -1 646,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 6 343,9 | 21 764,4 | +15 420,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 365,2 | 74 854,2 | +69 489,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 9 948,1 | 8 817,4 | -1 130,7 |

# Безвозмездные поступления.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов за 9 месяцев 2019 года составил «-»13 187,6 тыс. руб.

Источниками безвозмездных поступлений бюджета города являются:

- дотации – 914 263,3 тыс. руб. или 47,4 % от всех безвозмездных поступлений или 34,7 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субсидии – 251 897,2 тыс. руб. или 13,0 % от всех безвозмездных поступлений или 9,5 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субвенции – 759 229,8 тыс. руб. или 39,3 % от всех безвозмездных поступлений или 28,8 % от общих поступлений доходов бюджета;

- иные межбюджетные трансферты - 14 437,0 тыс. руб. или 0,7 % от всех безвозмездных поступлений или 0,5 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 60,3 тыс. руб. или 0,003 %от всех безвозмездных поступлений или 0,002% от общих поступлений доходов бюджета;

- прочие безвозмездные поступления – 2 399,5 тыс. руб. или 0,1 % от всех безвозмездных поступлений или 0,09 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - 1 054,9  тыс. руб. или 0,05 % от всех безвозмездных поступлений или 0,04 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2018 г. | Исполнено за  9 месяцев 2019 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления – всего,  в том числе: | 1 599 558,6 | 1 930 154,4 | +330 595,8 |
| Дотации | 806 391,7 | 914 263,3 | +107 871,6 |
| Субсидии | 30 340,1 | 251 897,2 | +221 557,1 |
| Субвенции | 756 718,8 | 759 229,8 | +2 511,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 993,0 | 14 437,0 | +10 444,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 60,3 | +60,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 3 322,6 | 2 399,5 | -923,1 |
| 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 | -2 028,8 | -13 187,6 | -11 158,8 |

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

Бюджет города Сарова по расходам за 9 месяцев 2019 года исполнен в сумме 2 431 773,9 тыс. руб.

**Согласно бюджетной отчетности ГАБС за** 9 месяцев **2019 года бюджет города по расходам исполнен с показателями:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | План на 2019 год  (реш. № 65/6-гд от 25.07.2019) | **Расходы бюджета**  **(бюджетная отчетность ГАБС)**  **(тыс. руб.)** | | |
| **утверждено** | **исполнено** | **% исп.** |
| **1.** | **Департамент финансов Администрации**  **г. Саров** | 49 431,8 | **48 777,2** | **16 009,1** | **33%** |
| **2.** | **Департамент образования Администрации г. Саров** | 1 759 879,8 | **1 763 756,3** | **1 222 421,4** | **69%** |
| **3.** | **Департамент по делам молодежи и спорта Администрации г. Саров** | 278 350,7 | **278 550,3** | **190 002,4** | **68%** |
| **4.** | **Департамент городского хозяйства Администрации г. Саров** | 476 039,7 | **496 248,0** | **287 556,7** | **58%** |
| **5.** | **Городская Дума города Сарова** | 25 678,4 | **25 678,4** | **17 539,1** | **68%** |
| **6.** | **Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Саров** | 92 689,1 | **99 012,1** | **55 142,4** | **56%** |
| **7.** | **Департамент культуры и искусства Администрации г. Саров** | 369 526,6 | **369 526,5** | **271 153,9** | **73%** |
| **8.** | **Администрация города Сарова** | 850 832,3 | **1 787 324,5** | **371 948,9** | **21%** |
| **ВСЕГО** | | 3 902 428,4 | **4 868 873,3** | **2 431 773,9** | **50%** |

**За** 9 месяцев **2019 года исполнено расходов на 50 % от уточненного плана. Наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов по ГАБС:**

**- Департамент финансов, исполнено 33 % к уточненному плану;**

**- Администрация города Сарова, исполнено 21 % 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 – 2 431 773,9 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 25**.07.2019 № 65/6-гд) **на сумму 966 444,9 - на данную сумму получены межбюджетные трансферты**. В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса на полученные суммы составлена сводная бюджетная роспись.

В рамках национальных проектов плановые и фактические показатели по объектам составили:

1. Национальный проект «Образование».

«Строительство здания средней школы на 600 мест по ул. Зорге в г. Саров Нижегородской области»:

план – 82 608,9 тыс. руб.

исполнено – 17 373,5 тыс. руб. ( 21%);

2. Национальный проект «Жилье и городская среда».

«Благоустройство территории проймы реки Сатис в районе Лыжной базы города Сарова":

план – 39 939,9 тыс. руб.

исполнено – 2 433,70 тыс. руб. ( 6,1%);

3. Национальный проект «Экология».

«Реконструкция здания механического обезвоживания осадков сточных вод ОСК г.Саров в части подготовки обезвоженного осадка к процессу компостирования»,

«Реконструкция и техническое перевооружение канализационных очистных сооружений г. Саров Нижегородской области»:

план 885 237,9 тыс. руб.

исполнено – 0.

1. **Резервный фонд.**

Бюджетом города Сарова на 2019 год резервный фонд Администрации города Сарова установлен в сумме 10 000,00 тыс.руб.

За отчетный период из резервного фонда Администрации города Сарова на основании постановления Администрации города Сарова от 16.07.2019 № 2336 «О выделении бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации города Сарова» выделено бюджетных ассигнований в сумме 654,6 тыс.руб. на проведение аварийно - восстановительных работ по предупреждению возможной чрезвычайной ситуации, связанной с разрушением участка автомобильной дороги по пр. Октябрьский в районе автомобильного кольца, возникшей в результате обильных ливневых осадков.

Резервный фонд Администрации города Сарова на 01 октября 2019 года составляет 9 345,4 тыс.руб.

1. **Муниципальный долг.**

Муниципальный долг бюджета города Сарова в форме кредита от кредитной организации по состоянию на 01 января 2019 года в сумме 191 500,00 тыс.руб. погашен полностью 07 февраля 2019 года.

Муниципальный долг бюджета города Сарова в форме кредита от кредитной организации по состоянию на 01 октября 2019 года отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01 октября 2019 года составили 1 622,1 тыс.руб. (8% от плановых назначений).

**5. Дефицит (профицит) бюджета.**

Бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в размере 206 530,9 тыс. рублей.

**Выводы.**

Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2019 года утвержден постановлением Администрации города Сарова от 31.10.2019 № 3561 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 9 месяцев 2019 года представлены в КСП в объеме и сроки, установленные Положением о КСП.

Бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 2 638 304,8 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 2 431 773,9 тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 206 530,9 тыс. руб.

**За** 9 месяцев **2019 года исполнено расходов на 50 % 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 от 31.10.2019 № 3561 Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2019 года.

Председатель КСП М.В. Жукова