

**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