



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

г.Кировск

24.01.2020

Аналитическая записка

Об исполнении бюджета города Кировска за 2019 год.

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

1. Отчетов об исполнении бюджета города Кировска за 1 квартал 2018 года, 1 полугодие 2018 года, 9 месяцев 2018 года, 2018 год, 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года, 9 месяцев 2019 года, 2019 год (информация получена с официального сайта органов местного самоуправления города Кировска);
2. Ежемесячной информации об исполнении бюджета города Кировска (информация поступает до 10 числа каждого месяца);
3. Информации представленной Комитетом по управлению муниципальной собственностью администрации города Кировска о дебиторской задолженности по неналоговым доходам (информация поступила 17.01.2020).

По результатам анализа представленной информации установлено следующее:

1. Налоговые доходы бюджета города Кировска за 2019 год выросли по отношению к налоговым доходам полученным за 2018 год на 62 678,4 тыс. руб. (или на 9,8%). Данный факт обусловлен в основном увеличением поступлений налогов на доходы физических лиц в 2019 году на 56 854,3 тыс. руб. (или на 11,1%) по отношению к доходам полученным за 2018 год (приложение 1).

Исполнение бюджета города Кировска в части налоговых доходов за 2019 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 100,7%, 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., во втором квартале 2019 года – 181 206,4 тыс. руб., в третьем квартале – 169 180,8 тыс. руб., а в четвертом квартале – 206 771,2 тыс. руб. свидетельствует о неравномерности поступления доходов в бюджет города Кировска.

2. Неналоговые доходы бюджета города Кировска за 2019 год выросли по отношению к неналоговым доходам полученным за 2018 год на 83 597,9 тыс.руб. (или на 29,2%). Данный факт обусловлен в основном увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2019 год по отношению к 2018 году на 49 660,2 тыс.руб. (или на 19,0%) 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». Также произошло увеличение платежей при пользовании природными ресурсами за 2019 год по отношению к 2018 году на 16 764,4 тыс.руб. (или на 452,2%). Основными причинами, послужившими таким существенным изменениям, являлось наличие переплаты в 2017-2018гг. по данным платежам и постепенному ее погашению.

Исполнение бюджета города Кировска в части неналоговых доходов за 2019 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 87,5%. Основным фактором, оказывающим существенное влияние на данный показатель являются поступления по статье доходы от продажи материальных и нематериальных активов, исполнение которого за 2019 год, по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года, составило всего 38,2%.

3. Безвозмездные поступления бюджета города Кировска за 2019 год выросли по отношению к безвозмездным поступлениям полученным за 2018 год на 187 719,7 тыс.руб. (или на 21,2%). Данный факт обусловлен следующими основными причинами:

- увеличением объема полученных дотаций за 2019 год по отношению к 2018 году на 54 043,4 тыс. руб. (или на 457,7%);
- увеличением объема полученных субсидий за 2019 год по отношению к 2018 году на 61 810,2 тыс. руб. (или на 24,4%);
- увеличением объема полученных субвенций за 2019 год по отношению к 2018 году на 62 385,4 тыс.руб. (или на 11,8%).

Исполнение бюджета города Кировска в части безвозмездных поступлений за 2019 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 98,5%.

4. Общая сумма доходов, полученных за 2019 год, составила 2 144 039,9 тыс. руб., что на 333 996,0 тыс. руб. (или на 18,5 %) превышает доходы, полученные за 2018 год. Исполнение доходной части бюджета за 2019 год составило 97,0 % от общего объема бюджетных назначений.

5. Расходы бюджета города Кировска за 2019 год выросли по отношению к расходам бюджета города Кировска за 2018 год на 337 175,9 тыс.руб. (или на 17,6%).

Исполнение бюджета города Кировска в части расходов бюджета города Кировска за 2019 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 года составило 96%.

В результате исполнения бюджета города Кировска за 2019 год, получен дефицит бюджета в сумме 104 400,7 тыс. руб., что составляет 79,3 % от бюджетных назначений.

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 01.01.2020 составляет 26 355 279,18 руб., в т.ч.:

6.1. Сумма задолженности по договорам аренды имущества (помещений) по состоянию на 01.01.2020 составляет 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.), 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) – 71, при этом в 4 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась по 16 объектам. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.01.2020 составляет:

- 2 611 066,21 руб. (ООО «Элитный дом», ул. Олимпийская 12, ул. Парковая 12);
- 1 340,733,93 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 «Торбек», ул Юбилейная 30).

6.2. Сумма задолженности по аренде земельных участков по состоянию на 01.01.2020г. составляет 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.

Общее кол-во объектов недвижимости по которым имеется задолженность – 1246 (без учета пени), при этом в 4 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась только по 39 объектам, что свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшая сумма задолженности по состоянию на 01.00.2020 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);
- 925 704,60 руб. (Гайдаров А.В., кадастровый № 51:16:0040113:28);
- 777 132,43 руб. (МУП «КГЭС», 30 договоров на земельные участки);
- 658 754,27 руб. (АО Мурманскпромстрой», кадастровый № 51:16:0020101:25);
- 456 243,28 руб. (ООО «Элитный дом», кадастровый № 51:16:0040121:46, 51:16:0040119:47);
- 235 310,30 руб. (ЗАО «Коласпортланд»; кадастровый № 51:16:0040133:1827).
- 204 768,92 руб. (ООО «Сияние Севера», кадастровый №51:16:0020101:33);

6.3. Сумма задолженности по плате за социальный, коммерческий и спецнайм по состоянию на 01.01.2020 составляет 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.).

Общее кол-во должников составляет 1436 человека, при этом в 4 квартале 2019 года претензионно-исковая работа велась по 80 объектам. Данный факт свидетельствует о недостаточности мер, направленных на взыскание задолженности. Наибольшую сумму задолженности по состоянию на 01.01.2020 имеют:

- 9 144,00 руб. (Крицкий Н.Н., договор коммерческого найма);
- 9 024,00 руб. (Слободян А.В., договор коммерческого найма);
- 8 313,91 руб. (Громов С.В., договор коммерческого найма);
- 8 112,00 руб. (Демченко М.А., договор коммерческого найма);
- 7 416,00 руб. (Паюсова С.О., договор коммерческого найма);
- 6 138,72 руб. (Кричфалуший Л.М., договор коммерческого найма).

7. Сумма задолженности по аренде помещений муниципальных бюджетных и автономных учреждений без учета переплат по состоянию на 01.01.2020 составляет 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.). Общее кол-во должников составляет 17 (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»);
- 29 102,90 руб. (ИП Громова А.А., договор №15 от 01.01.2015, договор №16 от 01.01.2018 помещение МАУ «СОК «Горняк»).

**И.о. председателя
Контрольно-счетного органа города Кировска**

И.А. Богданов

Приложение 1 Информация по исполнению бюджета города Кировска в 2019 году

№ п/п	Показатели	Факт 2017г.	Факт 2018г.	Утвержденные бюджетные назначения 2019 г.	Исполнение										
					1 квартал		2 квартал		3 квартал		4 квартал		Отклонение 2019 г. по отношению к 2018 г.		Исполнение за 2019 г. по отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2019 г.
					2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	2018 год	2019 год	тыс.руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Налоговые доходы	602 912,0	639 879,3	697 984,2	144 959,0	145 399,4	165 416,1	181 206,4	152 883,9	169 180,8	176 620,26	206 771,2	62 678,42	9,8%	100,7%
	<i>Налоги на прибыль, доходы</i>	478 242,7	512 756,6	565 115,0	116 841,2	123 444,8	126 040,1	141 333,3	123 725,2	140 831,8	146 150,02	164 000,9	56 854,29	11,1%	100,8%
	<i>Налоги на товары, работы, услуги</i>	4 920,2	5 931,0	6 855,6	1 300,9	1 651,0	1 392,8	1 576,2	1 647,1	1 840,5	1 590,20	1 764,5	901,25	15,2%	99,7%
	<i>Налоги на совокупный доход</i>	47 427,2	51 015,3	61 870,0	10 515,4	10 532,7	22 078,6	24 617,3	10 327,5	11 146,6	8 093,87	16 331,0	11 612,14	22,8%	101,2%
	<i>Налоги на имущество</i>	67 300,8	64 024,4	58 624,0	14 769,7	8 416,8	14 332,3	12 122,3	15 597,9	14 050,4	19 324,54	23 331,5	-6 103,37	-9,5%	98,8%
	<i>Гос.пошлина</i>	5 021,1	6 152,1	5 519,6	1 531,8	1 354,1	1 572,4	1 557,3	1 586,2	1 311,5	1 461,64	1 343,3	-585,88	-9,5%	100,8%
2.	Неналоговые доходы	292 401,5	286 504,3	423 087,0	68 790,1	87 659,2	69 663,8	90 685,0	76 656,1	85 839,3	71 394,30	105 918,7	83 597,92	29,2%	87,5%
	<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	64 676,1	75 975,9	67 075,32	78 031,8	49 660,24	19,0%	97,0%
	<i>платежи при пользовании природными ресурсами</i>	3 394,9	3 707,7	20 870,4	147,9	2 072,2	1 179,2	7 124,9	1 188,9	5 852,4	1 191,74	5 422,6	16 764,39	452,2%	98,1%
	<i>доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</i>	1 915,2	2 699,1	3 646,7	1 917,1	2 915,6	351,0	201,9	228,6	123,2	202,49	445,5	987,05	36,6%	101,1%
	<i>доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	18 363,4	14 115,6	69 851,3	1 061,4	2 022,9	1 296,9	2 447,2	9 972,9	1 472,6	1 784,52	20 737,5	12 564,57	89,0%	38,2%
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	5 708,4	4 230,6	7 685,7	1 230,9	1 316,1	1 097,2	2 785,9	762,1	2 424,2	1 140,40	1 286,5	3 582,16	84,7%	101,7%
	<i>прочие неналоговые доходы</i>	-781,9	0,3	39,8	0,2	1 630,8	172,7	-1 576,8	-172,4	-9,0	-0,17	-5,2	39,50	13166,7%	100,0%
3.	Итого налоговые и неналоговые доходы	895 313,5	926 383,7	1 121 071,2	213 749,1	233 058,5	235 079,9	271 891,4	229 540,0	255 020,2	248 014,56	312 689,9	146 276,34	15,8%	95,7%
4.	Безвозмездные поступления, в т.ч.	811 131,8	883 660,2	1 088 229,5	126 211,0	135 166,5	206 214,2	252 564,3	218 676,9	334 531,8	332 558,21	349 117,4	187 719,70	21,2%	98,5%
	<i>Дотации</i>	14 449,9	11 808,4	65 851,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	24 000,0	11 808,40	41 851,8	54 043,41	457,7%	100,0%
	<i>Субсидии</i>	234 727,4	253 725,0	328 416,3	150,0	23 037,2	15 577,7	25 400,8	94 874,7	172 359,7	143 122,56	94 737,5	61 810,23	24,4%	96,1%
	<i>Субвенции</i>	472 087,1	527 432,6	593 734,4	125 766,9	111 789,2	167 844,0	192 667,8	89 769,4	106 699,5	144 052,21	178 661,6	62 385,42	11,8%	99,3%
	<i>Иное</i>	89 867,4	90 694,3	100 227,0	294,1	340,2	22 792,4	34 495,7	43 325,7	31 472,5	33 575,04	33 866,5	9 480,64	10,5%	99,9%
5.	Всего доходов	1 706 445,3	1 810 043,9	2 209 300,7	339 960,2	368 225,1	441 294,1	524 455,6	448 216,9	589 551,9	580 572,78	661 807,3	333 996,04	18,5%	97,0%
6.	Всего расходов	1 761 514,9	1 911 264,8	2 340 916,1	347 961,5	400 653,5	504 253,8	576 841,4	410 789,4	563 449,2	648 260,12	707 496,6	337 175,88	17,6%	96,0%
7.	Дефицит -, профицит +, отклонение, тыс. руб.	-55 069,6	-101 220,9	-131 615,5	-8 001,3	-32 428,4	-62 959,7	-52 385,8	37 427,5	26 102,8	-67 687,34	-45 689,3	-3 179,84	3,1%	79,3%

