**Аналитическая справка**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 9 месяцев 2018 года.**

г. Шахунья 31октября 2018 г.

На рассмотрение в Совет депутатов городского округа город Шахунья года представлено Постановление администрации городского округа город Шахунья от 29.10.2018 № 1415 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 9 месяцев 2018 года».

Аналитическая справка на отчет исполнении бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области за 9 месяцев 2018 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», Положением «О контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья».

**1. Общая характеристика исполнения бюджета городского округа город Шахунья за 9 месяцев 2018 года.**

Основные характеристики исполнения бюджета городского округа город Шахунья за  9 месяцев 2018 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | исполнение  9 месяцев  2017 | первоначальный  план  2018 | уточненный  план  2018 | исполнение  9 месяцев  2018 | исполнение  9 месяцев  2018  к уточн. плану 2018,% |
| Доходы | 689743,8 | 965062,8 | 1001504,3 | 720358,3 | 71,9 |
| Расходы | 732416,9 | 965126,2 | 1028987,5 | 719302,1 | 66,3 |
| Профицит/дефицит бюджета | -42673,1 | -63,4 | -27483,2 | +1056,2 | х |

Первоначально основные показатели бюджета городского округа на 2018 год (решение Совета депутатов от 22.12.2017 № 8-1) утверждены по доходам в сумме 965062,8 тыс. рублей, по расходам – 965126,2 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – 63,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде основные характеристики бюджета изменялись 8 раз, в редакции решений Совета депутатов № 10-1от 05.02.2018, № 12-3 от 16.03.2018, №13-5от 30.03.2018, №15-1 от 25.05.2018, № 16-1 от 25.06.2018, №17-1 от 20.07.2018, №18-1 от 24.08.2018, №19-2 от 28.09.2018.

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 от 28.09.2018, были увеличены на сумму 50,0 тыс. рублей, и направлены на увеличение расходов бюджета согласно целям предоставленных трансфертов.

В результате внесенных изменений плановый объем доходов по состоянию на 1 октября 2018 года увеличился на сумму 36441,5 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 63861,3 тыс. рублей, в том числе за счет направления остатков средств бюджета, сложившихся по состоянию на 1 января 2018 года, в сумме 16541,9 тыс. рублей, увеличения объема привлечения кредитных ресурсов от первоначального плана на сумму 7928,5 тыс. рублей.

Согласно данным отчета фактическое поступление доходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года составило 720358,3 тыс. рублей или 71,9% от уточненного плана, кассовые расходы произведены на сумму 719302,1 тыс. рублей или 66,3% соответственно.

### Поступление доходов бюджета городского округа в отчетном периоде года увеличились относительно соответствующего периода 2017года на сумму 30614,5 тыс. рублей (4,4%), расходы бюджета уменьшились на сумму 13114,8 тыс. рублей (1,8%).

**2. Исполнение бюджета по доходам.**

Данные об исполнении доходов бюджета городского округа город Шахунья за 9 месяцев 2018 года представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | первоначальный  план  2018 год  тыс. рублей | уточненный план  2018 год  тыс. рублей | исполнение | | |
| 9 месяцев 2018 год  тыс. рублей | 9 месяцев  2017год  тыс. рублей | 9 месяцев 2018г.  к уточнен. плану   2018 г.  % |
| ***Налоговые и неналоговые доходы – всего*** | **399989,9** | **405752,7** | **278969,7** | **263257,7** | **68,8** |
| ***Налоговые доходы*** | **373932,9** | **379241,0** | **260185,6** | **244336,6** | **68,6** |
| *Налог на доходы физических  лиц* | 304484,3 | 309340,2 | 217997,4 | 202718,2 | 70,5 |
| *Налоги товары (работы, услуги)* | 14010,6 | 15138,2 | 11691,7 | 10995,3 | 77,2 |
| *Единый налог на вмененный доход* | 19354,4 | 16140,0 | 12338,2 | 14832,9 | 76,4 |
| *Единый сельхоз. налог* | 90,0 | 280,6 | 256,4 | 464,3 | 91,4 |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | 104,2 | 273,0 | 130,5 | 58,5 | 47,8 |
| *Налог на имущество физических лиц* | 7253,2 | 10569,9 | 2352,1 | 966,4 | 22,3 |
| *Земельный налог* | 23784,2 | 22124,1 | 11725,5 | 10204,5 | 53,0 |
| *Государственная пошлина* | 4852,0 | 5375,0 | 3693,8 | 4096,5 | 68,7 |
| ***Неналоговые доходы*** | **26057,0** | **26511,7** | **18784,1** | **18921,1** | **70,8** |
| *Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности* | 17714,2 | 17779,3 | 12564,0 | 12852,4 | 70,7 |
| *Платежи при пользовании природными ресурсами* | 993,8 | 478,8 | 323,3 | 692,6 | 67,5 |
| *Доходы от оказания платных услуг* | 1444,0 | 2188,0 | 1316,1 | 1076,7 | 60,1 |
| *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* | 2600,0 | 2760,6 | 2084,3 | 1647,9 | 75,5 |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | 3305,0 | 3305,0 | 2452,2 | 2627,1 | 74,2 |
| *Прочие неналоговые доходы* | - | - | 44,2 | 24,4 | - |
| ***Безвозмездные поступления*** | **565072,9** | **595751,6** | **441388,6** | **426486,1** | **74,1** |
| *Дотации* | 110013,9 | 110013,9 | 80860,2 | 58995,9 | 73,5 |
| *Субсидии* | 60529,8 | 78237,3 | 54894,6 | 62355,0 | 70,2 |
| *Субвенции* | 394529,2 | 401404,9 | 300062,0 | 304662,9 | 74,8 |
| *Иные межбюджетные трансферты* | - | 7911,5 | 7582,0 | 1412,5 | 95,8 |
| *Прочие безвозмездные поступления* | - | 1877,6 | 1655,5 | 1875,9 | 88,2 |
| *Доходы от возврата бюджетными организациями остатков субсидий прошлых лет* | - | - | - | 550,7 | - |
| *Возврат остатков прошлых лет* | - | -3693,6 | -3665,7 | -3366,8 | 99,2 |
| ***ВСЕГО ДОХОДОВ*** | **965062,8** | **1001504,3** | **720358,3** | **689743,8** | **71,9** |

В отчетном периоде первоначальный план по доходам бюджета городского округа (965062,8 тыс. рублей) уточнялся с учетом:

- поступления дополнительного объема собственных доходов в сумме (+) 5762,8 тыс. рублей;

- поступления дополнительного объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме (+) 32494,7 тыс. рублей;

- прочих безвозмездных поступлений в сумме 1877,6 тыс. рублей;

- возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме (-) 3693,6 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам (1001504,3 тыс. рублей) исполнен на 71,9%, поступило 720358,3 тыс. рублей, при этом по собственным доходам уточненные плановые назначения выполнены на 68,8% (278969,7 тыс. рублей), по безвозмездным поступлениям – на 74,1 % (441388,6 тыс. рублей, с учетом возврата остатков прошлых лет).

Доля налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года составила 38,7%, доля безвозмездных поступлений – 61,3%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение доходной части бюджета увеличилось на сумму 30614,5 тыс. рублей (4,4%), данное увеличение сложилось в основном за счет поступлений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и налога на доходы0 физических лиц.

План по налоговым доходам исполнен на 68,6%, в отчетном периоде в бюджет городского округа поступило 260185,6 тыс. рублей, что на 15849,0 тыс. рублей больше, чем в 2017 году соответственно (244336,6 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по налоговым доходам составили: налог на доходы физических лиц – 217997,4 тыс. рублей (83,7%), ЕНВД – 12338,2 тыс. рублей (4,7%), земельный налог – 11725,5 тыс. рублей (4,5%).

Уточненные плановые неналоговые доходы на 2018 год утверждены в размере 26511,7 тыс. рублей. Исполнение плана по неналоговым доходам за 9 месяцев 2018 года составило 70,8 % (18784,1 тыс. рублей) и на 137,0 тыс. рублей ниже аналогичного периода 2017 года (18921,1 тыс. рублей).

Основную долю поступлений по неналоговым доходам составили: доходы от использования имущества, находящегося в и муниципальной собственности – 12564,0 тыс. рублей (66,9%), доходы от поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба – 2452,2 тыс. рублей (13,0%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 2084,3 тыс. рублей (11,1%).

Выше среднего показателя (75,0%) исполнение сложилось по поступлению доходов от единого сельскохозяйственного налога – 91,4%, налога, от налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 77,2%, от единого налога на вмененный доход – 76,4%, доходов от продажи муниципального имущества – 75,5%.

Наиболее низкий процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа к плановым назначениям сложился по доходам на имущество физических лиц – 22,3%, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 47,8%, по земельному налогу – 53,0%.

По остальным видам налоговых и неналоговых доходов исполнение составило ниже среднего показателя от 60,1% до 74,2%.

Пояснения (причины) низкого исполнения плановых назначений в отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года финансовым управлением не представлены.

В отчетном периоде в бюджет городского округа зачислено безвозмездных поступлений в общей сумме 441388,6 тыс. рублей (с учетом возврата остатков прошлых лет) или 74,1% от уточненного плана (595751,6 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе субвенции – 67,9% (300062,0 тыс. рублей), дотации – 18,3% (80860,2 тыс. рублей), субсидии – 12,4% (54894,6 тыс. рублей), иные межбюджетные трансферты – 1,7% (7582,0 тыс. рублей).

Фактически за 9 месяцев текущего года из бюджета городского округа возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 3665,7 тыс. рублей.

**3. Исполнение бюджета по расходам.**

Данные об исполнении расходов бюджета городского за 9 месяцев 2018 года представлены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | первоначальный  план  2018 год  тыс. рублей | уточненный план  2018 год  тыс. рублей | исполнение | | исполнен.  к уточнен. плану   2018 год  % |
| 9 месяцев 2018 год  тыс. рублей | 9 месяцев 2017 год  тыс. рублей |
| *01 «Общегосударственные вопросы»* | 99107,0 | 96952,6 | 64322,2 | 64480,4 | 66,3 |
| *03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* | 15985,2 | 17306,6 | 11415,1 | 9921,4 | 65,9 |
| *04 «Национальная экономика»* | 68304,5 | 84417,7 | 58934,3 | 44067,3 | 69,8 |
| *05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* | 44760,6 | 73202,7 | 50489,3 | 84443,6 | 68,9 |
| *07 «Образование»* | 563476,1 | 577242,2 | 408959,6 | 401285,5 | 70,8 |
| *08 «Культура, кинематография»* | 82552,5 | 84437,3 | 58503,0 | 54835,6 | 69,3 |
| *10 «Социальная политика»* | 22947,9 | 25944,0 | 21868,8 | 28004,8 | 84,3 |
| *11 «Физическая культура и спорт»* | 62948,2 | 64181,2 | 42006,4 | 42578,5 | 65,4 |
| *12 «Средства массовой информации»* | 3643,4 | 3948,4 | 2661,8 | 2504,3 | 67,4 |
| *13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* | 1400,8 | 1354,8 | 141,6 | 295,5 | 10,4 |
| ***Расходы всего*** | **965126,2** | **1028987,5** | **719302,1** | **732416,9** | **69,9** |

Расходы бюджета за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 719302,1 тыс. рублей или 69,9% от уточненного годового плана (1028987,5 тыс. рублей), с уменьшением на сумму 13114,8 тыс. рублей к уровню исполнения расходов соответствующего периода 2017 года (732416,91 тыс. рублей).

Наибольшее уменьшение расходов в процентном отношении по сравнению с прошлым периодом наблюдается по 2 разделам бюджетной классификации расходов бюджета, в том числе:

- раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», расходы уменьшились на 40,2% или на сумму (-) 33954,3 тыс. рублей (освоение в 2017 году средств субсидий на финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда);

- раздел 10 «Социальная политика», расходы уменьшились на 21,9% или на сумму (-) 6136,0 тыс. рублей (освоение в 2017 году средств субсидий на финансирование мероприятий по обеспечению жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

Наибольшее увеличение расходов по сравнению с соответствующим периодом 2017 года наблюдается по разделу 04 «Национальная экономика» - на 33,7% или на сумму (+) 14867,0 тыс. рублей (освоение средств дорожного фонда).

Самый низкий процент исполнения по расходам бюджета городского округа к плановым назначениям сложился по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 10,4%.

Выше среднего показателя (75,0%) исполнение сложилось по разделу 10 «Социальная политика» - 84,3%.

По остальным разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило от 65,9% до 70,8% и не достигло уровня среднего показателя.

Пояснения (причины) низкого исполнения плановых назначений в отчете об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2018 года финансовым управлением не представлены.

Наибольший удельный вес в общей структуре расходов отчетного периода занимают расходы на «Образование» - 56,8% (408959,6тыс. рублей), «Общегосударственные вопросы» - 8,9% (64322,2 тыс. рублей), «Национальная экономика» - 8,2% (58934,3 тыс. рублей), «Культура, кинематография» - 8,1% (58503,0 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 73,8% или 531337,8 тыс. рублей, что на 2,0% или на 4633,4 тыс. рублей выше аналогичного показателя 2017 года.

На отчетную дату бюджет городского округа на 2018 год сформирован в программной структуре расходов по 17 муниципальным программам. Расходы на реализацию муниципальных программ по уточненным данным планируются в объеме 902712,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов бюджета по муниципальным программам за 9 месяцев 2018 года составило 626220,8 тыс. рублей или 69,4 % к плановым назначениям и 87,0% к общему объему расходов бюджета городского округа.

Анализ исполнения расходов бюджета в отчетном периоде в разрезе программ показал, что наибольший удельный вес в структуре программных расходов занимают расходы на реализацию:

- муниципальной программы «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области на 2016-2017 годы» - 61,9% или 387733,5 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 12,8% или 80047,4 тыс. рублей;

- муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 6,7% или 42006,5 тыс. рублей;

-муниципальной программы «Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области» - 4,4% или 27761,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов за 9 месяцев 2018 года выше среднего показателя (75,0%) сложилось по 2 муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 82,4% или 13330,4 тыс. рублей;

- «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» - 78,9% или 15952,1 тыс. рублей.

Наиболее низкий процент исполнения к уточненным плановым назначениям сложился по 3 муниципальным программам:

- «Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья» - 43,3% или 1835,8 тыс. рублей;

- «Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья» - 50,8 % или 101,7 тыс. рублей;

- «Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области» - 51,2% или 51,1 тыс. рублей.

По остальным 10 муниципальным программам исполнение бюджета составило от 58,2% до 70,6% и не достигло уровня среднего показателя.

Непрограммные расходы бюджета за отчетный период исполнены в сумме 93081,3 тыс. рублей или 73,3% от уточненного годового плана (126274,7 тыс. рублей) и составили 13,0% к общему объему расходов бюджета городского округа.

По результатам отчета за 9 месяцев 2018 года бюджет городского округа исполнен с профицитом в сумме 1056,2 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.**

Решением Совета депутатов городского округа от 22.12.2017 № 8-1

утвержден резервный фонд администрации городского округа город Шахунья на 2018 год в размере 100,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда в сумме 100,0 тыс. рублей направлены на демонтаж части кровли многоквартирного жилого дома № 59 по ул. Комсомольской (распоряжение администрации городского округа город Шахунья № 227-р от 08.06.2018).

**5. Муниципальный долг.**

Величина муниципального долга городского округа город Шахунья на 1 января 2018 года составляла 3700,0 тыс. рублей (кредит коммерческого банка).

В течение отчетного периода администрацией городского округа привлечен коммерческий кредит в сумме 5300,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2018 года кредиты погашены в полном объеме.

В соответствии с программой муниципальных заимствований городского округа город Шахунья объем привлечения в 2018 году составит 16991,6 тыс. рублей.

В бюджете городского округа на обслуживание муниципального долга предусмотрено 1354,8 тыс. рублей, фактическое исполнение в проверяемом периоде составило 141,6 тыс. рублей или 10,4 % к плановым назначениям.

**Предложения:**

Депутатам Совета депутатов городского округа город Шахунья принять к сведению представленную информацию об исполнении бюджета городского округа город Шахунья за 9 месяцев 2018 года.

Председатель КСК Т.В.Кузнецова