



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГОРОДА ВЯТСКИЕ ПОЛЯНЫ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ул. Гагарина, 28 «а», г. Вятские Поляны, Кировская область, 612964,
тел.: (83334) 7-67-47, факс (83334) 6-25-36, E-mail: kskypolayn@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 2019 года

09 августа 2019 года

Заключение на отчет об исполнении городского бюджета за первое полугодие 2019 года подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. п. 9 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 7 ст. 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город Вятские Поляны Кировской области, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 06.11.2013 № 69 (далее – Положение о бюджетном процессе).

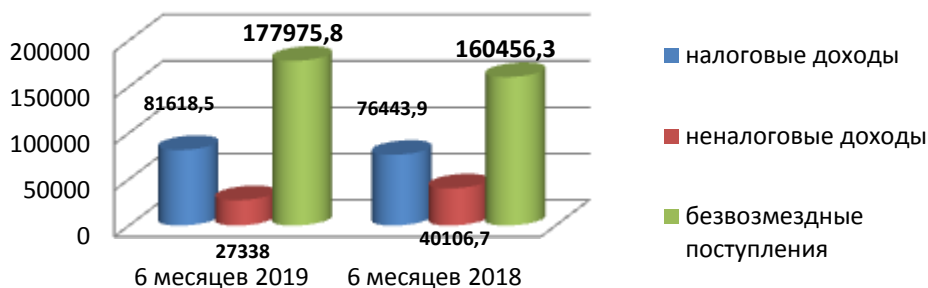
1. Общая характеристика исполнения городского бюджета

В течение первого полугодия 2019 года плановые назначения по доходам увеличены на 48074,5 тыс. руб. (составили 605593,4 тыс. руб.), расходы – на 47926,6 тыс. руб. (составили 628445,5 тыс. руб.), дефицит – уменьшен на 147,9 тыс. руб. (составил 22852,1 тыс. руб.).

Фактически городской бюджет за первое полугодие 2019 года исполнен по доходам в сумме 286932,3 тыс. руб., или на 47,4 % к годовому плану, по расходам – 302287,8 тыс. руб., или на 48,1% к плану по сводной бюджетной росписи. Дефицит городского бюджета сложился в сумме 15355,5 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части городского бюджета

2.1. Динамика поступления доходов городского бюджета характеризуется следующими данными, в тыс. руб.:



По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов в бюджет поступило больше на 9925,4 тыс. руб., или на 3,6%, в том числе собственные доходы снизились на 7594,1 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличен на 17519,5 тыс. руб.

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

Показатели	Прогноз доходов на 01.07.2019 в соответствии с решением городской Думы от 27.03.2019 № 38/347, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018)	
		Январь-июнь 2019 года		Январь-июнь 2018 года		гр. 3–гр. 5, тыс. руб.	Гр.7/гр. 5* 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу		
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы всего	167631,6	81618,5	48,7	76443,9	44,0	5174,6	6,8
в том числе							
Налог на доходы физических лиц	104756	52214,4	49,8	47462,6	45,4	4751,8	10,0
Акцизы по подакцизным товарам	1698,6	966,1	56,9	783,9	49,6	182,80	23,2
Налоги на совокупный доход, в том числе	26300	15587,7	59,3	15486,3	50,5	101,4	0,7
УСНО	5851	3778,7	64,6	3249,2	59,5	529,5	16,3
ЕНВД	19868	11033,0	55,5	11360,5	48,7	-327,5	-2,9
ЕСХН	11	0,4	3,6	10,1	91,8	-9,7	-96,0
патент	570	775,6	136,1	866,5	45,7	-90,9	-10,5
Налог на имущество, в том числе	21798	7423,3	34,1	7592,0	33,9	-168,7	-2,2
с организаций	11048	6711,1	60,7	6994,1	51,1	-283,0	-4,0
с физических лиц	10750	712,2	6,6	597,9	6,9	114,3	19,1
Земельный налог, в т. ч.	8179	3045,9	37,2	2986,7	31,3	59,2	2,0
с организаций	5178	2883,9	55,7	2875,1	51,3	8,8	0,3
с физических лиц	3001	162,0	5,4	111,6	2,8	50,4	45,2
Государственная пошлина	4900	2381,1	48,6	2132,4	44,0	248,7	11,7

Налоговые доходы за 6 месяцев 2019 года зачислены в городской бюджет в сумме 81618,5 тыс. руб. (48,7 % прогноза на год – 167631,6 тыс.

руб.), что на 5174,6 тыс. руб. (на 6,8%) больше по сравнению с соответствующим периодом 2018 года.

Основным источником увеличения налоговых доходов является налог на доходы физических лиц (рост на 4751,8 тыс. руб., или на 10,0%). Рост поступлений налога относительно 1 полугодия 2018 года обусловлен погашением задолженности ООО «Молот-Оружие».

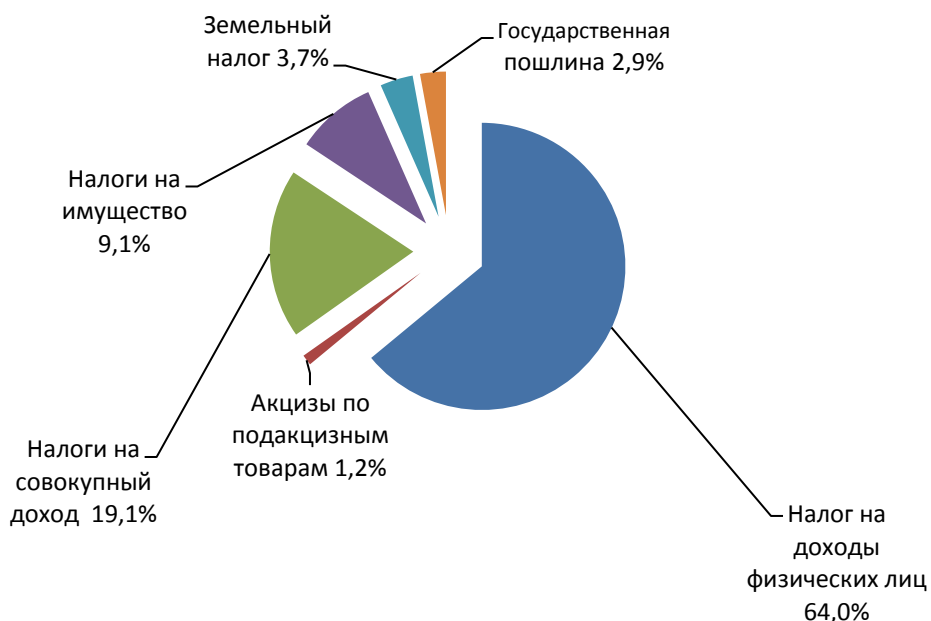
По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 529,5 тыс. руб. (16,3%), госпошлины на 248,7 тыс. руб. (11,7%), акцизов на 182,2 тыс. руб. (23,2%), налога на имущество физических лиц на 114,3 тыс. руб. (19,1%), земельного налога на 59,2 тыс. руб. (2%).

В первом полугодии 2019 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается снижение поступлений по единому налогу на вмененный доход на 327,5 тыс. руб. (в связи с применением налогоплательщиками вычетов на приобретение контрольно-кассовой техники), по налогу, взимаемому в связи с патентной системой налогообложения на 90,9 тыс. руб., налога на имущество организаций на 283,0 тыс. руб.

В январе-июне 2019 года более 83% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц (64%) и налогов на совокупный доход (19,1%).

Низкое выполнение плановых назначений установлено по налогу на имущество физических лиц – 6,6% от годового плана, по земельному налогу с физических лиц – 5,4%. Основная причина низкого выполнения плановых назначений – установление Налоговым кодексом РФ срока уплаты налогов 01.12.2019 года.

Структура налоговых доходов представлена на диаграмме:



2.3. По итогам 1 полугодия 2019 года общий объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 27338,0 тыс. руб., что составляет 42,0% уточненного прогноза на год.

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

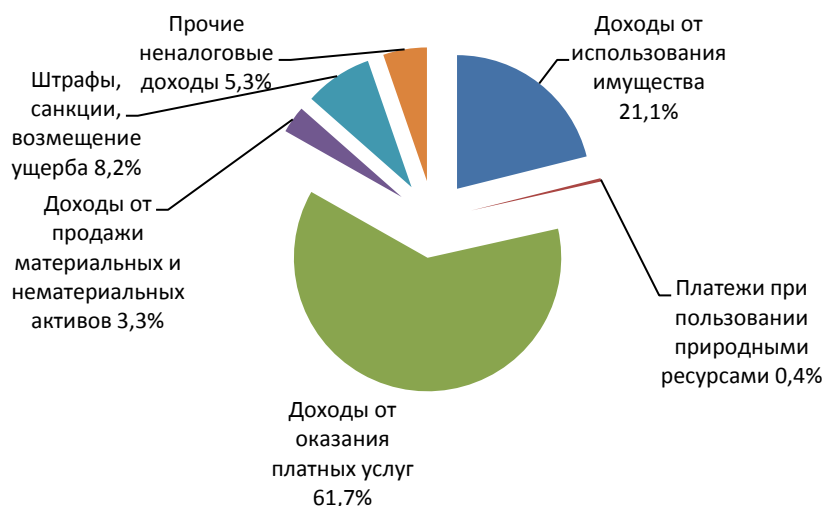
Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2019 в соответствии с решением городской Думы от 27.03.2019 № 38/347, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018)	
		Январь-июнь 2019 года		Январь-июнь 2018 года		гр. 3–гр. 5, тыс. руб.	Гр.7/гр.5* 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8
Неналоговые доходы	65063,0	27338,0	42,0	40106,7	44,9	-12768,7	-31,8
Доходы от сдачи имущества в аренду	1915,0	760,1	39,7	3186,4	73,4	-2426,3	-76,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	9594,0	4906,8	51,1	2862,7	19,8	2044,1	71,4
Доходы от перечисления части прибыли МУПами	198,0	112,8	57,0	5823,7	763,1	-5710,9	-98,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	838,0	103	12,3	701,1	40,7	-598,1	-85,3
Доходы от оказания платных услуг	37124,0	16382,2	44,1	17986,8	48,9	-1604,6	-8,9
Доходы от компенсации затрат государства	400,0	476,1	119,0	642,1	58,0	-166,0	-25,9
Доходы от реализации имущества	6982,0	566,6	8,1	3355,3	21,1	-2788,7	-83,1
Доходы от реализации земельных участков	1622,0	336,2	20,7	1334,1	20,5	-997,9	-74,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3590,0	2240,1	62,4	2672,8	66,0	-432,7	-16,2
Прочие неналоговые доходы	2800,0	1454,1	51,9	1541,7	61,7	-87,6	-5,7

В целом по неналоговым доходам по сравнению с соответствующим периодом 2018 года снижение поступлений составило 12768,7 тыс. руб., или 31,8%. Снижение наблюдается по всем доходным источникам, за исключением доходов от арендной платы за земельные участки, размер которых увеличен на 2044,1 тыс. руб. Наибольшее снижение произошло по следующим доходам:

- от сдачи в аренду имущества на 2426,3 тыс. руб. (снижение на 76,1%);
- от перечисления части прибыли МУПами – на 5710,9 тыс. руб. (снижение на 98,1%);
- доходам за пользование природными ресурсами – на 598,1 тыс. руб. (снижение на 85,3%);
- от оказания платных услуг – на 1604,6 тыс. руб. (снижение на 8,9%);

- от реализации имущества на 2788,7 тыс. руб. (снижение на 83,1%)
- от продажи земельных участков на 997,9 тыс. руб. (на 74,8%).

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



Низкое выполнение плановых назначений 2019 года установлено по:

- доходам за пользование природными ресурсами – 12,3% (поступило 103,0 тыс. руб.);
- доходам от продажи земельных участков на 20,7% (поступило 336,2 тыс. руб.);
- доходам от реализации имущества – 8,1% (поступило 566,6 тыс. руб.).

Согласно прогнозному плану (программе) приватизации имущества муниципального образования, утвержденного решением Вятскополянской городской Думы от 30.10.2018 № 32/298 (с учетом изменений, внесенных решениями от 04.03.2019 № 37/341, от 27.03.2019 № 38/350), в первом полугодии 2019 года запланирована реализация четырех объектов стоимостью 4735,0 тыс. руб. Фактически продан на аукционе только один объект стоимостью 270,4 тыс. руб. (гаражи, расположенные по ул. Лермонтова).

По остальным трем объектам аукционы, назначенные на 24.06.2019, признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок.

В связи со сложившейся ситуацией существует риск неисполнения в 2019 году плана по вышеуказанным доходным источникам.

2.4. Исполнение безвозмездных поступлений за январь-июнь 2019 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2019 в соответствии с решением городской Думы от 27.03.2019 № 38/347, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2019/2018)	
		Январь-июнь 2019 года		Январь-июнь 2018 года		гр. 3–гр. 5, тыс. руб.	Гр.7/гр.5* 100, %
		тыс. руб.	в % к уточненному плану	тыс. руб.	в % к уточненному плану		
1	2	3	4	5	6	7	8
Безвозмездные поступления, всего, в том числе:	372898,8	177975,8	47,7	160456,3	45,7	17519,5	110,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	372260,5	177782,3	47,8	165426,4	46,7	12355,9	7,5
Дотации	58918,0	29459,4	50,0	30670,3	53,8	-1210,9	-3,9
Субсидии	139329,0	50159,5	36,0	46886,7	34,4	3272,8	7,0
Субвенции	173447,2	98069,1	56,5	79302,3	52,2	18766,8	23,7
Иные межбюджетные трансферты	566,3	94,3	16,7	8567,1	94,7	-8472,8	-98,9
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	17,5	17,5	100,0	552,1	91,1	-534,6	-96,8
Прочие безвозмездные поступления	716,0	459,4	64,2	2744,4	67,7	-2285,0	-83,3
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и ИМБТ	85,6	0	0	213,3	100,1	-213,3	-100,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и ИМБТ имеющих целевое назначение, прошлых лет	-180,8	-283,4	156,7	-8479,9	100,6	8196,5	-96,7

Безвозмездные поступления в январе-июне 2019 года зачислены в городской бюджет в сумме 177975,8 тыс. руб., или 47,7% прогноза на год. По сравнению с январем–июнем 2018 года их объем увеличился на 17519,5 тыс. руб., или на 10,9%.

На увеличение объема безвозмездных поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2018 года основное влияние оказало увеличение поступлений из областного бюджета субсидий (на 3272,8 тыс. руб., или на 7,0%) и субвенций (на 18766,8 тыс. руб., или на 23,7%). Поступление дотаций из областного бюджета снизилось на 1210,9 тыс. руб., или на 3,9%, иных межбюджетных трансфертов на 8472,8 тыс. руб.

По итогам 6 месяцев 2019 года доля возмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета составила 62,0% (за 6 месяцев 2018 года – 57,9%).

Поступление трансфертов из областного бюджета в январе-июне 2019 года составило 177782,3 тыс. руб., или 47,8% годового плана. Поступление дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности составило 29459,4 тыс. руб. (50,0% годового прогноза).

За шесть месяцев 2019 года из областного бюджета поступили субсидии по 5 направлениям на общую сумму 50159,5 тыс. руб. (36% плана на год). По 4 запланированным направлениям субсидий средства в 1 полугодии в городской бюджет не поступали (на формирование современной городской среды, организацию питания в детских летних лагерях, выполнение предписаний надзорных органов, на проведение ремонтно-восстановительных работ в ОАО СК «Электрон»).

В 1 полугодии 2019 года субвенции поступили в сумме 98069,1 тыс. руб., или 56,5% годового прогноза, иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 94,3 тыс. руб., или 16,7%.

3. Исполнение расходной части городского бюджета

В соответствии со статьей 217 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. Пунктом 3 статьи 217 БК РФ предусмотрены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

В соответствии с БК РФ на основании уведомления Министерства финансов Кировской области от 20.05.2019 № 74/МБТ о выделении межбюджетных трансфертов на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 374,9 тыс. руб. в 1 полугодии 2019 года без внесения изменений в решение о бюджете внесены изменения в бюджетную роспись. План по расходам на 2019 год согласно сводной бюджетной росписи составил 628820,3 тыс. руб.

3.1. Фактически расходы городского бюджета за 6 месяцев 2019 года исполнены в сумме 302287,8 тыс. руб., или на 48,1% к плану по сводной бюджетной росписи, что на 1,5 процентных пункта выше показателя за аналогичный период 2018 года (46,6%). По сравнению с 1 полугодием прошлого года объем расходов увеличился на 15444,5 тыс. руб. (на 5,4%).

В разрезе отраслевой структуры расходов наибольший объем средств за 6 месяцев текущего года направлен на «образование» - 182971,2 тыс. руб. (60,5% общего объема расходов), «общегосударственные вопросы» - 29536,6 тыс. руб. (9,8%), «культуру и кинематографию» - 21680,9 тыс. руб. (7,2%).

Расходы по разделу «национальная экономика» в 1 полугодии 2019 года составили 20877,4 тыс. руб., что на 13295,4 тыс. руб. (или на 38,9%) меньше по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (34172,8 тыс. руб.).

3.2. В разрезе главных распорядителей бюджетных средств исполнение городского бюджета составило:

Наименование расхода	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.07.2019 (тыс. руб.)	Исполнено за 6 месяца 2019 года (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Всего расходов	628820,3	302287,8	48,1
в том числе			

Управление социальной политики	87331,9	55677,0	63,8
Управление образования	313211,1	161195,6	51,5
Финансовое управление	22962,2	9307,5	40,5
Управление по делам муниципальной собственности	6122,7	4076,8	66,6
Администрация муниципального образования	199192,4	72030,9	36,2

По трем главным распорядителям городского бюджета расходование ассигнований составило более 50 процентов годового плана.

Низкое освоение средств (менее 40 процентов) сложилось по администрации муниципального образования.

3.3. В январе–июне 2019 года средства на реализацию 6 (из 15) муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня (48,1% показателя сводной бюджетной росписи).

Менее 40 процентов исполнены расходы по следующим программам: «Развитие физической культуры и спорта» - 35,5% годового плана, «Развитие транспортной системы» - 14,9%, «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры города Вятские Поляны» - 38,5%, «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» - 27,2%, «Формирование современной городской среды» - 1,7%.

Основными причинами низкого освоения средств являются: планирование реализации отдельных мероприятий на второе полугодие текущего года, окончание выполнения работ по заключенным контрактам и их оплата в 3-4 кварталах 2019 года, сезонность работ, подписание необходимых соглашений во втором полугодии.

На реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» средства не направлялись, т.к. субсидия из областного бюджета в размере 500,0 тыс. руб. заведена в городской бюджет решением Вятскополянской городской Думы от 18.07.2019 № 40/378.

4. Сбалансированность городского бюджета, муниципальный долг

По состоянию на 1 июля 2019 года городской бюджет исполнен с дефицитом в сумме 15355,5 тыс. руб. (при годовом прогнозе 22852,1 тыс. руб.), что на 5519,1 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (по итогам первого полугодия 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 9836,4 тыс. руб.).

За 6 месяцев 2019 года привлечены средства коммерческих банков в сумме 82500,0 тыс. руб., что на 6500,0 тыс. руб. больше по отношению к первому полугодю 2018 года.

В первом полугодии 2019 года отмечено увеличение темпов роста муниципального долга по сравнению с аналогичным периодом 2018 года: рост составил 26,3% (32000 млн. руб.). По состоянию на 01.07.2019 муниципальный долг составил 153500,0 тыс. руб.

Размер муниципального долга на 01.07.2019 составляет 67,8 % от предельного объема, установленного решением Вятскополянской городской Думы от 14.12.2018 № 34/314 «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2019 года составили 6031,8 тыс. руб., или 36,3% годового плана, что выше объема соответствующих расходов за аналогичный период 2018 года на 704,1 тыс. руб., или на 13,2%.

5. Выводы и предложения

5.1. Доходы городского бюджета за 6 месяцев 2019 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 47,4%, расходы – на 48,1%. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходов поступило больше на 9925,4 тыс. руб., или на 3,6%, расходы увеличились на 15444,5 тыс. руб.

В отчетном периоде наблюдается рост налоговых доходов на 5174,6 тыс. руб. к 1 полугодью 2018 года, безвозмездные поступления увеличились на 10,9% (на 17519,5 тыс. руб.).

5.2. В целом по неналоговым доходам по сравнению с соответствующим периодом 2018 года снижение поступлений составило 12768,7 тыс. руб., или 31,8%. Снижение наблюдается по всем доходным источникам, за исключением доходов от арендной платы за земельные участки.

Основное сокращение поступлений отмечается по доходам от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями на 5710,9 тыс. руб., по доходам от реализации имущества на 2788,7 тыс. руб., продажи земельных участков – на 997,9 тыс. руб., сдачи имущества в аренду на 2426,3 тыс. руб., что требует принятия дополнительных мер по увеличению доходности использования муниципального имущества.

В связи со сложившейся ситуацией существует риск неисполнения в 2019 году плана по вышеуказанным доходным источникам.

5.3. Низкое освоение бюджетных средств сложилось по администрации муниципального образования и составило 36,2%.

5.4. В первом полугодии 2019 года отмечено увеличение темпов роста муниципального долга по сравнению с аналогичным периодом 2018 года: рост составил 26,3% (32000 млн. руб.).

При этом объем муниципального долга по состоянию на 01.07.2019 составил 153500,0 тыс. руб., или 67,8 % от предельного объема, установленного решением Вятскополянской городской Думы от 14.12.2018 № 34/314 «О бюджете муниципального образования городского округа город Вятские Поляны Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Расходы на обслуживание муниципального долга за 6 месяцев 2019 года составили 6031,8 тыс. руб.

5.5. Направить Заключение на отчет об исполнении городского бюджета за 6 месяцев 2019 года главе города и в Вятскополянскую городскую Думу.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Вятские Поляны

Л.Г. Партола