



**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 апреля 2020 г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2020 года.

Аналитическая записка об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2020 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 квартал 2020 года подготовлена на основе анализа следующих документов:

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2020 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Информации, предоставленной ФЭУ администрации города Кировска (представлено по эл. почте 14.04.2020 17:26) – показатели расходов бюджета города Кировска по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 квартал 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 (исх.№15/39 от 10.04.2020).

По результатам анализа представленной информации установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска в 1 квартале 2020 года выросли по отношению к налоговым доходам полученным в 1 квартале 2019 года на 34 363,67 тыс. руб. (или на 23,6%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1). Величина налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2020 года увеличилась по отношению к 1 кварталу 2019 года на 27 677,89 тыс. руб. (или на 22,4%). Налог на имущество в 1 квартале 2020 года также вырос по отношению к 1 кварталу 2019 года на 5 370,47 тыс. руб. (или на 63,8%). Исполнение бюджета города Кировска в части налоговых доходов в 1 квартале 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 25,6%, что свидетельствует об относительно равномерном поступлении налоговых доходов бюджета города Кировска в течение 2020 года.
2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска в 1 квартале 2020 года выросли по отношению к неналоговым доходам полученным в 1 квартале 2019 года на 30 066,46 тыс.руб. (или на 34,3%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 1 квартале 2020 года по отношению к 1 кварталу 2019 года на 23 822,95 тыс.руб. (или на 30,7%) в соответствии с решением Совета депутатов города Кировска от 12.11.2019 № 58 «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 квартале 2020 года по отношению к 1 кварталу 2019 года на 10 459,88 тыс.руб. (или более чем в 5 раз). Исполнение бюджета города Кировска в части неналоговых доходов в 1 квартале 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 24,9%, что свидетельствует об относительно равномерном поступлении доходов.

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска в 1 квартале 2020 года выросли по отношению к безвозмездным поступлениям полученным в 1 квартале 2019 года на 48 998,98 тыс.руб. (или на 36,3%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением объема субвенций в 1 квартале 2020 года по отношению к 1 кварталу 2019 года на 55 084,37 тыс. руб. (или на 49,3%) . и снижением объема субсидий в 1 квартале 2020 года по отношению к 1 кварталу 2019 года на 6 422,34 тыс.руб. (или на 27,9%). Исполнение бюджета города Кировска в части безвозмездных поступлений в 1 квартале 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 21,9%.

4. Общая сумма доходов, полученных за 1 квартал 2020 года, составила 481 654,2 тыс. руб., что на 113 429,11 тыс. руб. (или на 30,8 %) превышает доходы, полученные за 1 квартал 2019 года. Исполнение доходной части бюджета за 1 квартал 2020 года составило 23,9 % от общего объема бюджетных назначений 2020 года.

5. Расходы бюджета города Кировска в 1 квартале 2020 года выросли по отношению к расходам бюджета полученным в 1 квартале 2019 года на 45 159,41 тыс.руб. (или на 11,3%). 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 | 2 335 206 531,90 | 445 812 901,05 | 1,000 | 19,1% |
| ГРБС Совет депутатов города Кировска | 5 428 092,37 | 1 159 546,94 | 0,002 | 21,4% |
| ГРБС Администрация города Кировска, в т.ч. ПБС: | 1 040 452 363,06 | 180 819 247,77 | 0,446 | 17,4% |
| Администрация города Кировска с подведомственной территорией | 134 095 507,31 | 34 254 329,04 | 0,057 | 25,5% |
| Муниципальное казенное учреждение "Информационно-аналитический центр" | 5 197 027,00 | 792 284,22 | 0,002 | 15,2% |
| Муниципальное казенное учреждение "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска" | 11 734 787,00 | 2 212 182,49 | 0,005 | 18,9% |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление Кировским городским хозяйством" | 474 257 367,08 | 48 841 661,22 | 0,203 | 10,3% |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска" | 38 274 736,48 | 7 649 024,34 | 0,016 | 20,0% |
| Муниципальное казенное учреждение "Управление социального развития города Кировска" | 12 500 070,78 | 2 640 880,96 | 0,005 | 21,1% |
| Муниципальное казенное учреждение "Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска" | 280 662 094,12 | 66 452 194,03 | 0,120 | 23,7% |
| Муниципальное казенное учреждение "Центр развития туризма и бизнеса города Кировска" | 10 433 378,17 | 2 639 085,68 | 0,004 | 25,3% |
| Муниципальное казенное учреждение "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска" | 73 297 395,12 | 15 337 605,79 | 0,031 | 20,9% |
| ГРБС ФЭУ администрации города Кировска | 64 703 841,74 | 5 264 296,95 | 0,028 | 8,1% |
| ГРБС КСО города Кировска | 4 952 998,00 | 1 076 881,40 | 0,002 | 21,7% |
| ГРБС КОКС Администрации города Кировска | 1 121 681 302,49 | 237 495 605,28 | 0,480 | 21,2% |
| ГРБС КУМС администрации города Кировска | 97 987 934,24 | 19 997 322,71 | 0,042 | 20,4% |

* - отклонение уточненной росписи от утвержденных бюджетных назначений составляет +193 492,98 тыс. руб. – за счет доведенных субсидий и субвенций от вышестоящих бюджетов, уточнение которых планируется при корректировке бюджета.

б. 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 спецнайм, по состоянию на 01.04.2020 составляет 29 459 405,83., в т.ч.:

б.1. Сумма задолженности по договорам аренды имущества (помещений) по состоянию на 01.04.2020 составляет 11 896 671,34 руб. (в т.ч. пени 2 890 502,79 руб.) (на 01.01.2020 составляла 9 235 576,01 руб. (в т.ч. пени 2 428 799,39 руб.), на 01.10.2019 составляла 17 415 643,81 руб. (в т.ч. пени 6 427 770,54 руб.), на 01.07.2019 составляла 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.). Что свидетельствует о незначительном приросте дебиторской задолженности за 1 квартал 2020 года на сумму 2 661 095,33 руб. или на 22,4% (в т.ч. по пени рост составил 461 703,4 руб.). Тем не менее, общее снижение дебиторской задолженности за годовой период (с 01.04.2019г.) составило 17 676 348,41 руб. или 59,8%.

Общее кол-во объектов недвижимости, по которым имеется задолженность (без учета пени) – 73, при этом в 1 квартале 2020 года претензионно-исковая работа велась по 15 объектам. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляет:

- 4 259 745,36 руб. (ООО «Элитный дом», ул. Олимпийская 12, ул. Парковая 12);
- 1 387 702,08 руб. (МУП «Хибины, н.п.Коашва»);
- 1 320 818,79 руб. (ИП Бойков А.А., ул. Мира 14);
- 662 697,26 руб. (ИП Ян Оксана Николаевна, ул. Кирова 30);
- 535 571,53 руб. (ООО «Горбек», ул Юбилейная 30).
- 498 467,47 руб. (ИП Харьков Д.Ю., ул. Юбилейная 13, 33,2)

б.2. Сумма задолженности по аренде земельных участков по состоянию на 01.04.2020г. составляет 15 291 496,98 руб. (в т.ч. пени 2 082 702,59 руб.) (на 01.01.2020г. составляла 14 706 258,41 руб. (в т.ч. пени 1 883 422,58 руб.), на 01.10.2019 составляла 8 638 891,59 руб. (в т.ч. пени 1 329 589,76 руб.), на 01.07.2019 составляла 4 478 499,91 руб., на 01.04.2019 - 4 329 786,49, на 01.01.2019 - 2 703 392,60 руб., что свидетельствует о росте дебиторской задолженности за аренду земельных участков.

Общее кол-во объектов недвижимости по которым имеется задолженность – 1686 (без учета пени), при этом в 1 квартале 2020 года претензионно-исковая работа велась только по 302 объектам, что свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.04.2020 составляет:

- 6 921 449,94 руб. (ООО «Апатиты Строй», кадастровый № 51:16:0020101:26);
- 1 564 741,61 руб. (ООО "Хибины Сноу Парк", кадастровый № 51:16:00401033:47);
- 802 262,05 руб. (МУП «КГЭС», 34 договора на земельные участки);
- 684 310,92 руб. (АО Мурманскпромстрой», кадастровый № 51:16:0020101:25);
- 665 293,36 руб. (ООО «Сияние Севера», кадастровый №51:16:0020101:33, 51:16:0020101:32);
- 489 918,75 руб. (ООО «Элитный дом», кадастровый № 51:16:0040121:46, 51:16:0040119:47);
- 460 609,95 (ООО «Проект-сервис», кадастровый № 51:16:0020101:28, 51:16:0020101:29);
- 276 725,04 руб. (ЗАО «Коласпортланд»; кадастровый № 51:16:0040133:1827).

б.3. Сумма задолженности по плате за социальный, коммерческий и спецнайм по состоянию на 01.04.2020 составляет 2 271 237,51 руб. (на 01.01.2020 составляла 2 413 444,76 руб., на 01.10.2019 составляла 2 278 623,0 руб., на 01.07.2019 - 2 165 358,74 руб., на 01.04.2019 - 1 167 245,27 руб.). В течение года с 01.04.2019 сумма задолженности увеличилась почти в два раза.

Общее кол-во должников составляет 1390 человека, при этом в 1 квартале 2020 года претензионно-исковая работа велась по 158 объектам. Данный факт свидетельствует о

недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.01.2020 имеют:

- 10 287,00 руб. (Крицкий Н.Н., договор коммерческого найма);
 - 10 152,00 руб. (Слободян А.В., договор коммерческого найма);
 - 9 325,80 руб. (Громов С.В., договор коммерческого найма);
 - 8 912,00 руб. (Демченко М.А., договор коммерческого найма);
 - 7 416,00 руб. (Паюсова С.О., договор коммерческого найма);
 - 6 906,06 руб. (Кричфалуший Л.М., договор коммерческого найма);
 - 6 607,17 руб. (Савина Е.А., договор коммерческого найма);
 - 6 364,17 руб. (Рий Н.А., договор коммерческого найма);
 - 6 064,86 руб. (Пушкарев А.Я., договор коммерческого найма).
7. Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат по состоянию на 01.04.2020 составляет 183 063,58 руб. (на 01.01.2020 составляла 192 079,78 руб., на 01.10.2019 составляла 196 904,78 руб., на 01.07.2019 составляла 215 485,56 руб., на 01.04.2019 - 246 829,91 руб., на 01.01.2019 - 213 121,56 руб.). В течение года с 01.04.2019 сумма задолженности уменьшилась на 35%.
Общее кол-во должников составляет 12 (юридические и физические лица). Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.04.2020 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»);
 - 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 1 квартале 2020 года

| Показатели | Факт 2018г. | Факт 2019г. | Утвержденные бюджетные назначения 2020 г. | Исполнение | | | | |
|--|-------------|-------------|---|------------|-----------|---|---------|--|
| | | | | I квартал | | Отклонение 2020 г. по отношению к 2019 г. | | Исполнение за 2020 г. по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020г. |
| | | | | 2019 год | 2020 год | тыс.руб. | % | % |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 640 319,7 | 702 557,8 | 703 190,6 | 145 399,4 | 179 763,0 | 34 363,67 | 23,6% | 25,6% |
| <i>Налоги на прибыль, доходы</i> | 519 360,1 | 569 610,9 | 566 817,3 | 123 444,8 | 151 122,7 | 27 677,89 | 22,4% | 26,7% |
| <i>Налоги на товары, работы, услуги</i> | 6 281,0 | 6 832,2 | 7 226,5 | 1 651,0 | 1 572,7 | -78,30 | -4,7% | 21,8% |
| <i>Налоги на совокупный доход</i> | 51 032,6 | 62 627,4 | 59 602,0 | 10 532,7 | 11 949,5 | 1 416,81 | 13,5% | 20,0% |
| <i>Налоги на имущество</i> | 57 671,5 | 57 921,0 | 63 410,0 | 8 416,8 | 13 787,3 | 5 370,47 | 63,8% | 21,7% |
| <i>Гос.пошлина</i> | 5 974,4 | 5 566,2 | 6 134,8 | 1 354,1 | 1 330,9 | -23,20 | -1,7% | 21,7% |
| Неналоговые доходы | 305 373,4 | 370 102,3 | 472 725,8 | 87 659,2 | 117 725,7 | 30 066,46 | 34,3% | 24,9% |
| <i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i> | 275 019,9 | 311 411,3 | 419 422,0 | 77 701,6 | 101 524,6 | 23 822,95 | 30,7% | 24,2% |
| <i>платежи при пользовании природными ресурсами</i> | 5 632,1 | 20 472,1 | 42 813,3 | 2 072,2 | 12 532,1 | 10 459,88 | 504,8% | 29,3% |
| <i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i> | 3 697,6 | 3 686,2 | 165,6 | 2 915,6 | 504,3 | -2 411,25 | -82,7% | 304,6% |
| <i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i> | 15 077,2 | 26 680,2 | 5 533,9 | 2 022,9 | 1 960,8 | -62,07 | -3,1% | 35,4% |
| <i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i> | 4 315,8 | 7 812,7 | 4 791,1 | 1 316,1 | 1 203,7 | -112,38 | -8,5% | 25,1% |
| <i>прочие неналоговые доходы</i> | 1 630,9 | 39,8 | 0,0 | 1 630,8 | 0,1 | -1 630,67 | -100,0% | - |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 945 693,1 | 1 072 660,0 | 1 175 916,4 | 233 058,5 | 297 488,7 | 64 430,13 | 27,6% | 25,3% |
| Безвозмездные поступления, в т.ч. | 892 615,7 | 1 071 379,9 | 841 986,8 | 135 166,5 | 184 165,5 | 48 998,98 | 36,3% | 21,9% |
| <i>Дотации</i> | 11 808,4 | 65 851,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | - | - |
| <i>Субсидии</i> | 276 612,1 | 315 535,2 | 125 632,2 | 23 037,2 | 16 614,8 | -6 422,34 | -27,9% | 13,2% |
| <i>Субвенции</i> | 513 454,8 | 589 818,0 | 619 004,7 | 111 789,2 | 166 873,5 | 55 084,37 | 49,3% | 27,0% |
| <i>Иное</i> | 90 740,4 | 100 174,9 | 97 350,0 | 340,2 | 677,2 | 336,95 | 99,0% | 0,7% |
| Всего доходов | 1 838 308,8 | 2 144 039,9 | 2 017 903,3 | 368 225,1 | 481 654,2 | 113 429,11 | 30,8% | 23,9% |
| Всего расходов | 1 963 956,8 | 2 248 440,7 | 2 141 713,6 | 400 653,5 | 445 812,9 | 45 159,41 | 11,3% | 20,8% |
| Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб. | -125 648,0 | -104 400,7 | -123 810,3 | -32 428,4 | 35 841,3 | 68 269,71 | -210,5% | -28,9% |