



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ**
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 9-87-15

г. Кировск

22 июля 2019 г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2019 года.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2019 года подготовлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации; Положением о Бюджетном процессе в городе Кировске, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 27.05.2014 № 36; Положением о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденным решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска».

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2019 года подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчетов об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года, 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Информации, предоставленной ФЭУ администрации города Кировска (исх.№02-22/04-209 от 18.07.2019) – показатели расходов бюджета города Кировска по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года;
3. Ежемесячной информации об исполнении бюджета города Кировска (информация поступает до 10 числа каждого месяца);
4. Информации представленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска о дебиторской задолженности по неналоговым доходам (информация поступила 10.07.2019).

По результатам анализа представленной информации установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2019 года выросли по отношению к налоговым доходам полученным в 1 полугодии 2018 года на 16 230,6 тыс.руб. (5,2%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1).

Величина налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2019 года увеличилась по отношению к 1 полугодию 2018 года на 21 896,8 тыс.руб. (9,0%).

При этом величина налога на имущество в 1 полугодии 2019 года снизилась по отношению к 1 полугодию 2018 года на 8 562,8 тыс.руб. (29,4%).

Исполнение бюджета города Кировска в части налоговых доходов в 1 полугодии 2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 48%, что свидетельствует о реалистичности запланированных доходов. Вместе с тем, тот факт, что налоговые доходы бюджета города Кировска в 1 квартале 2019 года составили 145 399,4 тыс. руб., а во втором квартале 2019 года – 181 206,4 тыс. руб., свидетельствует о неравномерности поступления доходов в бюджет города Кировска.

2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2019 года выросли по отношению к неналоговым доходам полученным в 1 полугодии 2018 года на 39 890,3 тыс.руб. (28,8%). Данный факт обусловлен:

- увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 1 полугодии 2019 года по отношению к 1 полугодью 2018 года на 27 403,9 тыс.руб. (21,1%) в соответствии с принятием решения Совета депутатов города Кировска от 29.12.2018 № 84 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Кировска от 10.12.2010 № 41 «О порядке определения размера арендной платы, порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, расположенных в границах муниципального образования город Кировск с подведомственной территорией»;

- увеличением платежей при пользовании природными ресурсами в 1 полугодии 2019 года по отношению к 1 полугодью 2018 года на 7 870,1 тыс.руб. (593,1%).

Исполнение бюджета города Кировска в части неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 42,8%, что свидетельствует об ожидаемом неравномерном поступлении доходов в течение 2019 года.

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска в 1 полугодии 2019 года выросли по отношению к безвозмездным поступлениям полученным в 1 полугодии 2018 года на 55 305,6 тыс.руб. (16,6%). Данный факт обусловлен:

- увеличением объема субсидий в 1 полугодии 2019 года по отношению к 1 полугодью 2018 года на 32 710,2 тыс. руб.;

- увеличением объема субвенций в 1 полугодии 2019 года по отношению к 1 полугодью 2018 года на 10 846,0 тыс.руб. (3,7%).

Исполнение бюджета города Кировска в части безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2019 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 37,1%.

4. Расходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2019 года выросли по отношению к расходам бюджета полученным в 1 полугодии 2018 года на 125 279,6 тыс.руб. (14,7%). Объем исполнения планируемых расходов бюджета города Кировска в разрезе главных распорядителей и получателей бюджетных средств отражен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Уточненная роспись/план	Исполнено	Доля в общих расходах	Исполнение росписи/плана
РАСХОДЫ ВСЕГО	2 263 790 663,76	977 494 917,69	1,000	43,2%
ГРБС Совет депутатов города Кировска	5 433 833,01	2 297 959,42	0,002	42,3%
ГРБС Администрация города Кировска, в т.ч. ПБС:	1 074 100 139,86	394 696 702,07	0,474	36,7%
Администрация города Кировска с подведомственной территорией	128 721 392,63	65 091 524,97	0,057	50,6%
Муниципальное казенное учреждение "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска"	10 483 081,00	5 450 702,48	0,005	52,0%
Муниципальное казенное учреждение "Управление Кировским городским хозяйством"	469 724 457,82	93 061 272,39	0,207	19,8%
Муниципальное казенное учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска"	40 550 955,65	14 971 949,39	0,018	36,9%
Муниципальное казенное учреждение "Управление социального развития"	5 945 412,00	3 327 293,55	0,003	56,0%
Муниципальное казенное учреждение "Центр культуры города Кировска"	2 282 675,00	1 583 806,75	0,001	69,4%
Муниципальное казенное учреждение "Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска"	341 662 834,94	168 503 473,32	0,151	49,3%
Муниципальное казенное учреждение "Центр развития туризма и бизнеса города Кировска"	9 241 413,82	6 240 597,48	0,004	67,5%

Муниципальное казенное учреждение "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска"	65 487 917,00	36 466 081,74	0,029	55,7%
ГРБС ФЭУ администрации города Кировска	19 823 604,24	6 718 104,00	0,009	33,9%
ГРБС КСО города Кировска	5 472 202,00	3 105 850,88	0,002	56,8%
ГРБС КОКС Администрации города Кировска	1 076 450 224,16	532 909 953,35	0,476	49,5%
ГРБС КУМС администрации города Кировска	82 510 660,49	37 766 347,97	0,036	45,8%

Основной причиной низкого освоения бюджетных средств по получателю бюджетных средств МКУ «УКГХ» является сезонный характер проведения, принятия и оплаты работ по муниципальным контрактам. В частности, в 2019 году производится строительство Ледового дворца. Принятие работ запланировано на 3 квартал 2019 года. Соответственно, по состоянию на 01.07.2019 по целевой статье 2200574000 «Субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (Ледовый дворец)» остаток росписи (плана) из запланированных 252 829 800,00 руб. составляет 221 551 102,58 руб.

Основной причиной низкого освоения бюджетных средств по главному распорядителю бюджетных средств ФЭУ администрации города Кировска является наличие резервных средств, которые находятся в ФЭУ администрации города Кировска до момента передачи данных средств в соответствующее муниципальное учреждение по фактической потребности. В частности, в ФЭУ администрации города Кировска находятся средства, зарезервированные на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города Кировска в размере 2 008 200,00 руб.

5. По сведениям Комитета по управлению муниципальной собственностью общая сумма задолженности по всем действующим и всем недействующим непогашенным договорам аренды имущества (помещений), земельных участков, по оплате за социальный, коммерческий и спецнаим, по состоянию на 01.07.2019 составляет 27 529 178,25 руб., в т.ч.:

5.1. Сумма задолженности по договорам аренды имущества (помещений) по состоянию на 01.07.2019 составляет 20 885 319,60 (в т.ч. пени 6 842 227,31 руб.), на 01.04.2019 составляла 29 573 019,75 руб. (в т.ч. пени 7 417 388,93 руб.), на 01.01.2019 составляла 25 820 517,28 руб. (в т.ч. пени 5 348 694,03 руб.). Что свидетельствует о снижении дебиторской задолженности.

Общее кол-во объектов недвижимости по которым имеется задолженность (без учета пени) – 66, при этом во 2 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась по 33 объектам. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.07.2019 составляет:

- 8 517 599,44 руб. (ООО «Элитный дом», ул.Олимпийская 12, ул.Мира 8, ул. Парковая 12);
- 1 148 077,53 руб. (ИП Пекарь С.В., ул. Ленинградская 20, н.п.Коашва 19);
- 5 248 880,44 руб. (МУП «Хибины, н.п.Коашва);
- 847 963,30 руб. (ИП Ян Оксана Николаевна, ул. Кирова 30);
- 1 320 818,79 руб. (ИП Бойков А.А., ул. Мира 14);
- 1 151 719,47 руб. (ООО «Арктик ЭДЖ», ул. Олимпийская 8а);

5.2. Сумма задолженности по аренде земельных участков по состоянию на 01.07.2019 составляет 4 478 499,91 руб. (в т.ч. пени 1 259 092,74 руб.), на 01.04.2019 составляла 4 329 786,49, на 01.01.2019 составляла 2 703 392,60 руб., что свидетельствует о росте дебиторской задолженности.

Общее кол-во объектов недвижимости по которым имеется задолженность – 1743 (без учета пени), при этом во 2 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась только по 73 объектам, что свидетельствует о недостаточности мер, направленных на

взыскание задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.07.2019 составляет:

- 1 564 741,61 руб. (ООО "Хибины Сноу Парк", кадастровый № 51:16:00401033:47);
- 870 671,97 руб. (ООО «Апатиты Строй», кадастровый № 51:16:0020101:26);
- 759 770,48 руб. (Гайдаров А.В., кадастровый № 51:16:0040113:28);
- 610 541,46 руб. (МУП «КГЭС», 30 договоров на земельные участки);
- 609 326,00 руб. (АО Мурманскпромстрой», кадастровый № 51:16:0020101:25);
- 473 048,52 руб. (ООО «Элитный дом», кадастровый № 51:16:0040121:46, 51:16:0040119:47);
- 198 472,42 руб. (Смолкина Е.Н., кадастровый № 51:16:0040101:284).

5.3. Сумма задолженности по плате за социальный, коммерческий и спецнайм по состоянию на 01.07.2019 составляет 2 165 358,74 руб. (по состоянию на 01.04.2019 - 1 167 245,27 руб.).

Общее кол-во должников составляет 6 649 человек, при этом во 2 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась по 114 объектам. Данный факт свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.07.2019 имеют:

- 6 858,00 руб. (Крицкий Н.Н., договор коммерческого найма);
- 6 768,00 руб. (Слободян А.В., договор коммерческого найма);
- 6 225,12 руб. (Ульченко Я.А., договор коммерческого найма);
- 6 210,00 руб. (Береснев В.А., договор коммерческого найма);
- 6 084,00 руб. (Демченко М.А., договор коммерческого найма);
- 5 770,51 руб. (Громов С.В., договор коммерческого найма).

6. Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат по состоянию на 01.07.2019 составляет 215 485,56 руб. (на 01.04.2019 - 246 829,91 руб., на 01.01.2019 - 213 121,56 руб.). Общее кол-во должников составляет 21 (юридические и физические лица). Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.07.2019 имеют:

- 52 693,33 руб. (ООО «Первая объединенная корпорация», договор №02/2018 от 03.03.2018, помещение МАУК «КГДК»);
- 34 877,80 руб. (ИП Мун Е.В., договор №16 от 01.01.2016, помещение МАУ «СОК «Горняк»);
- 30 825,00 руб. (ООО «Учебный центр «Старт», договор №2 от 01.12.14, договор №3 от 01.04.2015, помещение МБОУ «СОШ №7»);
- 29 102,90 руб. (ИП Громова А.А., договор №15 от 01.01.2015, договор №16 от 01.01.2018 помещение МАУ «СОК «Горняк»).

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

Т.К. Белова

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2019 году

№ п/п	Показатели	Факт 2017г.	Факт 2018г.	Утвержденные бюджетные назначения 2019 г.	Исполнение								Отклонение 1 полугодие 2019 г. по отношению к 1 полугодию 2018 г.		Исполнение в 1 полугодии 2019 г. по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 г.
					1 квартал		2 квартал		1 полугодие		тыс.руб.	%	%		
					2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.	Налоговые доходы	602 912,0	639 879,3	680 694,1	144 959,0	145 399,4	165 416,1	181 206,4	310 375,1	326 605,7	16 230,56	5,2%	48,0%		
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	478 242,7	512 756,6	544 339,0	116 841,2	123 444,8	126 040,1	141 333,3	242 881,3	264 778,1	21 896,80	9,0%	48,6%		
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	4 920,2	5 931,0	6 114,5	1 300,9	1 651,0	1 392,8	1 576,2	2 693,7	3 227,1	533,42	19,8%	52,8%		
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	47 427,2	51 015,3	53 894,0	10 515,4	10 532,7	22 078,6	24 617,3	32 594,0	35 149,9	2 555,96	7,8%	65,2%		
	<i>Налоги на имущество</i>	67 300,8	64 024,4	70 438,0	14 769,7	8 416,8	14 332,3	12 122,3	29 101,9	20 539,1	-8 562,83	-29,4%	29,2%		
	<i>Гос.пошлина</i>	5 021,1	6 152,1	5 908,6	1 531,8	1 354,1	1 572,4	1 557,3	3 104,2	2 911,4	-192,78	-6,2%	49,3%		
	<i>задолженность, перерасчеты</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-	-		
2.	Неналоговые доходы	292 401,5	286 504,3	416 284,7	68 790,1	87 659,2	69 663,8	90 685,0	138 453,9	178 344,2	39 890,29	28,8%	42,8%		
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	263 801,5	261 751,0	320 993,0	64 432,8	77 701,6	65 566,9	79 702,0	129 999,6	157 403,6	27 403,95	21,1%	49,0%		
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	3 394,9	3 707,7	15 336,0	147,9	2 072,2	1 179,2	7 124,9	1 327,0	9 197,1	7 870,10	593,1%	60,0%		
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 915,2	2 699,1	3 491,9	1 917,1	2 915,6	351,0	201,9	2 268,0	3 117,5	849,44	37,5%	89,3%		
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	18 363,4	14 115,6	69 782,3	1 061,4	2 022,9	1 296,9	2 447,2	2 358,2	4 470,1	2 111,88	89,6%	6,4%		
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	5 708,4	4 230,6	6 681,5	1 230,9	1 316,1	1 097,2	2 785,9	2 328,1	4 102,0	1 773,86	76,2%	61,4%		
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	-781,9	0,3	0,0	0,2	1 630,8	172,7	-1 576,8	172,9	54,0	-118,94	-68,8%	-		
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	895 313,5	926 383,7	1 096 978,8	213 749,1	233 058,5	235 079,9	271 891,4	448 829,1	504 949,9	56 120,85	12,5%	46,0%		
4.	Безвозмездные поступления, в т.ч.	811 131,8	883 660,2	1 044 281,1	126 211,0	135 166,5	206 214,2	252 564,3	332 425,2	387 730,8	55 305,60	16,6%	37,1%		
	<i>Дотации</i>	14 449,9	11 808,4	55 015,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	-	0,0%		
	<i>Субсидии</i>	234 727,4	253 725,0	320 569,7	150,0	23 037,2	15 577,7	25 400,8	15 727,7	48 438,0	32 710,24	208,0%	15,1%		
	<i>Субвенции</i>	472 087,1	527 432,6	570 680,0	125 766,9	111 789,2	167 844,0	192 667,8	293 610,9	304 456,9	10 846,02	3,7%	53,3%		
	<i>Иное</i>	89 867,4	90 694,3	98 016,0	294,1	340,2	22 792,4	34 495,7	23 086,5	34 835,9	11 749,33	50,9%	35,5%		
5.	Всего доходов	1 706 445,3	1 810 043,9	2 141 259,9	339 960,2	368 225,1	441 294,1	524 455,6	781 254,2	892 680,7	111 426,45	14,3%	41,7%		
6.	Всего расходов	1 761 514,9	1 911 264,8	2 263 790,7	347 961,5	400 653,5	504 253,8	576 841,4	852 215,3	977 494,9	125 279,64	14,7%	43,2%		
7.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-55 069,6	-101 220,9	-122 530,7	-8 001,3	-32 428,4	-62 959,7	-52 385,8	-70 961,0	-84 814,2	-13 853,19	19,5%	69,2%		