

**Информация Контрольно-счетной палаты
об исполнении бюджета Нытвенского городского округа
за 9 месяцев 2020 года**

г.Нытва

18 ноября 2020г.

На основании представленной Финансовым управлением администрации Нытвенского городского округа и Управлением земельно-имущественных отношений градостроительства администрации Нытвенского городского округа, Контрольно-счетной палатой Нытвенского городского округа проведен анализ и подготовлена информация об исполнении бюджета Нытвенского городского округа (далее – бюджета городского округа, бюджета округа) за девять месяцев 2020 года.

Состав и формы предоставленных отчетов и материалов соответствуют установленному перечню.

Распоряжением администрации Нытвенского городского округа от 27.10.2020 № 1203-р утвержден отчет об исполнении бюджета Нытвенского городского округа за девять месяцев 2020 года.

Внешняя проверка предоставленных форм отчетности об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года показала:

- **по доходам** исполнение составило **955320,2 тыс.руб.**, или:

92,6% к утвержденному плану на 9 месяцев,

98,9 % к уточненному плану на 9 месяцев,

К утвержденному годовому плану исполнение составляет 63,2%, к уточненному годовому плану 58,3 %.

- **по расходам** исполнение составило **951565,4 тыс.руб.**, или:

88,1 % к утвержденному бюджету на 9 месяцев,

90,5 % к уточненному плану на 9 месяцев,

К утвержденному годовому плану исполнение составляет 61,8 %, к уточненному годовому плану 53,9 %.

КСП отмечает следующие отклонения по уточненным плановым годовым показателям:

| | Уточненный годовой план по доходам | Уточненный годовой план по расходам | Дефицит бюджета |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
| Отчетные формы ФУ (К-1) | 1 639 654,0 | 1 764 495,6 | -124 841,6 |
| Решение Думы НГО от 24.09.2020 № 281 | 1 640 323,7 | 1 765 336,7 | -125 013,0 |
| Отклонения от решения о бюджете | 669,7 | 841,1 | -171,4 |

Согласно пояснениям Финансового управления, отклонения плановых показателей по доходам в сумме 669,7 тыс. руб. и расходам в сумме 841,1 тыс. руб. от решения о бюджете произошли за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, которые не вошли в решение Думы Нытвенского городского округа от 24.09.2020 № 281, и за счет округлений.

Анализ исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2020 года приведен в Приложении 1 к информации КСП.

Исполнение доходной части бюджета городского округа

1. Анализ исполнения доходов за 9 месяцев 2020 года показывает, что поступление налоговых и неналоговых доходов составило 173 796,7 тыс.руб., или 90,3 % к утвержденному и 96,7 % к уточненному плану отчетного периода. К объему поступивших налоговых и неналоговых доходов в соответствующем периоде прошлого года, исполнение (в сопоставимых условиях поступлений НДФЛ) составило 63,9%, или на 98 345,9 тыс.руб. меньше. Основное снижение в сумме 81 023,8 тыс.руб. происходит по НДФЛ (в сопоставимых условиях превышение на 3244,5 тыс. руб.).

В общем объеме поступления доходов удельный вес налоговых и неналоговых доходов составляет **18,2 %** (за 9 месяцев 2019 года – 33,9 %).

Общее выполнение плана по налоговым доходам за 9 месяцев 2020 года составило 157805,5 тыс. руб. или 63,0 % к уточненному годовому плану (250 578,8 тыс. руб.), меньше за аналогичный период 2019 года на 97600,8 тыс.руб. Доля налоговых доходов в первом полугодии 2020 года составила 16,5 %

Наиболее низкое исполнение налоговых доходов по отношению к уточненному плану 9 месяцев сложилось по единому сельскохозяйственному налогу (47,5%, не исполнено 115,6 тыс.руб.), по налогу на имущество физических лиц (45,9%, не исполнено 1979,6 тыс. руб.) и транспортному налогу с физических лиц (47,2%, не исполнено 7 068,3 тыс.руб.), земельный налог с физических лиц (32,3%, не исполнено 1 908,1 тыс.руб.). Значительное перевыполнение (145,7%) происходит по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения.

Объем поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, меньше на 745,1 тыс. руб. или на 4,5 %. Наиболее низкое исполнение неналоговых доходов сложилось:

53,8% - аренда земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, не исполнено 3 495,8 тыс. руб.;

67,6% - доходы от продажи земельных участков, не исполнено 481,7 тыс. руб.;

0,0 % - доходы от продажи земельных участков в собственность, не исполнено 219,48 тыс.руб.;

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом полугодии 2020 года составила 1,7 % (за 9 месяцев 2019 года – 2,1 %).

2. Объем поступивших из краевого бюджета за 9 месяцев дотаций, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов составил 777 885,0 тыс.руб., или 94,1 % к утвержденному плану 9 месяцев, 99,4 % к уточненному плану и 147,3 % к исполнению за соответствующий период прошлого года (в 2019 году, произведена замена части дотации дополнительным нормативом отчислений по НДФЛ).

Удельный вес поступления средств из краевого бюджета в общем объеме доходов составил **81,4 %** (за 9 месяцев 2019 года составлял 65,9%), в том числе:

24,4 % - дотация в сумме 233 012,5 тыс.руб. (за 9 месяцев 2019 года 86092,2 тыс.руб., или 10,7 %),

39,3 % - субвенции в сумме 375 543,3 тыс.руб. (за 9 месяцев 2019 года 400 116,3 тыс.руб., или 49,9%),

13,7 % - субсидии в сумме 130 871,9 тыс.руб. (за 9 месяцев 2019 года 53 645 тыс.руб., или 6,6%);

5,3 % - иные межбюджетные трансферты в сумме 50 778,9 тыс.руб.(за 9 месяцев 2019 года 6 246,1 тыс.руб. или 0,8 %).

3. Возврат в бюджет Пермского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил -12 321,6 тыс.руб., или 1,3 % в общей структуре доходов.

4. Безвозмездные поступления составили 3 638,5 тыс.руб., или 95,3 % к утвержденному плану на 9 месяцев и 65,1% к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета городского округа

По итогам 9 месяцев 2020 года расходы исполнены в сумме 951 565,4 тыс.руб., или 88,1 % к утвержденному плану, 90,5 % к уточненному плану 9 месяцев и 104,2% к соответствующему периоду прошлого года.

Уровень исполнения расходов по разделам составил от 61,0 % (раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство») до 100,0 % (раздел 0600 «Охрана окружающей среды»). Наиболее низкий процент исполнения сложился по следующим разделам:

0% - по разделу 0900 «Здравоохранение» (план 330,5 тыс.руб., исполнено 0 тыс.руб.);

61,0% - по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (план 131 501,8 тыс.руб., исполнено 80 220,8 тыс.руб.).

Наибольший объем расходов направлен на образование – 57,7 % в общем объеме расходов. Удельный показатель расходов социальной направленности бюджета за 9 месяцев 2020 года (образование, культуру, социальную политику и физическую культуру) составил 71,9 %.

Исполнение муниципальных программ

Частью 7 статьи 4 решения о бюджете на 2020 год утвержден годовой объем финансирования муниципальных программ в сумме 1 445 527,8 тыс.руб. Удельный вес в общем объеме расходов 93,8%.

Уточненный годовой объем бюджетных ассигнований на программные расходы, с учетом внесенных изменений в решение о бюджете, установлен в размере 1 658 151,2 тыс.руб. или 93,9 %, в общем объеме расходов бюджета.

В отчетной форме К-11 уточненный плановый годовой объем составил 1 667 278,7 тыс.руб., отклонения от решения о бюджете составили:

- 9127,5 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, которые не вошли в решение Думы Нытвенского городского округа от 24.09.2020 № 281, и за счет округлений;

За 9 месяцев 2020 года уточненный план финансового обеспечения муниципальных программ предусмотрен в сумме 985 964,1 тыс.руб.,

исполнение составило 889 780,4 тыс.руб. или 90,2 % от уточненных назначений за 9 месяцев 2020 года.

Удельный вес исполненных расходов на реализацию программ в общем объеме расходов бюджета в 9 месяцев 2020 года составил 93,5 %. Анализ исполнения муниципальных программ приведен в таблице 1.

КСП обращает внимание на низкий процент исполнения расходов по отношению к годовому плану 53,4%, что указывает на предстоящее объемное исполнение программных мероприятий в 4 квартале 2020 года.

Табл.1

Анализ исполнения муниципальных программ

| | Наименование программ (в сокращ.) | Уточненный план на 2020 год | Уточненный план на 9 месяцев | Исполнено | % исполнения к годовому плану | % исполнения к плану на 9 месяцев |
|----|--|-----------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | МП «Создание условий для оказания мед.помощи населению и профилактика соц.-значимых заболеваний на территории НГО» | 2 977,2 | 446,8 | 428,3 | 14,4 | 95,9 |
| 2 | МП «Развитие системы образования НГО» | 818 052,8 | 558 684,6 | 545 974,4 | 66,7 | 97,7 |
| 3 | МП «Развитие культуры, искусства и молодежной политики НГО» | 113 702,2 | 90 009,0 | 86 418,4 | 76,0 | 96,0 |
| 4 | МП «Развитие физ.культуры, спорта и формирование здорового образа жизни в НГО» | 57 529,8 | 40 236,8 | 36 317,8 | 63,1 | 90,3 |
| 5 | МП «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения НГО» | 38 537,6 | 28 948,4 | 26 543,9 | 68,9 | 91,7 |
| 6 | МП «Развитие сельского в НГО» | 4 980,1 | 4 909,2 | 4 844,7 | 97,3 | 98,7 |
| 7 | МП «Развитие дорожной инфраструктуры НГО» | 320 275,0 | 100 698,4 | 89 910,8 | 28,1 | 89,3 |
| 8 | МП «Благоустройство территории НГО» | 64 506,6 | 31 746,2 | 25 528,7 | 39,6 | 80,4 |
| 9 | МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и транспорта НГО» | 151 419,4 | 62 110,2 | 50 142,2 | 33,1 | 80,7 |
| 10 | МП «Совершенствование муниципального управления НГО» | 663,5 | 378,5 | 219,7 | 33,1 | 58,0 |
| 11 | МП «Экономическое развитие НГО» | 671,3 | 219,3 | 94,5 | 14,1 | 43,1 |
| 12 | МП «Управление земельными ресурсами, муницип.имуществом и градостроительная деятельность НГО» | 79 241,0 | 66 054,8 | 21 861,6 | 27,6 | 33,1 |
| 13 | МП «Комплексное развитие территорий НГО» | 14 722,2 | 1 521,9 | 1495,4 | 10,2 | 98,3 |
| | ВСЕГО: | 1 667 278,7 | 985 964,1 | 889 780,4 | 53,4 | 90,2 |

Наиболее низкое исполнение сложилось по следующим программам:

33,1 % - по МП «Управление земельными ресурсами, муниципальным имуществом и градостроительная деятельность Нытвенского городского округа» (план 66 054,8 тыс.руб., исполнено 21 861,6 тыс.руб.);

43,1 % - по МП «Экономическое развитие Нытвенского городского округа» (план 219,3 тыс.руб., исполнено 94,5 тыс.руб.);

58,0% - по МП «Совершенствование муниципального управления НГО» (план 378,5 тыс.руб., исполнено 219,7 тыс.руб.);

По муниципальной программе «Управление земельными ресурсами, муниципальным имуществом и градостроительная деятельность Нытвенского городского округа» основное неисполнение происходит по следующим мероприятиям:

33 604,6 тыс.руб. - «Переселение граждан из жилых помещений, предоставленных по договорам найма специализированных жилых помещений» (при плане 40 974,8 тыс. руб. освоены денежные средства в сумме 7370,2 тыс. руб.);

8968,7 тыс.руб. - «Строительство и приобретение жилых помещений для формирования специализированного жилищного фонда для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений» (при плане 13 397,2 тыс.руб. освоены денежные средства в сумме 4 428,5 тыс. руб.).

Основной причиной не исполнения, является отсутствие на вторичном рынке жилья, жилых помещений, соответствующих требованиям технического задания (30% - износ многоквартирного дома).

Также происходит значительное неисполнение в суммовом выражении по следующим муниципальным программам:

МП «Благоустройство территории НГО», не исполнены средства в сумме 6 217,5 тыс.руб.;

МП «Развитие дорожной инфраструктуры НГО», не исполнены средства в сумме 10 787,6 тыс.руб.

Муниципальный дорожный фонд

Частью 6 статьи 4 решения о бюджете утвержден годовой объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в сумме 265 563,0 тыс.руб.

Решением о бюджете с учетом внесенных изменений за 9 месяцев 2020 года уточненный годовой объем муниципального дорожного фонда установлен в размере 318 690,0 тыс.руб.

В отчетной форме К-8 уточненный годовой объем фонда отражен в сумме 318 647,5 тыс.руб., отклонение от решения о бюджете в размере -42,5 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, которые не вошли в решение Думы Нытвенского городского округа от 24.09.2020 № 281, и за счет округлений.

За 9 месяцев уточненный плановый объем расходов муниципального дорожного фонда в форме К-8 установлен в размере 99 678,2 тыс.руб. Исполнение расходов составило 89 010,4 тыс.руб. или 89,3% от уточненного плана 9 месяцев.

Не исполнение происходит по средствам местного бюджета:

- в сумме 5 478,4 тыс.руб. не освоены средства поддержанию муниципальных дорог в нормативном состоянии, в части обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения и объектах улично-дорожной сети и содержание линий освещения автомобильных дорог, дорожных сооружений, светофорных объектов;

- в сумме 473,9 тыс. руб. капитальный ремонт автомобильных дорог и сооружений на них (устройство водопропускных труб на автомобильной дороге по ул. К.Либкнехта г. Нытва);

- в сумме 2 150,3 тыс.руб. ремонт автомобильных дорог и сооружений на них:

- в сумме 242,6 тыс. руб. ремонт автомобильных дорог с переходным типом покрытия и грунтовых дорог;

- в сумме 41,7 тыс. руб. лабораторные исследования по ремонту дорог;

- в сумме 889,5 тыс. руб. ремонт автомобильной дороги г. Нытва. Ул. К.Либкнехта от дома № 2а до дома № 68;

- в сумме 461,5 тыс. руб. ремонт автомобильной дороги г. Нытва. Ул. К.Либкнехта от дома № 68 до дома № 118/3;

- в сумме 105,2 тыс. руб. ремонт участка автомобильной дороги г. Нытва по ул. Камская (мкр. Усть-Нытва);

- в сумме 152,1 тыс. руб. ремонт автомобильной дороги Нытва-Усть-Нытва;

- в сумме 257,7 тыс. руб. ремонт автомобильной дороги до СНТ № 6 п. Уральский.

- в сумме 2565,2 тыс.руб. ремонт автомобильных дорог и сооружений на них:

- в сумме 525,0 тыс. руб. разборка ПСД по устройству тротуара с ограждениями в с. Шумиха на автомобильной дороге «Подъезд к Перми от а/д «Волга»-Шумиха.;

- в сумме 651,3 тыс. руб. разработка ПСД на реконструкцию автомобильной дороги ул. Комсомольская;

- в сумме 1388,9 тыс. руб. реконструкция автомобильной дороги «Григорьевское -Постаног» со съездами в д. Зенки и в д. Агапово.

По отношению к годовому плану расходы исполнены на 27,9 %. По многим объектам ремонта автомобильных дорог (порядка 16 объектов) исполнения расходов в отчетном периоде не происходит. Наиболее значимый годовой объем расходов предусмотрен в сумме 167353,5 тыс.руб. предусмотрен по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Григорьевское-Постаног» со съездами в д.Зенки и в д.Агапово».

Исполнение мероприятий Программы развития Нытвенского городского округа

Частью 8 статьи 4 Решения о бюджете утвержден Перечень мероприятий Программы развития Нытвенского городского округа на 2020 год в размере 438 706,8 тыс.руб.

С учетом внесенных изменений в решение о бюджете за 9 месяцев 2020 года уточненный годовой объем установлен в размере 554 260,4 тыс.руб.

В форме К-7 уточненный годовой план отражен в размере 554 253,5 тыс.руб., отклонение -6,9 тыс.руб. за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, которые не вошли в решение Думы Нытвенского городского округа от 24.09.2020 № 281, и за счет округлений.

За 9 месяцев уточненный плановый объем расходов в форме К-7 установлен в размере 148 549,1 тыс.руб. (в части краевого бюджета 104 744,9 тыс.руб., в части бюджета городского округа 42 551,6 тыс.руб.).

Исполнение расходов составило 135 521,0 тыс. руб. или 91,2 % от уточненного плана за 9 месяцев.

Неисполнение сложилось по следующим объектам:

1866,9 тыс. руб. «Приведение в нормативное состояние объектов культуры» (ремонт сцены на территории Летнего амфитеатра в сумме 613,9 тыс. руб.; капитальный ремонт крыши здания МБУ «Центр развития культуры и спорта» в сумме 1256,0 тыс. руб.);

206,9 тыс. руб. «Приведение в нормативное состояние объектов образования» (строительство газовых котлов наружного исполнения для теплоснабжения детского сада и школы д. Шумиха Нытвенского района);

2594,2 тыс. руб. «Приведение в нормативное состояние объектов физкультуры» (капитальный ремонт и перепланировка помещений здания «Эллинг» на сумму 1 212,6 тыс. руб.; капитальный ремонт и перепланировка помещений здания «Эллинг» (правое крыло) в сумме 1 381,6 тыс. руб.);

777,5 тыс. руб. «Приведение в нормативное состояние объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства» (ремонт теплотрассы п. Новоильинский от ул. Ленина, 31а (ТП) до ул. Ленина, 34 (ТП) в сумме 200,2 тыс. руб.; текущий ремонт теплоизоляции тепловой сети по ул. Строительная на сумму 577,3 тыс. руб.);

3 254,9 тыс. руб. «Приведение в нормативное состояние объектов дорожного хозяйства» (ремонт автомобильной дороги г. Нытва, ул. К.Либкнехта от дома № 2а до дома № 68 на сумму 889,5 тыс. руб.; ремонт автомобильной дороги Нытва- Усть-Нытва на сумму 152,2 тыс. руб.; ремонт автомобильной дороги до СНТ № 6 п.Уральский на сумму 257 тыс. руб.; ремонт участка автомобильной дороги г. Нытва, по ул. Камская на сумму 105,2 тыс. руб., реконструкция автомобильной дороги «Григорьевское –Постаногги» на сумму 1388,8 тыс. руб.).

Резервный фонд

Частью 5 статьи 4 решения о бюджете годовой объем резервного фонда с учетом изменений, установлен в размере 2890,2 тыс.руб.

На отчетный период плановые бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 1125,0 тыс.руб., выделено (направлено) из резервного фонда за 9 месяцев 2753,9 тыс.руб., из них исполнено (освоено) 2224,0 тыс.руб. Остаток неисполненных средств составил 529,9 тыс. руб., из них:

- 10,0 тыс. руб. администрации Нытвенского городского округа (материальная помощь гражданам в связи с пожаром и причинением ущерба имуществу, сложной жизненной ситуацией);

- 458,5 тыс. руб. Управление жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и транспорта администрации Нытвенского городского округа (приобретение дров для котельной в с. Мокино в размере 130 м3, для предотвращения срыва отопительного сезона в сумме 91,0 тыс. руб.; приобретение двигателей и насосов для котельной пос. Новоильинский для предотвращения срыва отопительного сезона в сумме 140,0 тыс. руб.;

переподключение систем отопления автовокзала г. Нытва и МБУ «Центр развития культуры и спорта» к другой тепломагистрали в сумме 227,5 тыс. руб.).

Непрограммные мероприятия

По непрограммным мероприятиям расходы исполнены в сумме 61785,0 тыс.руб., или 94,7% от плана на отчетный период (табл.2).

Наибольший объем расходов составляют расходы по направлению «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 21725,3 тыс.руб.

Табл.2

| Направления непрограммных расходов | Утверждено на 9 месяцев | Исполнено | % исполн. |
|---|-------------------------|----------------|-------------|
| Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 35398,9 | 33786,8 | 95,4 |
| Мероприятия, осуществляемые в рамках непрограммных расходов (представительские расходы, проведение выборов, оплата информационных услуг, путевки на санаторно-курортное лечение, пенсии за выслугу лет; выборы в представительный орган; отдельные мероприятия в сфере ЖКХ, исполн.решений судов) | 10566,3 | 10078,3 | 95,4 |
| Обеспечение деятельности казенных учреждений | 14977,7 | 14509,0 | 96,9 |
| Осуществление полномочий за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов (архив, ЗАГС, комиссия по делам несовершеннолетних, путевки на санаторно-курортное лечение, перевозки пассажиров; обеспечение жильем по закону о ветеранах) (ц.с. | 4313,3 | 3410,9 | 79,1 |
| ИТОГО: | 65256,2 | 61785,0 | 94,7 |

Остаток бюджетных средств на счетах по учету средств

Остаток средств бюджета округа по состоянию на 01.10.2020 года составил 134 144,6 тыс.руб., в т. ч. субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты из краевого бюджета, имеющие целевое назначение в сумме 88 475,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета городского округа

По итогам исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года сформировался профицит в сумме 3 754,8 тыс.руб. Источником финансирования профицита бюджета является изменение остатков средств на счете бюджета (130389,5тыс.руб.(на 01.01.2020) – 134 144,6 тыс. руб. (на 01.10.2020)).

Выполнение прогнозного плана приватизации муниципального

В решении о бюджете на 2020 год приватизация муниципального имущества на 9 месяцев, с учетом изменений, запланирована в сумме 2 701,1 тыс. руб. В отчетном периоде поступила оплата в сумме 271,3 тыс.руб., в т.ч. по объектам:

| Объект приватизации | План (утвержденный) | План (уточненный) | Цена продажи | Оплачено |
|--|---------------------|-------------------|--------------|----------|
| I этажное брусчатое административное здание, общая площадь | 122,9 | 178,4 | 143,7 | 21,0 |

| | | | | |
|---|-----------------------------|--------------|-------------------------------------|---------------|
| 124,1 кв.м. с земельным участком 542 кв.м., расположено по адресу: г. Нытва, ул. Белинского, д. 35 | | | | |
| здание котельной с дымовой трубой на фундаменте, площадью 146,8 кв.м., расположенное по адресу: Нытвенский район, д. Постановги | 0 | 103,3 | 103,3 | 103,3 |
| Ранее приватизированный объект | | | | |
| Объект приватизации | Дата договора купли-продажи | Цена продажи | Оплачено | Задолженность |
| Нежилое помещение, общей площадью 138,0 кв.м., расположено по адресу: нытвенский район, п. Уральский, ул. Лесная, д15 | 20.06.2015 | 2 229,20 | 1803,50 В отчетном периоде 147,0 | 425,7 |

Задолженность в бюджет городского округа по налоговым и неналоговым доходам

Согласно форме К-15, задолженность в бюджет округа по налоговым и неналоговым платежам составляет:

Тыс. руб.

| № пп | Показатели | Задолженность на начало года | Задолженность на отчетную дату | Темп роста (снижения), % | Отклонения |
|-----------|---|------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | по налоговым доходам, в т.ч. | 33479,2 | 20357,5 | 60,8 | -13121,7 |
| | НДФЛ | 1227,0 | 1128,6 | 92,0 | -98,4 |
| | ЕНВД | 1325,8 | 966,8 | 72,9 | -359,0 |
| | ЕСХН | 1,9 | 241,9 | 12731,6 | 240,0 |
| | НИФЛ | 5933,8 | 3987,5 | 67,2 | -1946,3 |
| | Транспортный налог с организаций | 69,5 | 33,7 | 48,5 | -35,8 |
| | Транспортный налог с физических лиц | 21075,8 | 11362,3 | 53,9 | -9713,5 |
| | Земельный налог с организаций | 412,2 | 494,6 | 120,0 | 82,4 |
| | Земельный налог с физ. лиц | 3433,2 | 2142,1 | 62,4 | -1291,1 |
| 2. | по неналоговым доходам, в т.ч. | 16239,4 | 16840,7 | 103,7 | 601,3 |
| | Арендная плата за землю | 8447,8 | 10608,3 | 125,6 | 2160,5 |
| | Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 993,9 | 1179,7 | 118,7 | 185,8 |
| | Доходы от продажи муниципального имущества | 0 | 71,8 | | 71,8 |
| | Найм жилого муниципального фонда | 1736,4 | 1707,3 | 98,3 | -29,1 |
| | Административные штрафы ОВД | 5004,4 | 3273,6 | 65,4 | -1730,8 |
| | Платежи за негативное воздействие на окружающую среду | 56,9 | 0 | 0 | -56,9 |
| | Итого: | 49718,6 | 37198,2 | 74,8 | 12520,4 |

*по данным на 01.07.2020 по показателю «доходы от сдачи в аренду муниципального имущества» задолженность составляла 907,3 тыс. руб.

Задолженность по налоговым доходам к концу 9 месяцев снизилась на 13 121,7 тыс. руб. Снижение задолженности по налоговым доходам:

- транспортному налогу с физических лиц - темп снижения 53,9 % или 9713,5 тыс. руб.;

- земельному налогу с физических лиц - темп снижения 62,4 % или 1291,1 тыс. руб.;

- налогу на имущество физических лиц (НИФЛ) - темп снижения 67,2 % или 1946,3 тыс. руб.;

- единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) - темп снижения 72,9 % или 359,0 тыс. руб.;

По неналоговым доходам задолженность к концу полугодия увеличилась на 601,3 тыс. руб. Значительное увеличение задолженности происходит по:

- арендной платы за землю – темп роста 125,6 % или 2160,5 тыс. руб.;

- доходам от сдачи в аренду муниципального имущества – темп роста 118,7% или 185,8 тыс. руб.;

- доходы от продажи муниципального имущества –71,8 тыс. руб.

Исходя из представленных данных, задолженность по налоговым и неналоговым доходам на конец первого квартала 2020 составила 37198,2 тыс. руб., что на 12520,4 тыс. руб. меньше чем на начало 2020 года, темп снижения составил 74,8 %.

За 9 месяцев 2020 года направлено 60 претензий по задолженности за аренду муниципального имущества, на сумму 808 403,81 руб., оплачено 544 500,31 руб. Судебными приставами принудительно взыскана задолженность в сумме 7 516,38 тыс. руб.

В части работы по взысканию задолженности по аренде земельных участков направлено 89 претензий на сумму 4894,57 тыс. руб., оплачено 200,34 тыс. руб. Направлено исков в суд – 35 на сумму 489,14 тыс. руб. Взыскано судом 236,41 тыс. руб. Направлено на принудительное взыскание в службу судебных приставов 20 исполнительных листов на сумму 187,7 тыс. руб. Принудительно взыскано 8,6 тыс. руб.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета

Согласно отчетной форме К-9 в 2020 году ожидаются следующие показатели исполнения бюджета:

| Бюджет | Утверждено на 2020 год | Уточнен. годовой план на 01.10.20 | Исполнено на 01.10.20 | Ожидаемое исполнение за год | % ожд. испол. к утвержд. плану | % ожд. исполн.к уточн. плану |
|------------------------------|------------------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| ДОХОДЫ | 1 511 221,7 | 1 639 654,0 | 955 320,2 | 1 529 264,0 | 101,2 | 93,3 |
| РАСХОДЫ | 1 540 407,7 | 1 764 495,6 | 951 565,4 | 1 625 313,0 | 105,5 | 92,1 |
| Дефицит (-), профицит (+) | - 29 186,0 | -124 841,6 | 3 754,8 | -96 049,0 | | |

Таким образом, исполнение бюджета по итогам 2020 года ожидается с дефицитом 96 049,0 тыс.руб.

По доходам исполнение ожидается в размере 1 529 264,0 тыс.руб., или 93,3 % к уточненному годовому плану.

Исполнение расходов ожидается в объеме 1 625 313,0 тыс.руб., или 92,1 % к уточненному годовому плану.

Вывод:

По результатам анализа исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года, КСП отмечает следующее:

доходы бюджета исполнены на 98,9%, сумма неисполненных доходов составила 10 427,3 тыс.руб.;

расходы бюджета исполнены на 90,5%, сумма неисполненных расходов составила 99 654,9 тыс.руб.;

бюджет исполнен с профицитом (доходы превышают расходы) в сумме 3 754,8 тыс.руб.

В доходной части сумма неисполненных собственных доходов (налоговых и неналоговых) составила 5 921,2 тыс.руб., из которой значительное неисполнение происходит по акцизам, по имущественным налогам, а также по доходам от аренды земельных участков.

В расходной части бюджета наиболее значительное неисполнение в сумме 44193,2 тыс.руб. происходит по муниципальной программе «Управление земельными ресурсами, муниципальным имуществом и градостроительная деятельность НГО» по мероприятиям по приобретению жилья для детей-сирот. Причина неисполнения поясняется отсутствием жилых помещений на вторичном рынке жилья.

В части средств местного бюджета в значительном объеме происходит неисполнение по МП «Благоустройство территории НГО» (в сумме 5 393,6 тыс. руб.), МП «Развитие дорожной инфраструктуры НГО» (в сумме 10 787,6 тыс. руб.) и МП Развитие жилищно-коммунального хозяйства Нытвенского городского округа» (в сумме 2958,0 тыс. руб.).

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев, КСП обращает внимание на уровень исполнения доходов и расходов бюджета по отношению к годовому плану и отмечает, что фактическое исполнение бюджета характеризуется сравнительно низкими показателями:

по доходам уточненный годовой план выполнен на 58,3 %,

по расходам уточненный годовой план выполнен на 53,9 %.

Анализ показал, что годовые бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения (53,4%).

КСП считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также обозначенных в муниципальных программах качественное достижение целевых показателей, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

Предложения по результатам анализа исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2020 года:

в адрес Администрации Нытвенского городского округа:

- обеспечить проведение ответственными исполнителями муниципальных программ мониторинга реализации программ в части освоения бюджетных

средств, уровня достижения значений целевых показателей и обеспечения наиболее полного и своевременного исполнения программных мероприятий, а также своевременного внесения изменений в утвержденные муниципальные программы.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Нытвенского городского округа



С.Г.Черемных