**Аналитическая справка**

**об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2020 года.**

от 13 ноября 2020 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 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 9 месяцев 2020 года (далее – Отчет) утвержден постановлением Администрации города Сарова от 28.10.2020 № 2701 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 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 Отчету бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 3 131 547,4 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 2 936 085,6 тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 195 461,8 тыс. руб.

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

В доходы бюджета города за 9 месяцев 2020 года поступило 3 131 547,4 тыс. руб. или 73,0% от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов – 597 788,5 тыс. руб. или 19,1% от общих поступлений доходов бюджета;

- неналоговых доходов – 75 877,4 тыс. руб. или 2,4% от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездных поступлений – 2 457 881,5 тыс. руб. или 78,5 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2019 г. | Исполнено  за 9 месяцев  2020 г. | Разница  гр.3-2 | Рост  гр.3 к гр.2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы – всего, в том числе: | 2 638 304,8 | 3 131 547,4 | +493 242,6 | +18,7% |
| Налоговые доходы | 531 616,9 | 597 788,5 | +66 171,7 | +12,4% |
| Неналоговые доходы | 176 533,5 | 75 877,4 | -100 656,1 | -57,0% |
| Безвозмездные поступления | 1 930 154,4 | 2 457 881,5 | +527 727,1 | +27,3% |

# Общий размер доходов, поступивших в городской бюджет за 9 месяцев 2020 года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 493 242,6 тыс. руб., или на 18,7 %, что обусловлено увеличением безвозмездных поступлений на 27,3%,

# налоговых доходов на 12,4% и уменьшением неналоговых доходов на 57,0%.

# Налоговые и неналоговые доходы.

Основными источниками данных доходов бюджета города являются:

- налог на доходы физических лиц – 515 087,0 тыс. руб. или 76,5 % от налоговых и неналоговых доходов или 16,4% от общих поступлений доходов бюджета;

- налоги на совокупный доход – 55 143,7 тыс. руб. или 8,1 % от налоговых и неналоговых доходов или 1,8% от общих поступлений доходов бюджета;

- государственная пошлина - 12 013,8 тыс.руб., или 1,8 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,4 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 19 825,9 тыс. руб. или 2,9 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,6 % от общих поступлений доходов бюджета;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10 991,5 тыс. руб. или 1,6 % от налоговых и неналоговых доходов или 0,4% от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2019 г. | Исполнено за  9 месяцев 2020 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего, некоторые из них: | 708 150,4 | 673 665,9 | -31 484,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 474 165,9 | 515 087,0 | +40 921,1 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 5 617,5 | 5 287,3 | -330,2 |
| Налоги на совокупный доход | 34 207,4 | 55 143,7 | +20 936,3 |
| Налог на имущество физических лиц | 5 393,3 | 2 018,4 | -3 374,9 |
| Земельный налог | 2 142,6 | 8 238,1 | +6 095,5 |
| Государственная пошлина | 12 232,7 | 12 013,8 | -218,9 |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 479,2 | 1 891,4 | +1 412,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 30 514,5 | 19 825,9 | -10 688,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 7 479,8 | 2 208,3 | -5 271,5 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами | 2 486,2 | 811,9 | -1 674,3 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 9 213,8 | 6 550,5 | -2 663,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 099,7 | 5 291,4 | +3 191,7 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 21 764,4 | 10 365,5 | -11 398,9 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 74 854,2 | 10 991,5 | -63 862,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 817,4 | 7 147,6 | -1 669,8 |

# Безвозмездные поступления.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов за 9 месяцев 2020 года составил «-»1 568,9 тыс. руб.

Источниками безвозмездных поступлений бюджета города являются:

- дотации – 907 711,3 тыс. руб. или 37,0 % от всех безвозмездных поступлений или 29,0 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субсидии – 757 349,2 тыс. руб. или 30,8 % от всех безвозмездных поступлений или 24,2 % от общих поступлений доходов бюджета;

- субвенции – 773 977,1 тыс. руб. или 31,5 % от всех безвозмездных поступлений или 24,7 % от общих поступлений доходов бюджета;

- иные межбюджетные трансферты - 18 719,2 тыс. руб. или 0,8 % от всех безвозмездных поступлений или 0,6 % от общих поступлений доходов бюджета;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 114, 2 тыс. руб. или 0,005 % от всех безвозмездных поступлений или 0,004% от общих поступлений доходов бюджета;

- прочие безвозмездные поступления – 1 579,4 тыс. руб. или 0,06 % от всех безвозмездных поступлений или 0,05 % от общих поступлений доходов бюджета.

Показатели исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за  9 месяцев 2019 г. | Исполнено за  9 месяцев 2020 г. | Разница  гр.3-2 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления – всего,  в том числе: | 1 930 154,4 | 2 457 881,5 | +527 727,1 |
| Дотации | 914 263,3 | 907 711,3 | -6 552,0 |
| Субсидии | 251 897,2 | 757 349,2 | +505 452,0 |
| Субвенции | 759 229,8 | 773 977,1 | +14 747,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 14 437,0 | 18 719,2 | +4 282,2 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 60,3 | 114, 2 | +53,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 399,5 | 1 579,4 | -820,1 |
| Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | 1 054,9 | - | -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 9 месяцев 2020 года исполнен в сумме 2 936 085,6 тыс. руб.

**Согласно бюджетной отчетности ГАБС за** 9 месяцев **2020 года бюджет города по расходам исполнен с показателями:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | Уточненный план на 2020 год  (реш. № 71/6-гд от 31.08.2020) | **Расходы бюджета**  **(бюджетная отчетность ГАБС)**  **(тыс. руб.)** | | |
| **утверждено** | **исполнено** | **% исп.** |
| **1.** | **Департамент финансов Администрации г. Саров** | 58 047,0 | 58 047,0 | 16 950,5 | **29%** |
| **2.** | **Департамент образования Администрации г. Саров** | 1 760 256,7 | 1 781 069,0 | 1 202 015,3 | **67%** |
| **3.** | **Департамент по делам молодежи и спорта Администрации г. Саров** | 297 249,6 | 297 700,4 | 187 132,3 | **63%** |
| **4.** | **Департамент городского хозяйства Администрации г. Саров** | 526 622,9 | 526 622,9 | 310 760,4 | **59%** |
| **5.** | **Городская Дума города Сарова** | 28 269,7 | 28 269,7 | 18 605,8 | **66%** |
| **6.** | **Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации г. Саров** | 52 791,1 | 53 043,1 | 41 339,0 | **78%** |
| **7.** | **Департамент культуры и искусства Администрации г. Саров** | 388 255,6 | 388 526,1 | 273 693,4 | **70%** |
| **8.** | **Администрация города Сарова** | 1 388 152,1 | 1 563 952,3 | 879 165,2 | **56%** |
| **9.** | Территориальная избирательная комиссия г. Саров | 6 760,0 | 6 760,0 | 6 423,7 | **95%** |
| **ВСЕГО** | | **4 506 404,8** | **4 703 990,5** | **2 936 085,6** | **62%** |

**За** 9 месяцев **2020 года исполнено расходов на 62 % от уточненного плана. Наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов по ГАБС:**

**- Департамент финансов, исполнено 29 % к уточненному плану;**

**- Администрация города Сарова, исполнено 56 % к уточненному плану.**

**- Департамент городского хозяйства, исполнено 59% 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 – 2 936 085,6 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** 31.08.2020 № 71/6-гд) **на сумму 197 585,8 - 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:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Код расхода по бюджетной классификации | Утвержден-ные бюджетные назначения  (тыс.руб.) | Исполнено  (тыс.руб.) | Неисполнен-  ные назначения  (тыс.руб.) | %  исп. |
| **Национальный проект «Жилье и городская среда»** (исполнитель: Администрация г. Саров) | | | | | |
| «Благоустройство набережной реки Сатис от Маслихинского моста до моста по ул. Строителя Захарова, левый берег в г. Саров Нижегородской области» | 0503 141F2555А 244  (федеральный и областной бюджет) | 27 999,2 | 8 189,4 | 19 809,8 | 29,2% |
| 0503 141F2555M 244  (местный бюджет) | 3 111,0 | 909,9 | 2 201,1 | 29,2% |
| **Национальный проект «Экология»** (исполнитель: Администрация г. Саров) | | | | | |
| 1. «Реконструкция здания механического обезвоживания осадков сточных вод ОСК г. Саров в части подготовки обезвоженного осадка к процессу компостирования».  2. «Реконструкция и техническое перевооружение канализационных очистных сооружений г. Сарова Нижегородской области» | 0602 099G65013A 414  (федеральный и областной бюджет) | 481 882,3 | 345 916,4 | 135 965,9 | 71,8% |
| 0602 099G65013M 414  (местный бюджет) | 4 867,5 | 3 494,1 | 1 373,4 | 71,8% |
| **Национальный проект «Культура»** (исполнитель: Департамент культуры и искусства) | | | | | |
| МБУДО ДШИ на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов | 0703 059А155190 612  (федеральный и областной бюджет) | 5 804,1 | 5 317,3 | 486,8 | 91,6% |
| 0703 059А15519М 612  (местный бюджет) | 154,8 | 141,8 | 13,0 | 91,6% |
| **Расходы – всего** |  | **523 818,9** | **363 968,9** | **159 850,0** | **69,5%** |

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.

1. **Муниципальный долг.**

Муниципальный долг бюджета города Сарова в форме кредита от кредитной организации по состоянию на 01 января 2020 года в сумме 80 000 000,00 руб. погашен полностью 14 января 2020 года.

Муниципальный долг бюджета города Сарова в форме кредита от кредитной организации по состоянию на 01 октября 2020 года отсутствует.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 01 октября 2020 года составили 333,0 тыс.руб. (1,4% от плановых назначений).

**5. Дефицит (профицит) бюджета.**

Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в размере 195 461,9 тыс. рублей.

**Выводы.**

Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2020 года утвержден постановлением Администрации города Сарова от 28.10.2020 № 2701 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 2020 года представлены в КСП в объеме и сроки, установленные Положением о КСП.

Бюджет города за 9 месяцев 2020 года исполнен со следующими основными характеристиками:

* общий объем доходов в сумме 3 131 547,4 тыс. руб.;
* общий объем расходов в сумме 2 936 085,6 тыс. руб.;
* размер профицита бюджета в сумме 195 461,9 тыс. руб.

**За** 9 месяцев **2020 года исполнено расходов на 62 % 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 28.10.2020 № 2701 Отчет об исполнении бюджета города Сарова за 9 месяцев 2020 года.

Зам.председателя КСП О.Н. Вешнякова