



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

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

Заключение по результатам анализа отчета об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2019 года.

г. Слободской

15.11.2019

В соответствии с пунктом 2 раздела I плана работы контрольно-счетной комиссии города Слободского на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии от 21.12.2018 №10, проведен анализ исполнения бюджета города Слободского за 9 месяцев 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2019 года, утвержденный постановлением администрации города от 11.11.2018 №2241, направлен в контрольно-счетную комиссию города Слободского 13.11.2019 согласно статье 14 Положения о бюджетном процессе.

1. Общая характеристика исполнения бюджета города

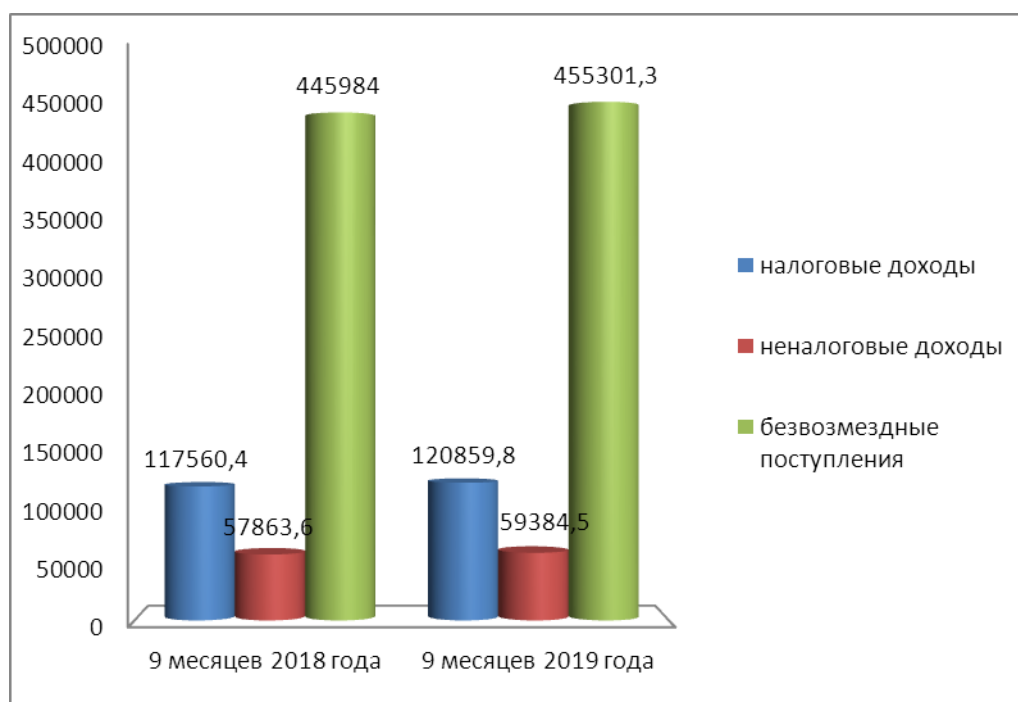
В течение 9 месяцев 2019 года плановые назначения по доходам увеличены на 118652,8 тыс. руб. (составили 831254,8 тыс. руб.), расходы – на 122647,1 тыс. руб. (составили 858249,1 тыс. руб.), дефицит увеличен на 3994,3 тыс. руб. (составил 26994,3 тыс. руб.).

Фактически бюджет города за 9 месяцев 2019 года исполнен по доходам в сумме 635545,5 тыс. руб., или 76,5 % к годовому плану, по расходам – 638534,8 тыс. руб., или на 74,4% . Дефицит бюджета города сложился в сумме 2989,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступило больше на 14137,5 тыс. рублей или на 2,3%, расходы увеличились на 23373,3 тыс., или на 3,8%.

2. Анализ доходной части бюджета города.

Динамика поступления доходов бюджета города за отчетный период характеризуется следующими данными:



Наибольшую долю в структуре доходов составили безвозмездные поступления -71,6% (против 71,8% в 2018 году), по сравнению с аналогичным периодом 2018 года безвозмездные поступления увеличились на 9317,3 тыс. рублей или на 2,1% в основном за счет роста поступлений иных МБТ и субвенций.

Налоговые доходы

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

Тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018) гр. 3-гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2019 года		Январь-сентябрь 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	120859,8	66,7	117560,4	71,4	+3299,4
Налог на доходы физических лиц	133636	89348,9	66,9	86560,0	74,9	+2788,9
Акцизы по подакцизным товарам	1652,2	1474,7	89,3	1270,4	79,9	+204,3
Налоги на совокупный доход	21660,1	14468,7	66,8	14930,5	72,4	-461,8
Налог на имущество физических лиц	8850	3516,8	39,7	4050	55,1	-533,2
Налог на имущество организаций	6720,8	6267,6	93,3	5181,4	96,0	+1086,2
Земельный налог	6450	3718,7	57,7	3636	56,8	+82,7
Государственная пошлина	2160	2064,4	95,6	1932,1	55,5	+132,3

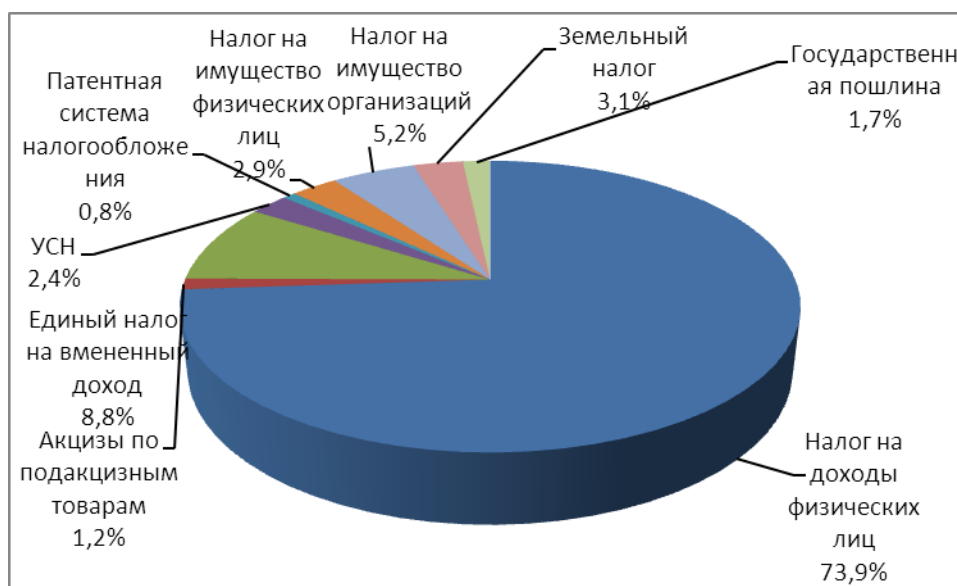
Налоговые доходы за 9 месяцев 2019 года зачислены в бюджет города в сумме 120859,8 тыс. руб. (66,7 % прогноза на год), что на 3299,4 тыс. руб. (на 2,8%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2018 года.

Основными источниками увеличения налоговых доходов являются: налог на доходы физических (рост 2788,9 тыс. руб. или на 3,2%), налог на имущество организаций (рост на 1086,2 тыс. руб., или на 21%).

По налогам на совокупный доход поступления по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом снизились на 461,8 тыс. руб., в том числе: за счет уменьшения поступлений от УСНО на 529,8 тыс. руб., ЕНВД на 109,1 тыс. руб., при этом доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, увеличились на 177,0 тыс. руб. к уровню 2018 года.

Низкое выполнение плановых назначений (39,7% от годового плана) установлено по налогу на имущество физических лиц. Основной причиной низкого выполнения плановых назначений является установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налога не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:



В январе-сентябре 2019 года 85,9% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (73,9%) и налоги на совокупный доход (12,0%).

Недоимка по налоговым платежам по состоянию на 01.10.2019 с начала текущего года снизилась на 621,8 тыс. руб. или на 11% и составила 5011,6 тыс. руб. Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимают: недоимка по налогу на доходы физических лиц – 51,4%, по налогу на имущество физических лиц – 25,5%.

Неналоговые доходы

По итогам 9 месяцев 2019 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 59384,5 тыс. руб. (73,6 % прогноза на год), что на 1520,9 тыс. руб. больше аналогичного периода 2018 года.

Исполнение неналоговых доходов бюджета города за январь-сентябрь 2018 и 2019 годов характеризуется следующими данными:

Тыс. руб.

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2019 года		Январь-сентябрь 2018 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы	80689,4	59384,5	73,6	57863,6	63,0	+1520,9
Доходы от использования имущества, в том числе:	18368,5	14082,2	76,7	13761,8	83,6	+320,4
доходы от сдачи в аренду имущества	7800	5370,5	68,9	4870,4	70,8	+500,1
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6380	4906,1	76,9	5719,5	88,0	-813,4
доходы от перечисления части прибыли МП	557	687	123,3	2771,5	107,8	-2084,5
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	3631,5	3113,2	85,7	388,3	77,7	+2724,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	136,7	113,4	83,0	104,3	22,6	+9,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	46033,79	31533,5	68,5	26110,7	55,1	+5422,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	9924,8	7153	72,1	7009,9	31,9	+143,1
доходы от реализации имущества	8700	5917,1	68,0	6099,3	28,5	-182,2
доходы от продажи земельных участков	1224,8	1235,9	100,9	910,4	151,7	+325,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5721,6	5812,3	101,6	10327,3	189,1	-4515
Прочие неналоговые доходы	504	690,2	136,9	549,6	-	+140,6

На рост объема неналоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2018 года в основном оказало влияние увеличение поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, платы за наем муниципального жилья в связи с увеличением с 01.09.2018 размера платы за наем.

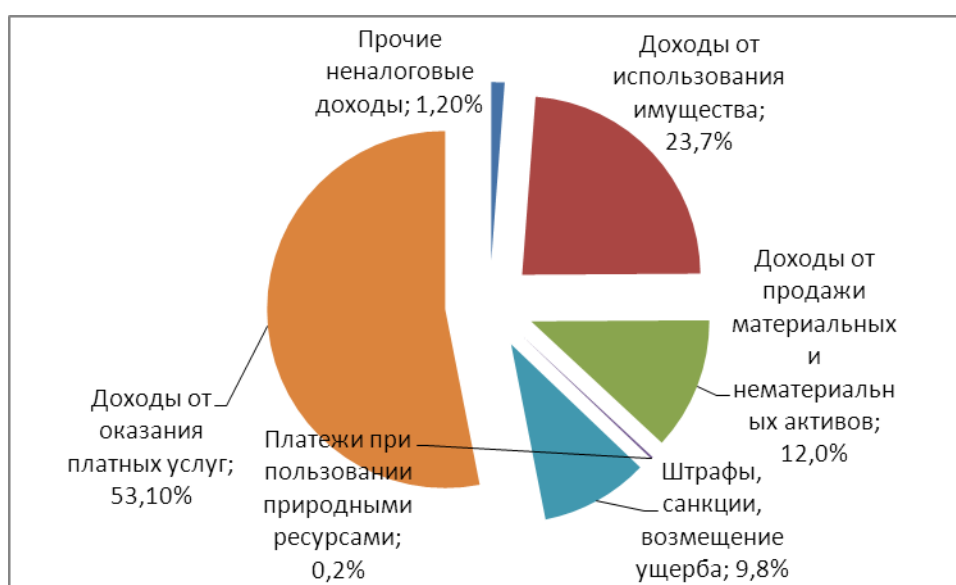
За 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение поступлений по следующим неналоговым доходам:

- от перечисления части прибыли МУП на 2084,5 тыс. руб. (в 4 раза);
- от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 4515,0 тыс. руб. (в 1,8 раза);
- от арендной платы за земельные участки на 813,4 тыс. руб. (на 14,2%);
- от реализации имущества на 182,2 тыс. руб. (на 3,0%).

По состоянию на 01.10.2019 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.

Согласно представленным данным по состоянию на 01.10.2019 задолженность МУП «УК «Север» по плате за найм муниципального жилья, собранной с населения, но не перечисленной в бюджет города, составила 416236,16 рублей.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме:



Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов за 9 месяцев 2018 года как и в аналогичный период прошлого года составили доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (53,1%), доходы от использования имущества (23,7%).

По сравнению с началом текущего года **задолженность в бюджет города** по неналоговым доходам снизилась на 293,3 тыс. рублей (3,2%) и по состоянию на 01.10.2019 составила 8835,0 тыс. руб., в том числе задолженность по арендной плате за имущество – 7146,5 тыс. руб. (снижение на 1756,2 тыс. руб. или на 19,7%), по арендной плате за землю- 1688,5 тыс. рублей (рост на 1462,9 тыс. рублей или в 6,5 раза).

Безвозмездные поступления

Исполнение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице:

Показатели	Уточненный план на 2019 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018) гр. 3–гр. 5, тыс. руб.
		Январь-сентябрь 2019 года		Январь-сентябрь 2018 года		
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану	
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	569436,3	455301,3	80,0	445984,0	79,4	+9317,3
Дотации	72701	54525,6	75,0	52203,0	75,0	+2322,6
Субсидии	42468	30504,5	71,8	144052,5	83,7	-113548,0
Субвенции	202667,2	156605,1	77,3	137987,7	72,5	+18617,4
Иные межбюджетные трансферты	247466,9	210432,5	85,0	107869	86,4	+102563,5
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	407	387	95,1	230,6	71,5	+156,4
Прочие безвозмездные поступления	4940,6	4885,3	98,9	4727,2	100,6	+158,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1214,4	-2045,7	В 1,7 раза	-1089,0	В 2,6 раза	-956,7

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2019 года зачислены в бюджет города в сумме 455301,3,0 тыс. руб., или 80,0% прогноза на год. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года их объем увеличился на 9317,3 тыс. руб. или на 2,1%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2018 года основное влияние оказал рост поступлений из областного бюджета иных межбюджетных трансфертов (на 102563,5 тыс. руб.) и субвенций (на 18617,4 тыс. руб.). Поступление субсидий из областного бюджета за 9 месяцев 2019 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 113548,0 тыс. руб., в том числе в связи с отсутствием финансирования в 2019 году из областного бюджета мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (за 9 месяцев 2018 года в бюджет города поступило 85233,1 тыс. руб. субсидии на указанные мероприятия).

3. Анализ расходной части бюджета города.

Расходы бюджета города за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 638534,8 тыс. руб. (74,4% от годового плана), что на 23373,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года.

Анализ расходов бюджета города за 9 месяцев 2019 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице.

Наименование раздела	Уточненный план 2019 г., тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев 2019 года, тыс. руб.	% исполнен. к годовому плану	Исполнено за 9 месяцев 2018 года, тыс. руб.	Отклонение (+;-) 2019 к 2018 тыс. руб.
Общегосударственные расходы	50800,8	39259,7	77,3	36593,4	+2666,3
Национальная безопасность и	3244,1	2581,4	79,6	2419,9	+161,5

правоохранительная деятельность					
Национальная экономика	135632,5	117984,9	87,0	121417,6	-3432,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	118504,4	91602,2	77,3	117615,9	-26013,7
Охрана окружающей среды	3769,0	1408,4	37,4	1507,9	-99,5
Образование	427716,2	298172,6	69,7	270511,6	+27661
Культура и кинематография	46063,5	34701,9	75,3	31954,1	+2747,8
Социальная политика	34980,5	27012,1	77,2	23592,9	+3419,2
Физическая культура и спорт	24996,1	18324,7	73,3	1064,6	+17260,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	12542,0	7486,9	59,7	8483,6	-993,7
Всего расходов	858249,1	638534,8	74,4	615161,5	+23373,3

В разрезе отраслевой структуры расходов низкое исполнение бюджета установлено по разделу: охрана окружающей среды-37,4% (против 53% за 9 месяцев 2018 года).

Наибольший объем средств за 9 месяцев текущего года, как и в предыдущий период, направлен на «образование» - 298172,6 тыс. руб. (46,7% общего объема исполненных расходов), «национальная экономика» - 117984,9 тыс. рублей (18,5%), «жилищно-коммунальное хозяйство» - 91602,2 тыс. руб. (14,3%).

Анализ динамики расходов бюджета города за 9 месяцев 2019 года свидетельствует о достаточно равномерном расходовании бюджетных средств в течение текущего года: объем освоенных средств в первом полугодии составил 52% (против 36,6% аналогичного периода прошлого года) утвержденных бюджетных ассигнований, в 3 квартале – 22,4% , на 4 квартал текущего года приходится 25,6%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение бюджета города составило:

Наименование расхода	Утверждено бюджетных ассигнований на 01.10.2019 (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2019 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов, в том числе:	858249,1	638534,8	74,4
МКУ «Библиотека им. А.Грина»	9920,0	7527,5	75,9
МУ «Слободская городская Дума»	786,2	676,5	86,0
МКУ Отдел образования и молодежной политики	412612,2	284359,2	68,9
МКУ Администрация города Слободского	416374,9	333754,6	80,2
МКУ Финансовое управление администрации города Слободского	18555,8	12217,1	65,8

По двум главным распорядителям бюджета города освоение бюджетных средств сложилось ниже среднего уровня (МКУ Отдел образования и молодежной политики», МКУ «Финансовое управление администрации города Слободского»).

Расходование ассигнований более 75,0% от годового плана установлено по 3 ГРБС: МКУ «Библиотека им. А.Грина», МУ «Слободская городская Дума», МКУ Администрация города Слободского».

Муниципальные программы.

Анализ расходов бюджета в рамках муниципальных программ представлен в таблице:

Наименование муниципальных программ	Уточненный план 2019 года, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения	Не исполнено, тыс. руб.
Развитие образования города Слободского	430012,1	300191,2	69,8	129820,9
Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	68755,5	51531	74,9	17224,5
Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	36112,8	27726,1	76,8	8386,7
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	245790,0	206944	84,2	38846
Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	83,5	35,8	42,9	47,7
Управление муниципальным имуществом	5267,9	4174,2	79,2	1093,7
Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской»	55002,6	40089,8	72,9	14912,8
«Формирование современной городской среды города Слободского»	16016,6	7334,6	45,8	8682
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	1208,1	508,1	42,1	700
Итого	858249,1	638534,8	74,4	219714,3

В январе – сентябре 2018 года расходы на реализацию 5 из 9 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (74,4%), в том числе освоение бюджетных средств в размере менее 50% от утвержденных бюджетных назначений сложилось по следующим программам:

«Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства»

Исполнение по расходам составило 42,9%. Не освоено 47,7 тыс. руб., в том числе по подпрограмме «Совершенствование управления социально-экономическим развитием города» не исполнено 20,9 тыс. руб. бюджетных назначений, по подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» -26,9 тыс. руб. бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования на мероприятия программы по развитию торгово-ярмарочной деятельности освоены в полном объеме (10,0 тыс. рублей).

«Формирование современной городской среды города Слободского»

Исполнение по расходам составило 45,8%. Не освоено 8682,0 тыс. руб. Низкое освоение бюджетных средств по Программе за 9 месяцев 2019 года сложилось ввиду не наступивших сроков оплаты выполненных работ, установленных в заключенных муниципальных контрактах на реализацию проектов по ФСГС.

«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда».

Исполнение по расходам составило 42,1%. Не освоено 700,0 тыс. руб., в том числе ввиду установленных в муниципальных контрактах сроков оплаты выполненных работ в 4 квартале 2019 года (муниципальный контракт от 29.07.2019 №95/2019 на сумму 100,0 тыс. руб., от 09.08.2019 №101/2019 на сумму 150, 0 тыс. рублей, от 14.10.2019 №110/2019 на сумму 350,0 тыс. рублей).

Освоение ассигнований в размере более 75,0% от утвержденных годовых назначений установлено по муниципальным программам: «Управление муниципальным имуществом», «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения», «Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской».

Резервный фонд

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 9 месяцев 2019 год израсходовано 50,0 тыс. рублей или 10,0% от уточненных плановых назначений. Остаток средств резервного фонда на 01.10.2019 составил 450,0 тыс. руб.

На основании постановлений администрации города в соответствии с Порядком за счет средств резервного фонда за 9 месяцев 2019 года произведены единовременные социальные выплаты гражданам, пострадавшим от пожара, в размере 5,0 тыс. рублей на каждого члена семьи.

За аналогичный период 2018 года на указанные цели израсходовано 70,0 тыс. руб. бюджетных средств или 14% от годовых бюджетных назначений.

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

По состоянию на 1 октября 2019 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 2989,3 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 26994,3 тыс. руб.). За 9 месяцев 2018 года бюджет города был исполнен с профицитом в сумме 6246,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 128133,4 тыс. руб., что на 29133,4 тыс. руб. больше по отношению к аналогичному периоду 2018 года (99000,0 тыс. руб.). Погашено в отчетном периоде 128133,4 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2019 года составили 7486,9 тыс. руб., или 59,7% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2018 года на 993,7 тыс. руб. или на 11,7%.

Муниципальные гарантии за 9 месяцев 2019 года не предоставлялись.

Согласно Выписке из долговой книги муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 01.10.2019 года муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128133,4 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета города за 9 месяцев 2019 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 76,5%, расходы – на 74,4%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступил больше на 14137,5 тыс. рублей или на 2,3%, расходы увеличились на 23373,3 тыс. руб. или на 3,8%.

6.2. В отчетном периоде наблюдается рост налоговых доходов на 3299,4 тыс. руб. по сравнению с соответствующим периодом 2018 года, неналоговые доходы увеличились на 1520,9 тыс. руб., безвозмездные поступления на 9317,3 тыс. руб.

За 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение поступлений по неналоговым доходам от перечисления части прибыли МУП на 2084,5 тыс. руб., от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 4515,0 тыс. руб., от арендной платы за земельные участки на 813,4 тыс. руб., от реализации имущества на 182,2 тыс. руб.

6.3. Расходы бюджета города за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 638534,8 тыс. руб. (74,4% от годового плана), что на 23373,3 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года. В январе – сентябре 2019 года расходы на реализацию 5 из 9 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (74,4%).

6.4. Анализ динамики расходов бюджета города за 9 месяцев 2019 года свидетельствует о достаточно равномерном расходовании бюджетных средств в течение текущего года: объем освоенных средств в первом полугодии составил 52% (против 36,6% аналогичного периода прошлого года) утвержденных бюджетных ассигнований, в 3 квартале – 22,4%, на 4 квартал текущего года приходится 25,6%.

6.5. Допущен рост задолженности по арендной плате за землю на 1462,9 тыс. руб. по сравнению с началом текущего года.

6.6. По состоянию на 1 октября 2019 года бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 2989,3 тыс. руб. (при планируемом годовом дефиците в сумме 26994,3 тыс. руб.).

6.7. По состоянию на 01.10.2019 года муниципальный долг по сравнению с началом года не изменился и составил 128133,4 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга за 9 месяцев 2019 года составили 7486,9 тыс. руб., или 59,7% от годового плана, что ниже объема соответствующих расходов за аналогичный период 2018 года на 993,7 тыс. руб. или на 11,7%.