**Аналитическая справка**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 1 полугодие 2019 года.**

г. Шахунья 2 августа 2019 г.

На рассмотрение в Совет депутатов городского округа город Шахунья года представлен отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 6 месяцев 2019 года.

Аналитическая справка на отчет исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 1 полугодие 2019 года подготовлена контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением «О бюджетном процессе в городском округе город Шахунья».

**1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Шахунья за 1 полугодие 2019 года.**

Основные характеристики исполнения бюджета городского округа город Шахунья за  1 полугодие 2019 года представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | первоначальный  план  2019 год  тыс. рублей | уточненный план  2019 год  тыс. рублей | исполнение | | исполнен.  к уточнен. плану   2019 год  % |
| 1 полугодие 2019 год  тыс. рублей | 1 полугодие 2018 год  тыс. рублей |
| Доходы | 595440,8 | 1201309,4 | 508797,0 | 475255,1 | 42,3 |
| Расходы | 595440,8 | 1225988,5 | 493245,0 | 468897,3 | 40,2 |
| Профицит (+) /дефицит (–) | - | -24679,1 | +15552,0 | +6357,8 | - |

Первоначально основные показатели бюджета городского округа на 2019 год (решение Совета депутатов от 21.12.2018 № 23-2) утверждены по доходам в сумме 595440,8 тыс. рублей, по расходам – 595440,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде основные характеристики бюджета изменялись 3 раза, в редакции решений Совета депутатов № 25-4от 22.02.2019 года; № 27-2 от 22.02.2019 года; № 28-1 от 14.06.2019 года.

Кроме того, в соответствии со статьей 217 БК РФ, в сводную бюджетную роспись вносились изменения, в результате которых безвозмездные поступления, утвержденные решением Совета депутатов в редакции № 28-1, были увеличены на сумму 1150,0 тыс. рублей, и направлены на увеличение расходов бюджета согласно целям предоставленных трансфертов.

В результате внесенных изменений плановый объем доходов по состоянию на 1 июля 2019 года увеличился на сумму 605868,6 тыс. рублей (с учетом возврата остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет), что обусловлено в основном целевым поступлением средств из других бюджетов бюджетной системы.

Плановые назначения по расходам увеличились на сумму 630547,7 тыс. рублей, в том числе за счет остатков средств бюджета на начало отчетного периода в сумме 15118,5 тыс. рублей и увеличения объема привлечения кредитных ресурсов на сумму 9560,6 тыс. рублей.

Согласно данным отчета фактическое поступление доходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2019 года составило 508797,0 тыс. рублей или 42,3% от уточненного плана, кассовые расходы произведены на сумму 493245,0 тыс. рублей или 40,2% соответственно.

### Поступление доходов бюджета городского округа в отчетном периоде года увеличилось относительно соответствующего периода 2018 года на сумму 33541,9 тыс. рублей (7,1%), расходы бюджета увеличились на сумму 24347,7 тыс. рублей (5,2%).

**2. Исполнение бюджета по доходам.**

Данные об исполнении доходов бюджета городского округа город Шахунья за 1 полугодие 2019 года представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | первоначальный  план  2019 год  тыс. рублей | уточненный план  2019 год  тыс. рублей | исполнение | | |
| 1 полугодие 2019 год  тыс. рублей | 1 полугодие  2018год  тыс. рублей | 1 полугодие 2019г.  к уточнен. плану   2019 г.  % |
| ***Налоговые и неналоговые доходы – всего*** | **432902,8** | **437842,4** | **189204,6** | **181894,8** | **43,2** |
| ***Налоговые доходы*** | **405526,9** | **410448,9** | **177864,2** | **172240,7** | **43,3** |
| *Налог на доходы физических  лиц* | 326974,5 | 331474,5 | 149436,9 | 143591,4 | 45,1 |
| *Налоги на товары (работы, услуги)* | 16197,3 | 16619,3 | 8440,9 | 7255,4 | 50,8 |
| *Единый налог на вмененный доход* | 16650,2 | 16650,2 | 8577,6 | 9125,0 | 51,5 |
| *Единый сельхоз. налог* | 248,0 | 248,0 | 398,8 | 243,0 | 160,8 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 300,2 | 300,2 | 110,9 | 114,1 | 36,9 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 14429,0 | 14429,0 | 856,3 | 1388,1 | 5,9 |
| *Земельный налог* | 25238,4 | 25238,4 | 7191,3 | 8243,2 | 28,5 |
| *Государственная пошлина* | 5489,3 | 5489,3 | 2851,5 | 2280,5 | 51,9 |
| ***Неналоговые доходы*** | **27375,9** | **27393,5** | **11340,4** | **9654,1** | **46,5** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 19385,4 | 19385,4 | 6503,8 | 6737,5 | 33,6 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | 512,5 | 512,5 | 226,7 | 375,9 | 44,2 |
| *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* | 1494,0 | 1511,6 | 329,6 | 367,9 | 21,8 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 2760,0 | 2760,0 | 2218,5 | 533,6 | 80,4 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 3224,0 | 3224,0 | 2000,7 | 1596,9 | 62,0 |
| *Прочие неналоговые доходы* | - | - | 61,1 | 42,3 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | **162538,0** | **763467,0** | **319592,4** | **293360,3** | **41,9** |
| *Дотации* | 132857,7 | 130054,5 | 65027,3 | 53906,8 | 50,0 |
| *Субсидии* | 29680,3 | 221635,3 | 20904,7 | 12735,0 | 9,4 |
| *Субвенции* | - | 403707,5 | 232367,9 | 225836,6 | 57,5 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | - | 12709,8 | 5589,4 | 3276,0 | 43,9 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | - | - | 343,2 | 555,6 | - |
| *Возврат остатков прошлых лет* | - | -4640,1 | -4640,1 | -2949,7 | 100,0 |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **595440,8** | **1201309,4** | **508797,0** | **475255,1** | **49,8** |

В отчетном периоде первоначальный план по доходам бюджета городского округа (595440,8 тыс. рублей) уточнялся с учетом:

- поступления дополнительного объема собственных доходов в сумме (+) 4939,6 тыс. рублей;

- поступления дополнительного объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме (+) 605569,1 тыс. рублей;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 4640,1 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам (1201309,4 тыс. рублей) исполнен на 49,8%, поступило 508797,0 тыс. рублей, при этом по собственным доходам уточненные плановые назначения выполнены на 43,2% (189204,6 тыс. рублей), по безвозмездным поступлениям – на 41,9% (319592,4 тыс. рублей, с учетом возврата остатков прошлых лет).

Доля налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2019 года составила 37,2%, доля безвозмездных поступлений – 62,8%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение доходной части бюджета увеличилось на сумму 33541,9 тыс. рублей (7,1%), данное увеличение сложилось в основном за счет поступлений налога на доходы физических лиц (+) 5845,5 тыс. рублей и безвозмездных поступлений (+) 26232,1 тыс. рублей.

План по налоговым доходам исполнен на 43,3%, в отчетном периоде в бюджет городского округа поступило 177864,2 тыс. рублей, что на 5623,5 тыс. рублей больше, чем в 2018 году соответственно (172240,7 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по налоговым доходам составили: налог на доходы физических лиц – 149436,9 тыс. рублей (84,0%), единый налог на вмененный доход – 8577,6 тыс. рублей (4,8%), %), налог на товары (работы, услуги) – 8440,9 тыс. рублей (4,7 %), земельный налог – 7191,3 тыс. рублей (4,0%).

Уточненные плановые неналоговые доходы на 2019 год утверждены в размере 27393,5 тыс. рублей. Исполнение плана по неналоговым доходам за 1 полугодие 2019 года составило 46,5 % (11340,1 тыс. рублей), что на 1686,3 тыс. рублей выше аналогичного периода 2018 года (9654,1 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по неналоговым доходам составили: доходы от использования имущества, находящегося в и муниципальной собственности – 6503,8 тыс. рублей (57,3%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2218,5 тыс. рублей (19,6%).

Исполнение выше среднего показателя (50,0%) сложилось по следующим видам собственных доходов:

- продажа муниципального имущества – 80,4%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 62,0 %;

- государственная пошлина – 51,9%;

- налога на вмененный доход – 51,5%;

- налог на товары (работы, услуги)– 50,8%.

Следует отметить, что сверхплановое фактическое поступление доходов от единого сельскохозяйственного налога было обеспечено еще в 1 квартале текущего года (157,5%), при этом в дальнейшем плановые показатели в Решениях об изменении бюджета городского округа не уточнялись.

Наиболее низкий процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа к плановым назначениям сложился по доходам от налога на имущество физических лиц – 5,9%, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 21,8%.

По остальным видам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило ниже среднего показателя (от 33,6% до 45,1%).

Причины низкого исполнения плановых назначений финансовым управлением в представленном отчете за 1 полугодие 2019 года не раскрыты.

В отчетном периоде в бюджет городского округа зачислено безвозмездных поступлений в общей сумме 319592,4 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или 41,9% от уточненного плана (763467,0 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе субвенции – 72,7% (232367,9 тыс. рублей), дотации – 20,3% (65027,3 тыс. рублей).

Фактически за 1 полугодие текущего года из бюджета городского округа возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 4640,1 тыс. рублей.

**3. Исполнение бюджета по расходам.**

Данные об исполнении расходов бюджета городского за 1 полугодие 2019 года представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | первоначальный  план  2019 год  тыс. рублей | уточненный план  2019 год  тыс. рублей | исполнение | | исполнен.  к уточнен. плану   2019 год  % |
| 1 полугодие 2019 год  тыс. рублей | 1 полугодие 2018 год  тыс. рублей |
| *01 «Общегосударственные вопросы»* | 102576,3 | 111582,6 | 47465,1 | 43225,0 | 42,5 |
| *03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* | 18827,3 | 18112,6 | 7564,6 | 7351,4 | 41,7 |
| *04 «Национальная экономика»* | 33385,5 | 81843,2 | 22779,4 | 23830,9 | 27,8 |
| *05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* | 33536,3 | 110748,8 | 17175,9 | 15141,1 | 15,5 |
| *07 «Образование»* | 245174,6 | 657406,5 | 317934,3 | 305800,2 | 48,4 |
| *08 «Культура, кинематография»* | 85660,1 | 87323,0 | 40191,2 | 38517,9 | 46,0 |
| *10 «Социальная политика»* | 5918,0 | 35087,5 | 9585,5 | 5753,8 | 27,3 |
| *11 «Физическая культура и спорт»* | 68412,8 | 68030,3 | 28331,1 | 27378,0 | 41,6 |
| *12 «Средства массовой информации»* | 780,7 | 4026,4 | 1959,1 | 1798,1 | 48,6 |
| *13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* | 1169,2 | 1773,1 | 258,7 | 100,9 | 14,6 |
| ***Расходы всего*** | **595440,8** | **1225988,5** | **493245,0** | **468897,3** | **40,2** |

Расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 493245,0 тыс. рублей или 40,2% от уточненного годового плана (1225988,5 тыс. рублей), с увеличением на сумму 24347,7 тыс. рублей к уровню исполнения расходов соответствующего периода 2018 года (468897,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов отчетного периода занимают расходы на «Образование» - 64,5% (317934,3 рублей), «Общегосударственные вопросы» - 9,6% (47465,1 тыс. рублей), «Культура, кинематография» -8,1% (40191,2 тыс. рублей).

Приоритетным направлением расходования средств бюджета в отчетном периоде являлось финансирование отраслей социальной сферы.

Расходы на социальную сферу (включая отрасли образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта) в целом к общему объему произведенных расходов бюджета составили 803,2% или 396042,1 тыс. рублей, что на 18592,2 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2018 года.

Исполнение по расходам бюджета выше среднего показателя (50,0%) не сложилось ни по одному разделу бюджетной классификации.

Самый низкий процент исполнения составил по 2 разделам бюджетной классификации расходов: «Обслуживание муниципального долга» - 14,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,5%.

По остальным 8 разделам бюджетной классификации расходов бюджета исполнение составило от 27,3% до 48,6% и не достигло уровня среднего показателя.

На отчетную дату бюджет городского округа на 2019 год сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам. Расходы на реализацию муниципальных программ по уточненным данным планируются в объеме 978711,5 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов бюджета по муниципальным программам за 1 полугодие 2019 года составило 436036,5 тыс. рублей или 44,5 % к плановым назначениям и 88,4% к общему объему расходов бюджета городского округа.

В структуре кассовых расходов наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на муниципальную программу «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 68,7% от общих расходов на реализацию муниципальных программ или 299574,6 тыс. рублей; на муниципальную программу «Развитие культуры» - 13,4 % или 58421,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходные обязательства по муниципальным программам исполнялись следующим образом:

- выше среднего показателя (50,0 %) исполнены 2 программы с общей суммой кассовых расходов 18450,7 тыс. рублей: «Благоустройство территории городского округа» - 55,6% (18393,2 тыс. рублей), «Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы администрации городского округа» - 57,5% (37,4 тыс. рублей);

- наиболее низкий процент исполнения сложился по 3 программам с общей суммой кассовых расходов 593,8 тыс. рублей: «Формирование комфортной городской среды» - 1,1% (173,4 тыс. рублей), «Развитие транспортной системы» - 1,1% (398,0 тыс. рублей), «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности» - 6,4% (22,4 тыс. рублей);

- ниже среднего уровня исполнения расходов бюджета (от 25,4% до 48,1 %) исполнены 11 муниципальных программ с общей суммой кассовых расходов 416992,0 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета за отчетный период исполнены в сумме 57208,5 тыс. рублей или 23,1% от уточненного годового плана (247279,9 тыс. рублей) и составили 11,6% к общему объему расходов бюджета городского округа.

Причины низкого исполнения плановых назначений финансовым управлением в представленном отчете за 1 полугодие 2019 года не раскрыты.

По результатам отчета бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 15552,0 тыс. рублей.

В состав источников внутреннего финансирования бюджета в отчетный период включены источники, предусмотренные статьей 96 БК РФ, а именно разница между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации; изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года.

**4. Резервный фонд.**

Первоначально решением Совета депутатов от 21.12.2018 № 23-2 утвержден резервный фонд администрации городского округа город Шахунья на 2019 год в размере 100,0 тыс. рублей.

Решением Совета депутатов от 22.02.2019 № 25-4 средства резервного фонда увеличены на сумму 500,0 тыс. рублей и составили 600,0 тыс. рублей.

Согласно Распоряжению администрации городского округа город Шахунья № 7-р от 15.01.2019 средства резервного фонда в сумме 60,0 тыс. рублей были направлены на разработку и экспертизу проектно-сметной документации по устройству кровли 18-ти квартирного жилого дома по адресу д.Б.Свеча, ул. Центральная, д. 18.

**5. Муниципальный долг, обслуживание муниципального долга.**

Величина муниципального долга городского округа город Шахунья на 1 января 2019 года составляла 9000,0 тыс. рублей (кредит коммерческого банка), который в течение отчетного периода погашен полностью.

Величина муниципального долга по состоянию на 1 июля 2019 года составила 0 тыс. рублей.

В отчетном периоде в Программу муниципальных заимствований городского округа на 2019 год были внесены изменения, в результате которых объем заимствований увеличился на сумму 9560,6 тыс. рублей и составил 21252,2 тыс. рублей. Объем погашения планируется в сумме 11691,6 тыс. рублей.

В бюджете городского округа на обслуживание муниципального долга предусмотрено 1773,1 тыс. рублей, фактическое исполнение в проверяемом периоде составило 258,7 тыс. рублей или 14,6 % к плановым назначениям.

**Предложения:**

Депутатам Совета депутатов городского округа город Шахунья принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа город Шахунья за 1 полугодие 2019 года.

Председатель КСК Т.В.Кузнецова