



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-62-34
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

14.08.2019

№13

Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 6 месяцев 2019 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета города за 6 месяцев 2019 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 6 Положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 №32/246, статьи 14 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденного решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2019 года утвержден постановлением администрации города от 01.08.2019 №1554 и направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

В решение Слободской городской Думы от 28.11.2018 №42/287 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» изменения вносились 6 раз. Утвержденный бюджет города в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 109591,2 тыс. рублей или на 15,4% и составил 822193,2 тыс. рублей;

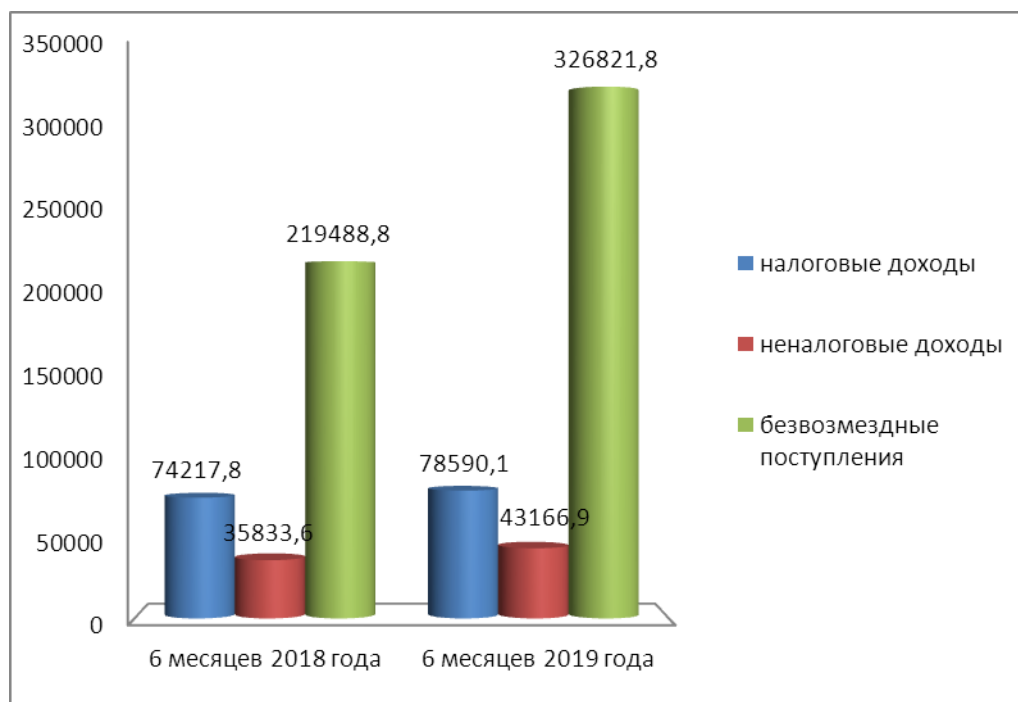
по расходам – на сумму 113585,5 тыс. рублей или на 15,4% и составил 849187,5 тыс. рублей;

дефицит бюджета – увеличился на 3994,3 тыс. рублей или на 17,4% и составил 26994,3 тыс. руб.

Фактически бюджет города за 6 месяцев 2019 года исполнен по доходам в сумме 448578,8 тыс. рублей, что составляет 54,6% годовых бюджетных назначений, по расходам – 446117,7 тыс. руб., или на 52,5%. Профицит бюджета составил 2461,1 тыс. рублей, при утвержденном годовом дефиците 26994,3 тыс. руб.

2. Анализ доходной части бюджета города.

Динамика поступления доходов бюджета города за январь-июнь 2018-2019 годов характеризуется следующими данными:



За 1 полугодие 2019 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 448578,8 тыс. руб., что составляет 54,6% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы бюджета города увеличились на 119038,6 тыс. рублей или на 36,1%, в том числе за счет роста безвозмездных поступлений на 107333,0 тыс. руб.

За 6 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечено снижение в общем объеме доходов бюджета доли налоговых и неналоговых доходов с 33,4% в 2018 году до 27,1% в 2019 году. Соответственно, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 66,6% в 2018 до 72,9% в 2019 году.

Налоговые доходы

Исполнение налоговых доходов бюджета города за январь-июнь 2019 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-июнь 2019 года		Январь-июнь 2018 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы всего, в том числе:	181129,1	78590,1	43,4	74217,8	45,2	4372,3
Налог на доходы физических лиц	133636,0	58752,3	43,96	55421,7	48,1	3330,6
Акцизы по подакцизным товарам	1652,2	939,1	56,8	788,4	49,6	150,7
Налоги на совокупный доход	21660,1	10327,7	47,7	10664,9	51,8	-337,2
Налог на имущество физических лиц	8850	651,7	7,4	905,4	7,8	-253,7
Налог на имущество	6720,8	4503,2	71,2	3256,3	60,3	1246,9

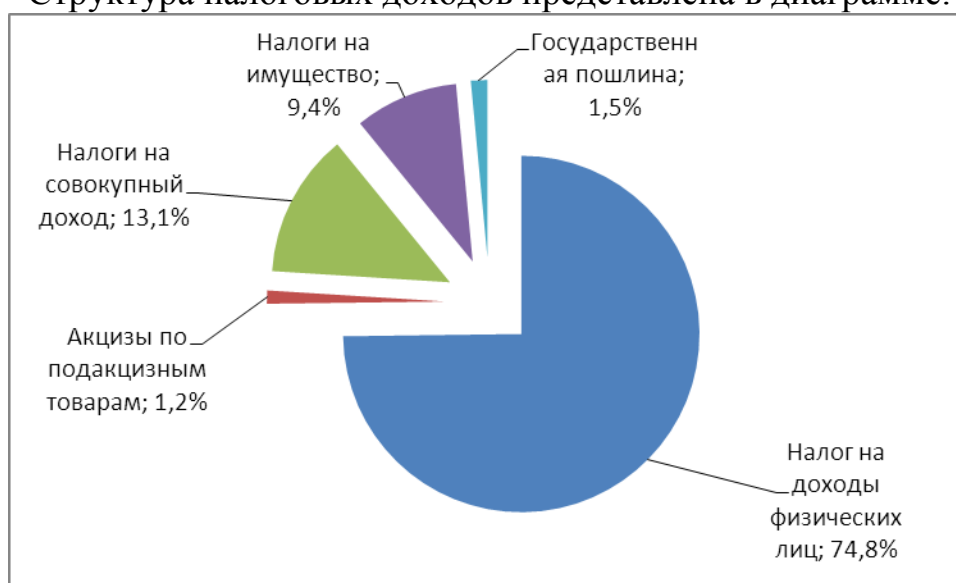
организаций						
Земельный налог	6450	2205,3	34,2	2012,10	31,4	193,2
Государственная пошлина	2160	1210,8	56,1	1169	33,6	41,8

Налоговые доходы за 6 месяцев 2019 года зачислены в бюджет города в сумме 78590,1 тыс. руб. (43,4 % прогноза на год), что на 4372,3 тыс. руб. или на 5,9% больше по сравнению с соответствующим периодом 2018 года.

Основным источником увеличения поступлений налоговых доходов является налог на доходы физических лиц (рост на 3330,6 тыс. руб. или на 6,0%), налог на имущество организаций (рост на 1246,9 тыс. руб. или на 38,3%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились поступления по налогам на совокупный доход (на 337,2 тыс. руб. или на 3,2%), налогу на имущество физических лиц (на 253,7 тыс. руб. или на 28,0%).

Структура налоговых доходов представлена в диаграмме:



В январе-июне 2019 года более 87% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (74,8%) и налогов на совокупный доход (13,1%).

По сравнению с началом отчетного периода недоимка по налоговым доходам в бюджет города увеличилась на 196,4 тыс. руб. (3,5%) и по состоянию на 01.07.2019 составила 5829,8 тыс. руб. Рост недоимки отмечен по налогу на доходы физических лиц с 2133,7 тыс. рублей до 2746,8 тыс. руб. (на 28,7%), по ЕНВД на 304,6 тыс. руб. (на 65,8%), УСНО на 146,4 тыс. руб. (в 2,9 раза).

За 6 месяцев 2019 года снижение недоимки в бюджет города установлено по налогу на имущество физических лиц на 670,6 тыс. руб. или на 31,4%; земельному налогу на 249,2 тыс. руб. или на 35,4%.

Неналоговые доходы

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-июнь 2019 года характеризуется следующими данными:

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-июнь 2019 года		Январь-июнь 2018 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	78845,29	43166,9	54,7	35833,6	39,2	7333,3
Доходы от использования имущества, в том числе:	17950,3	9738,7	54,3	9016,2	56,3	722,5
доходы от сдачи в аренду имущества	7800	3831,4	49,1	3123,8	45,4	707,6
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6380	2921	45,8	3388,9	52,1	-467,9
доходы от перечисления части прибыли МУП	557,0	687,0	123,3	2171,5	102,4	-1484,5
прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	3213,3	2299,3	71,6	332	66,4	1967,3
Платежи при использовании природными ресурсами	136,7	94,1	42,6	135,6	29,4	-41,5
Доходы от оказания платных услуг	45989,69	24212,2	52,6	18101,7	38,2	6110,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	9740,0	5028	51,6	5080,6	23,1	-52,6
доходы от реализации имущества	8700	3815,2	43,9	4224,5	19,8	-409,3
доходы от продажи земельных участков	1040	1212,8	116,6	856,1	142,7	356,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4768,6	3687	77,3	3086,5	56,5	600,5
Прочие неналоговые доходы	260	406,9	156,5	413	-	-6,1

Неналоговые доходы за 6 месяцев 2019 года зачислены в бюджет города в сумме 43166,9 тыс. руб. (54,7% уточненного прогноза на год), что на 7333,3 тыс. руб. (на 20,5 %) больше по сравнению с соответствующим периодом 2018 года.

На рост объема неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2018 года в основном оказало влияние увеличение поступлений от оказания платных услуг (на 6110,5 тыс. руб. или на 33,8%), а также платежей за наем муниципального жилья в связи с увеличением с 01.09.2018 размера платы за наем (на 1967,3 тыс. руб. или в 6,9 раза).

Снижение поступлений отмечено по доходам от перечисления части прибыли МУП (на 1484,5 тыс. руб. или в 3,2 раза), арендной плате за земельные участки (на 467,9 тыс. руб. или на 13,8%), по доходам от реализации имущества (на 409,3 тыс. рублей или на 9,7%), платежам при использовании природными ресурсами (на 41,5 тыс. руб. или на 30,6%).

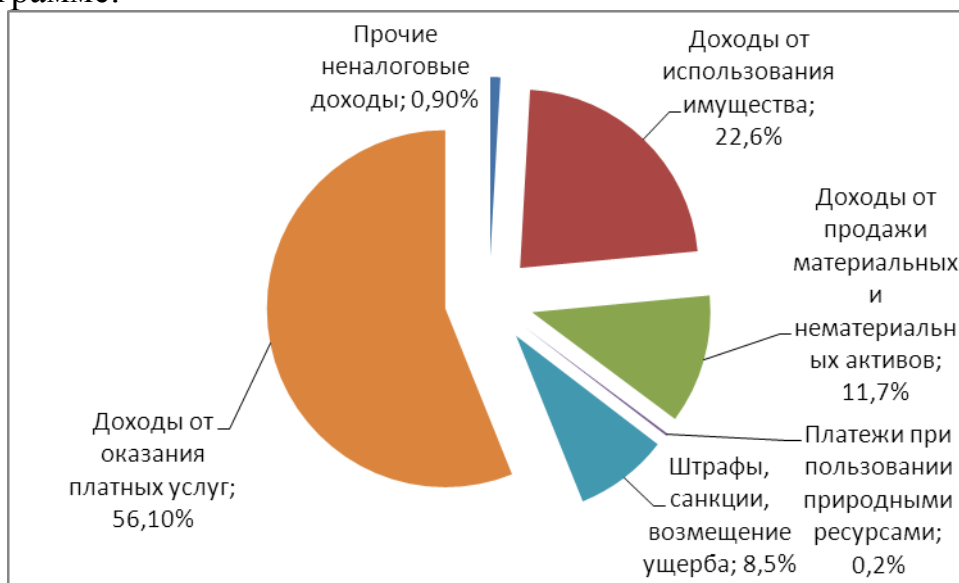
Согласно решениям балансовой комиссии администрации города от 03.04.2019, от 24.04.2019 из 4 действующих МУП по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год получили убыток 3 предприятия

(МУП «УК Север», МУП «Слободские пассажирские перевозки», МУП «Теплосервис»). Сумма части прибыли МУП «ВКХ», подлежащая уплате в бюджет до 01.10.2019, составила 578,6 тыс. руб. и перечислена предприятием в первом полугодии в полном объеме.

Кроме того, на основании заключенного администрацией города с МУП «УК Север» гарантийного соглашения в бюджет города в первом полугодии 2019 года перечислена часть прибыли в сумме 108,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 уточненный План приватизации исполнен на 10%, а именно: реализован 1 объект муниципальной собственности на сумму 351,75 тыс. рублей из 10 планируемых к приватизации посредством продажи.

Структура неналоговых доходов в январе-июне 2019 года представлена в диаграмме:



В отчетном периоде более 78% неналоговых доходов составили поступления от использования имущества (22,6%) и доходов от оказания платных услуг (56,1%).

По состоянию на 01.07.2019 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество снизилась на 513,5 тыс. руб. (на 5,8%) и составила 8389,2 тыс. руб. Задолженность по арендной плате за землю увеличилась по сравнению с началом года на 217,9 тыс. руб. (в 1,9 раза) и составила 443,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

В январе-июне 2019 года безвозмездные поступления в бюджет города поступили в сумме 326821,8 тыс. руб., или 58,1% от годового планового объема. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года безвозмездные поступления из областного бюджета увеличились на 107333,0 тыс. руб. или 48,9%.

Анализ исполнения годовых плановых назначений по безвозмездным поступлениям представлен в Таблице:

(тыс.руб.)

Наименование доходов	6 мес.2018год (исполнение)	2019 год		% исполнения 2019 года	Отклонение 2019 к 2018 году (+;-)
		Уточненный план на год	Исполнено за 6 мес.		
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	219488,8	562218,8	326821,8	58,1	107333,0
дотации	34802	72701	42367,9	58,3	7565,9
субсидии	69369,5	43975,2	19163,2	43,6	50206,3
субвенции	105349,3	202667,2	118691,8	58,6	13342,5
Иные МБТ	5691,2	238742,2	143226,5	60,0	137535,3
Прочие безвозмездные поступления	4652,3	4940,6	4932,6	99,8	280,3
Возврат остатков целевых средств	-609,1	-1214,4	-1954,2	160,9	-1345,1

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес приходится на иные МБТ – 43,8% и субвенции – 36,3%. На долю дотаций приходится 13 % от общего объема безвозмездных поступлений, субсидии составляют - 5,9%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений за 6 месяцев 2019 года по сравнению с соответствующим периодом 2018 года основное влияние оказало поступление иных МБТ на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 92040,0 тыс. рублей или 100% от плана.

За 6 месяцев 2019 года поступление субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды составило 1,7% от плановых показателей ввиду установленных в контрактах сроков окончания работ в 3 квартале 2019 года, субсидия на мероприятия по поддержке местных инициатив поступила в сумме 12051,79 тыс. руб. или 85,1% от плановых годовых назначений.

Межбюджетные трансферты на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях в бюджет города в отчетном периоде не поступали (строительство детского сада).

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 446117,7 тыс. руб. (52,5% от годового плана), что на 138147,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года.

Анализ расходов бюджета города за 6 месяцев 2019 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

Наименование раздела	Уточненный план 2019 г., тыс. руб.	Кассовые расходы за 6 месяцев 2019 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Кассовые расходы за 6 месяцев 2018 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2019 к 2018 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	49177,5	27266,2	55,4	25608,6	1657,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3206,4	1705,6	53,2	1496,1	209,5
Национальная экономика	136892,1	112702,2	82,3	15499,5	97202,7
Жилищно-коммунальное	118481,9	57850,7	48,8	23899,2	33951,5

хозяйство					
Охрана окружающей среды	3572	780	21,8	682,7	97,3
Образование	419890,4	185374,4	44,1	193544,9	-8170,5
Культура и кинематография	46061,4	23809,5	51,7	22410,4	1399,1
Социальная политика	34190,1	18336,3	53,6	17980,3	356
Физическая культура и спорт	25173,8	13393,8	53,2	1036,6	12357,2
Обслуживание государственного муниципального долга	12542,0	4899	39,1	5812,3	-913,3
Всего расходов	849187,5	446117,7	52,5	307970,6	138147,1

Наибольший объем расходов бюджета города в отчетном периоде направлен на образование – 41,6% (против 62,8% за 6 месяцев 2018 года), национальную экономику -25,3% (против 5,0% в 2018 году), жилищно-коммунальное хозяйство- 13,0% (против 7,8% в 2018 году).

По итогам 6 месяцев 2019 года освоение бюджетных средств выше 50% отмечено по 6 разделам из 10, низкое исполнение бюджетных расходов сложилось по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 21,8% (не освоено 2792,0 тыс. рублей).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

ГРБС	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.07.2019 (тыс. руб.)	Исполнено за 6 месяцев 2019 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %	Исполнено за 6 месяцев 2018 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов, в том числе:	849187,5	446117,7	52,5	307970,6	37,3
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	9917,9	5131,4	51,7	4983,8	49,8
МУ «Слободская городская Дума»	701,3	523,6	74,7	871,0	51,8
МКУ Отдел образования и молодежной политики	404600,6	173015,1	42,8	168762,1	51,4
МКУ Администрация города Слободского	415429,7	259461,3	62,5	124563,6	26,7
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	18538	7986,2	43,1	8790,0	43,2

Освоение бюджетных средств в объеме ниже 50% от утвержденных годовых назначений сложилось по 2 главным распорядителям бюджетных средств: МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» (42,8%), МКУ «Финансовое управление администрации города Слободского» (43,1%).

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, состояние муниципального долга.

Первоначальной редакцией решения Слободской городской Думы от 28.11.2018 №42/287 «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дефицит бюджета утвержден в сумме 23000,0 тыс. руб. В течение года внесенными поправками размер дефицита увеличился и составил 26994,3 тыс. руб. За 6 месяцев 2019 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 2461,1 тыс. руб.

В первом полугодии 2019 года привлечены и погашены средства коммерческих банков в сумме 54000,0 тыс. руб.

Бюджетные кредиты из областного бюджета в отчетном периоде в бюджет города не привлекались.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2019 года составили 4899,0 тыс. руб. или 39,1% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2018 года на 913,3 тыс. руб. или на 15,7%.

Муниципальные гарантии за 6 месяцев 2019 года не предоставлялись.

По состоянию на 01.07.2019 года муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128133,4 тыс. руб.

5.Муниципальные программы.

Расходы бюджета города на реализацию муниципальных программ в январе-июне 2019 года представлены в Таблице:

Наименование муниципальной программы	Утверждено бюджетных ассигнований на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнено за 6 мес.2019 года (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)
ВСЕГО	849187,5	446117,7	52,5
«Развитие образования города Слободского»	422266,4	186657,2	44,2
«Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики»	68428,7	35577,0	52,0
«Социальная поддержка, содействие занятости и улучшения демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	35315,1	18863,1	53,4
«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	246880,7	173523,8	70,3
«Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского»	89,0	24,1	27,1
«Управление муниципальным имуществом»	5785,3	4018,3	69,5
«Развитие муниципального управления»	53232,1	26667,9	50,1
«Формирование современной городской среды города Слободского»	15982,1	278,2	1,7
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	1208,1	508,1	42,1

В первом полугодии 2019 года расходы на реализацию 4 из 9 муниципальных программ исполнены менее чем на 50%, из них на уровне 1,7% и 27,1% освоены бюджетные средства по муниципальным программам «Формирование современной городской среды города Слободского» и «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского» соответственно.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»

Низкое освоение бюджетных средств по программе сложилось ввиду установленных в муниципальных контрактах сроков выполнения работ и сроков оплаты на 3 квартал 2019 года.

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского»

В первом полугодии 2019 года не производилось финансирование по подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» ввиду планируемых сроков реализации мероприятий по проведению конкурса «Слободской народный мастер» и предоставление грантов в форме субсидий субъектам предпринимательства в июле-октябре 2019 года с общим объемом финансирования 44,0 тыс. руб.

6. Использование средств резервного фонда

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Слободского от 28.01.2015 №145 (далее – Порядок).

Согласно представленному отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Слободского за 6 месяцев 2019 год израсходовано 50,0 тыс. рублей или 10,0% от уточненных плановых назначений. Остаток средств резервного фонда на 01.07.2019 составил 450,0 тыс. руб.

На основании постановлений администрации города в соответствии с Порядком в первом полугодии 2019 года за счет средств резервного фонда произведены единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим от пожара, в размере 5,0 тыс. рублей на каждого члена семьи.

7. Выводы

1. За 1 полугодие 2019 года доходная часть бюджета города исполнена в сумме 448578,8 тыс. руб., что составляет 54,6% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы бюджета города увеличились на 119038,6 тыс. рублей или на 36,1%, в том числе за счет роста безвозмездных поступлений на 107333,0 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года снизились поступления по налогам на совокупный доход, налогу на имущество физических лиц, по доходам от перечисления части прибыли МУП, арендной плате за земельные участки, по доходам от реализации имущества, платежам при пользовании природными ресурсами.

2. По сравнению с началом отчетного периода недоимка по налоговым доходам в бюджет города увеличилась на 196,4 тыс. руб., рост задолженности по арендной плате за землю составил 217,9 тыс. руб.

3. Расходы бюджета города за 1 полугодие 2019 года исполнены в сумме 446117,7 тыс. руб. (52,5% от годового плана), что на 138147,1 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года.

3. По итогам 6 месяцев 2019 года освоение бюджетных средств выше 50% отмечено по 6 разделам бюджетной классификации из 10, низкое исполнение бюджетных расходов сложилось по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 21,8%.

4. Освоение бюджетных средств в объеме ниже 50% от утвержденных годовых назначений сложилось по 2 главным распорядителям бюджетных средств: МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского» (42,8%), МКУ «Финансовое управление администрации города Слободского» (43,1%).

5. По состоянию на 1 июля 2019 года бюджет города исполнен с профицитом в сумме 2461,1 тыс. руб. при планируемом годовом дефиците в сумме 26994,3 тыс. руб.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2019 года составили 4899,0 тыс. руб. или 39,1% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2018 года на 913,3 тыс. руб. или на 15,7%.

7. По состоянию на 01.07.2019 муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128133,4 тыс. руб.

8. В первом полугодии 2019 года расходы на реализацию 4 из 9 муниципальных программ исполнены менее чем на 50%.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева