



**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 2020 г.

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 1 полугодие 2020 года.

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

1. Отчета об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года, 1 квартал 2020 года, 1 полугодие 2020 года (информация была получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Информации, предоставленной ФЭУ администрации города Кировска (представлено по эл. почте 21.07.2020) – показатели расходов бюджета города Кировска по ведомственной структуре расходов бюджета за 1 полугодие 2020 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 (представлено по эл. почте 13.07.2020 в нарушение п.3 ст.47 Положения о бюджетном процессе в городе Кировске).

По результатам анализа представленной информации установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2020 года выросли по отношению к налоговым доходам, полученным в 1 полугодии 2019 года на 33 198,1 тыс. руб. (или на 10,2%), в т.ч. в 1 квартале 2020 года налоговые доходы выросли по отношению к налоговым доходам, полученным в 1 квартале 2019 года на 34 363,67 тыс. руб. (или на 23,6%), а во втором квартале 2020 года по отношению к налоговым доходам, полученным во втором квартале 2019 года - снизились на 1 165,6 тыс. руб. (- 0,6 %). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением поступлений налогов на доходы физических лиц (приложение 1). Величина налога на доходы физических лиц в 1 полугодии 2020 года увеличилась по отношению к 1 полугодии 2019 года на 36 329,4 тыс. руб. (или на 13,7%), в т.ч. за счет роста во втором квартале 2020 года по отношению к 2 кварталу 2019 года на 8 651,5 тыс. руб. (6,1 %). Вместе с тем, отмечается существенное снижение величины налога на совокупный доход в 1 полугодии 2020 года по отношению к 1 полугодии 2019 года на 9 299,1 тыс. руб. (-26,5%), в том числе за счет снижения во втором квартале 2020 года по отношению ко второму кварталу 2019 года на 10 715,9 тыс. руб. (-43,5%). Существенное снижение величины налога на совокупный доход обусловлено введением ограничительных

мероприятий, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, и утверждении правил поведения, обязательных для исполнения гражданами и организациями при введении режима повышенной готовности в связи с угрозой распространения на территории Мурманской области новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 04.04.2020 N 175-ПП. Исполнение бюджета города Кировска в части налоговых доходов в 1 полугодии 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 51,2%, что свидетельствует об относительно равномерном поступлении налоговых доходов бюджета города Кировска в течение 2020 года.

2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2020 года выросли по отношению к неналоговым доходам, полученным в 1 полугодии 2019 года на 51 042,9 тыс. руб. (28,6%), в т.ч. в 1 квартале 2020 года неналоговые доходы выросли по отношению к неналоговым доходам, полученным в 1 квартале 2019 года на 30 066,46 тыс.руб. (34,3%), во втором квартале 2020 года неналоговые доходы выросли по отношению к неналоговым доходам, полученным во втором квартале 2019 года на 20 976,4 тыс. руб. (23,1%). Данный факт обусловлен в первую очередь увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 1 полугодии 2020 года по отношению к 1 полугодию 2019 года на 43 998,8 тыс. руб. (28,0%), в т.ч. во 2 квартале 2020 года рост по отношению ко 2 кварталу 2019 года составил 20 175,9 тыс.руб. (25,3%) 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». Исполнение бюджета города Кировска в части неналоговых доходов в 1 полугодии 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 48,4%, что свидетельствует об относительно равномерном поступлении доходов.

3. Объем безвозмездных поступлений бюджета города Кировска в 1 полугодии 2020 года вырос по отношению к безвозмездным поступлениям, полученным в 1 полугодии 2019 года на 102 831,4 тыс. руб. (26,5%), в т.ч. в 1 квартале 2020 года объем безвозмездных поступлений вырос по отношению к безвозмездным поступлениям, полученным в 1 квартале 2019 года на 48 998,98 тыс.руб. (36,3%), во втором квартале 2020 года по отношению ко второму кварталу 2019 года на 53 832,4 тыс. руб. (21,3%). Данный факт обусловлен в первую очередь иными межбюджетными трансфертами из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на финансовое обеспечение дополнительных мер поддержки в условиях негативного влияния на экономику распространения коронавирусной инфекции (за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области) на сумму 54 486 800,00 руб. (уведомление по расчетам между бюджетами от Министерства труда и социального развития Мурманской области от 14.05.2020 № 3), а также увеличением объема субвенций в 1 полугодии 2020 года по отношению к 1 полугодию 2019 года на 56 627,2 тыс. руб. (18,6%). Исполнение бюджета города Кировска в части безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2020 года по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года составило 43,3%.

4. Общая сумма доходов, полученных за 1 полугодие 2020 года составила 1 079 753,1 тыс. руб., что на 187 072,4 тыс. руб. (21,0%) превышает доходы, полученные за 1 полугодие 2019 года. Исполнение доходной части бюджета за 1 полугодие 2020 года составило 46,7 % от общего объема бюджетных назначений 2020 года.

5. Расходы бюджета города Кировска в 1 полугодии 2020 года выросли по отношению к расходам бюджета, полученным в 1 полугодии 2019 года на 88 395,4 тыс.руб. (или на 9,0%). 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	2 408 629 808,23	1 065 890 320,51	1,000	44,3%
ГРБС Совет депутатов города Кировска	5 432 865,98	2 456 147,35	0,002	45,2%
ГРБС Администрация города Кировска, в т.ч. ПБС:	1 073 240 930,84	382 307 018,45	0,446	35,6%
Администрация города Кировска с подведомственной территорией	150 176 089,09	76 722 192,08	0,062	51,1%
Муниципальное казенное учреждение "Информационно-аналитический центр"	5 197 027,00	2 101 860,27	0,002	40,4%
Муниципальное казенное учреждение "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг города Кировска"	11 737 704,90	5 420 462,58	0,005	46,2%
Муниципальное казенное учреждение "Управление Кировским городским хозяйством"	497 633 235,48	77 839 767,73	0,207	15,6%
Муниципальное казенное учреждение "Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кировска"	38 470 736,48	14 663 040,97	0,016	38,1%
Муниципальное казенное учреждение "Управление социального развития"	12 565 070,78	5 688 163,66	0,005	45,3%
Муниципальное казенное учреждение "Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска"	273 349 344,36	157 644 557,86	0,113	57,7%
Муниципальное казенное учреждение "Центр развития туризма и бизнеса города Кировска"	10 503 463,36	6 111 236,80	0,004	58,2%
Муниципальное казенное учреждение "Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска"	73 608 259,39	36 115 736,50	0,031	49,1%
ГРБС ФЭУ администрации города Кировска	44 359 947,57	11 541 142,46	0,018	26,0%
ГРБС КСО города Кировска	4 952 998,00	2 063 238,41	0,002	41,7%
ГРБС КОКС Администрации города Кировска	1 178 148 440,79	621 868 880,31	0,489	52,8%
ГРБС КУМС администрации города Кировска	102 494 625,05	45 653 893,53	0,043	44,5%

* - отклонение уточненной росписи от утвержденных бюджетных назначений составляет 25 596,6 тыс. руб.

6. 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 01.07.2020 составляет 32 729 103,45 руб., в т.ч.:

6.1. Сумма задолженности по договорам аренды имущества (помещений) по состоянию на 01.07.2020 составляет 13 516 909,99 руб. (в т.ч. пени 2 871 817,91 руб., таблица 2).

Таблица 2

Дата	Сумма задолженности по договорам аренды имущества (помещений) без учета переплат, руб.	Общее количество объектов недвижимости, по которым имеется задолженность (без учета пени)
01.07.2020	13 516 909,99 руб. (в т.ч. пени 2 871 817,91 руб.)	75
01.04.2020	11 896 671,34 руб. (в т.ч. пени 2 890 502,79 руб.)	73

01.01.2020	9 235 576,01 руб. (в т.ч. пени 2 428 799,39 руб.)	71
01.10.2019	17 443 156,21 руб. (в т.ч. пени 6 455 282,94 руб.)	68
01.07.2019	21 499 451,97 (в т.ч. пени 6 884 033,72 руб.)	66

В течение 2020 года сумма задолженности увеличилась на 4 281 333,98 руб. (46,4%).

Что свидетельствует о значительном приросте задолженности за 1 полугодие 2020 года. Общее кол-во объектов недвижимости, по которым имеется задолженность (без учета пени) – 75, при этом во 2 квартале 2020 года претензионно-исковая работа велась по 36 объектам. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020 составляет:

- 6 343 694,09 руб. (ООО «Элитный дом», ул. Олимпийская 12, ул. Парковая 12);
- 1 320 818,79 руб. (ИП Бойков А.А., ул. Мира 14);
- 682 080,40 руб. (ИП Харьков Д.Ю., ул. Мира 14);
- 662 697,26 руб. (ИП Ян Оксана Николаевна, ул. Кирова 30);
- 541 750,97 руб. (ИП Никончик Л.В., ул. Ленинградская, д.20А).

6.2. Сумма задолженности по аренде земельных участков по состоянию на 01.07.2020г. составляет 16 527 846,23 руб. (в т.ч. пени 2 285 766,11 руб., таблица 3).

Таблица 3

Дата	Сумма задолженности по аренде земельных участков без учета переплат, руб.	Общее количество объектов недвижимости, по которым имеется задолженность (без учета пени)
01.07.2020	16 527 846,23 руб. (в т.ч. пени 2 285 766,11 руб.)	1647
01.04.2020	15 291 495,66 руб. (в т.ч. пени 2 082 701,61 руб.)	1683
01.01.2020	14 706 258,41 руб. (в т.ч. пени 1 883 422,58 руб.)	1245
01.10.2019	8 638 891,59 руб. (в т.ч. пени 1 329 589,76 руб.)	1527
01.07.2019	8 244 843,23 руб. (в т.ч. пени 1 264 706,86 руб.)	1743

В течение 2020 года сумма задолженности увеличилась на 1 821 587,82 руб. (12,4%).

Общее кол-во объектов недвижимости по которым имеется задолженность – 1647 (без учета пени), при этом в 1 полугодии 2020 года претензионно-исковая работа велась только по 78 объектам, что свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.07.2020 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);
- 1 011 757,70 руб. (ООО «Сияние Севера», кадастровый №51:16:0020101:33, 51:16:0020101:32);
- 891 743,12 руб. (МУП «КГЭС», 34 договора на земельные участки);
- 702 589,61 руб. (ООО «Проект-сервис», кадастровый № 51:16:0020101:28, 51:16:0020101:29);
- 684 310,77 руб. (АО Мурманскпромстрой», кадастровый № 51:16:0020101:25);

- 524 439,96 руб. (ООО «Элитный дом», кадастровый № 51:16:0040121:46, 51:16:0040119:47);
- 319 596,87 руб. (ЗАО «Коласпортланд»; кадастровый № 51:16:0040133:182).

6.3. Сумма задолженности по плате за социальный, коммерческий и спецнайм по состоянию на 01.07.2020 составляет 2 684 347,23 руб. (таблица 4).

Таблица 4

Дата	Сумма задолженности по плате за социальный, коммерческий и спецнайм без учета переплат, руб.	Общее количество должников
01.07.2020	2 684 347,23	1395
01.04.2020	2 271 237,51	1390
01.01.2020	2 413 444,76	1436
01.10.2019	2 278 623,0	1402
01.07.2019	2 165 358,74	1477

В течение 2020 года сумма задолженности увеличилась на 270 902,47 руб. (11,2%).

Общее кол-во должников составляет 1395 человек, при этом во втором квартале 2020 года претензионно-исковая работа велась по 83 объектам. Данный факт свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.07.2020 имеют:

- 11 430,00 руб. (Крицкий Н.Н., договор коммерческого найма);
 - 11 280,00 руб. (Слободян А.В., договор коммерческого найма);
 - 10 140,00 руб. (Демченко М.А., договор коммерческого найма);
 - 9 325,80 руб. (Громов С.В., договор коммерческого найма);
 - 7 417,62 руб. (Кричфалуший Л.М., договор коммерческого найма);
 - 7 416,00 руб. (Паюсова С.О., договор коммерческого найма);
 - 7 341,30 руб. (Савина Е.В., договор коммерческого найма);
 - 7 071,30 руб. (Рий Н.А., договор коммерческого найма).
7. Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат по состоянию на 01.07.2020 составляет 175 289,66 руб. (таблица 5).

Таблица 5

Дата	Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат, руб.	Общее количество должников
01.07.2020	175 289,66	12
01.04.2020	183 063,58	12
01.01.2020	192 079,78	17
01.10.2019	196 904,78	15
01.07.2019	215 485,56	21

В течение 2020 года сумма задолженности уменьшилась на 16 790,12 руб. (8,7%).

Общее кол-во должников составляет 12 (юридические и физические лица). Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.07.2020 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»).

8. В 1 полугодии 2020 года по отношению к 1 полугодию 2019 года произошел рост доходов бюджета города Кировска на 21,0% и рост расходов на 9,0%. Как следствие, бюджет города Кировска за 1 полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 13 862,7 тыс. руб. В аналогичном периоде 2019 года результатом работы стал дефицит в размере 84 814,2 тыс. руб.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

Т.К. Белова

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 1 полугодии 2020 года

№ п/п	Показатели	Факт 2018г.	Факт 2019г.	Утвержденные бюджетные назначения 2020 г.	Исполнение								Отклонение 2020 г. по отношению к 2019 г.		Исполнение за 2020 г. по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 г.
					1 квартал		2 квартал		1 полугодие		тыс.руб.	%			
					2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	12	13	%		
1.	Налоговые доходы	639 879,3	702 557,8	703 190,6	145 399,4	179 763,0	181 206,4	180 040,8	326 605,7	359 803,8	33 198,1	10,2%	51,2%		
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	512 756,6	569 610,9	566 817,3	123 444,8	151 122,7	141 333,3	149 984,8	264 778,1	301 107,5	36 329,4	13,7%	53,1%		
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	5 931,0	6 832,2	7 226,5	1 651,0	1 572,7	1 576,2	1 366,1	3 227,1	2 938,8	-288,4	-8,9%	40,7%		
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	51 015,3	62 627,4	59 602,0	10 532,7	11 949,5	24 617,3	13 901,3	35 149,9	25 850,8	-9 299,1	-26,5%	43,4%		
	<i>Налоги на имущество</i>	64 024,4	57 921,0	63 410,0	8 416,8	13 787,3	12 122,3	13 307,7	20 539,1	27 094,9	6 555,8	31,9%	42,7%		
	<i>Гос.пошлина</i>	6 152,1	5 566,2	6 134,8	1 354,1	1 330,9	1 557,3	1 480,8	2 911,4	2 811,8	-99,6	-3,4%	45,8%		
2.	Неналоговые доходы	286 504,3	370 102,3	473 498,3	87 659,2	117 725,7	90 685,0	111 661,4	178 344,2	229 387,1	51 042,9	28,6%	48,4%		
	<i>доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	261 751,0	311 411,3	419 736,2	77 701,6	101 524,6	79 702,0	99 877,9	157 403,6	201 402,4	43 998,8	28,0%	48,0%		
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	3 707,7	20 472,1	42 813,3	2 072,2	12 532,1	7 124,9	9 235,5	9 197,1	21 767,6	12 570,5	136,7%	50,8%		
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	2 699,1	3 686,2	623,9	2 915,6	504,3	201,9	31,5	3 117,5	535,8	-2 581,6	-82,8%	85,9%		
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	14 115,6	26 680,2	5 533,9	2 022,9	1 960,8	2 447,2	1 514,4	4 470,1	3 475,2	-994,9	-22,3%	62,8%		
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	4 230,6	7 812,7	4 791,1	1 316,1	1 203,7	2 785,9	1 001,4	4 102,0	2 205,1	-1 896,8	-46,2%	46,0%		
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	0,3	39,8		1 630,8	0,1	-1 576,8	0,8	54,0	0,9	-53,0	-98,3%	#ДЕЛ/0!		
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	926 383,7	1 072 660,0	1 176 688,9	233 058,5	297 488,7	271 891,4	291 702,2	504 949,9	589 190,9	84 241,0	16,7%	50,1%		
4.	Безвозмездные поступления, в т.ч.	883 660,2	1 071 379,9	1 133 735,1	135 166,5	184 165,5	252 564,3	306 396,7	387 730,8	490 562,2	102 831,4	26,5%	43,3%		
	<i>Дотации</i>	11 808,4	65 851,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,0%		
	<i>Субсидии</i>	253 725,0	315 535,2	328 477,7	23 037,2	16 614,8	25 400,8	15 068,8	48 438,0	31 683,6	-16 754,4	-34,6%	9,6%		
	<i>Субвенции</i>	527 432,6	589 818,0	619 233,5	111 789,2	166 873,5	192 667,8	194 210,6	304 456,9	361 084,1	56 627,2	18,6%	58,3%		
	<i>Иное</i>	90 694,3	100 174,9	186 023,9	340,2	677,2	34 495,7	97 117,3	34 835,9	97 794,5	62 958,6	180,7%	52,6%		
5.	Всего доходов	1 810 043,9	2 144 039,9	2 310 424,0	368 225,1	481 654,2	524 455,6	598 098,9	892 680,7	1 079 753,1	187 072,4	21,0%	46,7%		
6.	Всего расходов	1 911 264,8	2 248 440,7	2 434 226,4	400 653,5	445 812,9	576 841,4	620 077,4	977 494,9	1 065 890,3	88 395,4	9,0%	43,8%		
7.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-101 220,9	-104 400,7	-123 802,4	-32 428,4	35 841,3	-52 385,8	-21 978,5	-84 814,2	13 862,7	98 677,0	-116,3%	-11,2%		