



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«СЕВЕРОДВИНСК»**

г. Северодвинск, 164501  
ул. Бойчука, 3, оф. 411

тел./факс (8184)58 39 82, 58 39 85  
e-mail: ksp77661@yandex.ru

**Заключение № 41**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия  
«Экспертиза исполнения бюджета муниципального образования «Северодвинск»  
за 1 полугодие 2019 года»

« 30 » сентября 2019 года

Настоящее заключение по отчету об исполнении местного бюджета за 1 полугодие 2019 года, представленному Финансовым управлением Администрации Северодвинска (исх. от 30.07.2019 № 21-05-07/877), подготовлено Контрольно-счетной палатой Северодвинска в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 24 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, Планом работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2019 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 27.12.2018 № 51-п (в редакции от 20.09.2019).

**1. Общие итоги исполнения местного бюджета**

Решением Совета депутатов Северодвинска от 13.12.2018 № 132 «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о местном бюджете) местный бюджет на 2019 год утвержден по доходам в сумме 6 011 068,5 тыс. рублей, по расходам – в сумме 6 100 325,1 тыс. рублей. Местный бюджет утвержден с дефицитом в размере 89 256,6 тыс. рублей

В 1 полугодии 2019 года принято два решения Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений и дополнений в решение о местном бюджете, согласно которым изменились показатели местного бюджета на 2019 год:

Наименование	Доходы	Расходы	тыс. рублей (-) Дефицит, (+) Профицит
Решение о местном бюджете от 13.12.2018 № 132	6 011 068,5	6 100 325,1	-89 256,6
Внесение изменений			
Решение о местном бюджете в редакции от 21.02.2019 № 137	6 750 850,1	7 012 148,1	-261 298,0
изменение к предыдущему	+739 781,6	+911 823,0	-172 041,4
Решение о местном бюджете в редакции от 25.04.2019 № 163	7 130 516,4	7 430 870,7	-300 354,3
изменение к предыдущему	+379 666,3	+418 722,6	-39 056,3

Внесение изменений в утвержденный местный бюджет на 2019 год связано с увеличением прогнозируемого объема собственных доходов, в том числе на основании заключения Контрольно-счетной палаты Северодвинска по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 22.11.2018 № 54, включением объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета, обращениями главных распорядителей по изменению сводной бюджетной росписи, в том числе по распределению остатков средств местного бюджета на 01.01.2019, уточнением параметров муниципальных заимствований.

Отчет об исполнении местного бюджета Северодвинска за 1 полугодие 2019 года (форма 0503117) утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 19.07.2019 № 277-па.

Согласно статье 219 БК РФ расходование средств бюджета производится с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования. Одним из основных этапов санкционирования при исполнении расходов бюджетов является составление и утверждение бюджетной росписи.

Согласно представленному отчету местный бюджет в соответствии с уточненной бюджетной росписью составил по доходам 7 934 528,4 тыс. рублей, по расходам – 8 234 882,8 тыс. рублей, дефицит – 300 354,4 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи на 01.07.2019 не соответствуют плановым назначениям, утвержденным решением о местном бюджете. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьями 217, 232, 242 БК РФ и пунктом 20 решения о местном бюджете.

Местный бюджет по доходам за 1 полугодие 2019 года исполнен в сумме 3 367 549,8 тыс. рублей (42,4 % к уточненному плану на 2019 год), что на 7,0 % больше объема поступлений за 1 полугодие 2018 года.

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 3 199 107,8 тыс. рублей (38,8 % от уточненных годовых назначений), что на 7,5 % больше объема расходов за 1 полугодие 2018 года.

По состоянию на 01.07.2019 сложился профицит местного бюджета в размере 168 442,0 тыс. рублей, что меньше объема профицита по итогам исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2018 года на 1,1 %.

## 2. Анализ исполнения местного бюджета

### 2.1. Исполнение местного бюджета по доходам

Формирование и исполнение доходной части местного бюджета отражено в таблице:

Наименование доходов	Исполнение в 2018 году			План на 2019 год, тыс. руб.	Темп прироста плана на 2019 год к исполнено за 2018 год, %	Исполнение в 1 полугодии 2019 года		
	за 1 полугодие, тыс. руб.	за год, тыс. руб.	1 полугодие к году, %			Исполнено, тыс. руб.	К плану на 2019 год, %	Темп прироста к исполнено за 1 полугодие 2018 года, %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 669 219,8</b>	<b>3 580 150,4</b>	<b>46,6</b>	<b>3 660 381,7</b>	<b>2,2</b>	<b>1 748 656,9</b>	<b>47,8</b>	<b>4,8</b>
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 395 135,2	3 021 203,0	46,2	3 250 824,9	7,6	1 495 054,5	46,0	7,2
Налог на доходы физических лиц	1 189 337,0	2 592 486,6	45,9	2 799 141,5	8,0	1 300 910,1	46,5	9,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	4 316,9	9 504,9	45,4	9 834,4	3,5	5 190,4	52,8	20,2

Наименование доходов	Исполнение в 2018 году			План на 2019 год, тыс. руб.	Темп прироста плана на 2019 год к исполнено за 2018 год, %	Исполнение в 1 полугодии 2019 года		
	за 1 полугодие, тыс. руб.	за год, тыс. руб.	1 полугодие к году, %			Исполнено, тыс. руб.	К плану на 2019 год, %	Темп прироста к исполнено за 1 полугодие 2018 года, %
Единый налог на вмененный доход	77 029,1	141 077,1	54,6	148 273,0	5,1	72 555,5	48,9	-5,8
Единый сельскохозяйственный налог	228,9	266,8	85,8	306,0	14,7	265,2	86,7	15,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 879,0	8 807,7	44,0	8 890,0	0,9	3 600,5	40,5	-7,2
Налог на имущество физических лиц	3 687,0	31 241,8	11,8	43 668,0	39,8	4 275,1	9,8	16,0
Земельный налог	100 409,7	206 813,1	48,6	207 252,0	0,2	92 455,6	44,6	-7,9
Государственная пошлина	16 247,5	30 994,1	52,4	33 460,0	8,0	15 802,1	47,2	-2,7
Задолженность по отмененным налогам	0,1	10,9	0,9					
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	274 084,6	558 947,4	49,0	409 556,8	-26,7	253 602,4		-7,5
Доходы от использования имущества, в т.ч.:	81 261,0	237 835,5	34,2	217 331,1	-8,6	112 991,6	52,0	39,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах или дивидендов по акциям		15 372,3	0,0	12 795,3	-16,8	0,0	0,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	60 545,4	176 181,3	34,4	158 892,8	-9,8	82 919,9	52,2	37,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута	4,8	8,9	53,9	0,0		-2,6		
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных предприятий	5 894,3	10 377,1	56,8	12 225,0	17,8	10 807,0	88,4	83,3
Прочие доходы от использования имущества	14 816,5	35 904,8	41,3	33 418,0	-6,9	19 267,3	57,7	30,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	20 216,8	35 936,6	56,3	20 582,9	-42,7	3 107,0	15,1	-84,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 214,8	3 791,5	84,8	815,8	-78,5	484,6	59,4	-84,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	160 415,3	258 268,0	62,1	151 164,7	-41,5	126 495,1	83,7	-21,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 890,8	18 028,7	43,8	16 855,3	-6,5	9 437,2	56,0	19,6
Прочие неналоговые доходы	1 085,9	5 087,1	21,3	2 807,0	-44,8	1 086,9	38,7	0,1

Наименование доходов	Исполнение в 2018 году			План на 2019 год, тыс. руб.	Темп прироста плана на 2019 год к исполнено за 2018 год, %	Исполнение в 1 полугодии 2019 года		
	за 1 полугодие, тыс. руб.	за год, тыс. руб.	1 полугодие к году, %			Исполнено, тыс. руб.	К плану на 2019 год, %	Темп прироста к исполнено за 1 полугодие 2018 года, %
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 476 922,5</b>	<b>2 863 312,6</b>	<b>51,6</b>	<b>4 274 146,7</b>	<b>49,3</b>	<b>1 618 892,9</b>	<b>37,9</b>	<b>9,6</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 470 811,2	2 846 352,0	51,7	4 270 401,8	50,0	1 615 128,4	37,8	9,8
Дотации бюджетам бюджетной системы		18 115,0	0,0		-100,0			
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	118 161,4	384 775,7	30,7	1 140 033,1	196,3	83 292,1	7,3	-29,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 351 304,5	2 379 594,9	56,8	2 543 700,4	6,9	1 479 906,0	58,2	9,5
Иные межбюджетные трансферты	1 345,3	63 866,4	2,1	586 668,3	818,6	51 930,2	8,9	3 760,1
Прочие безвозмездные поступления	2 065,8	13 076,0	15,8	618,9	-95,3	618,9	100,0	-70,0
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет	4 217,0	4 417,5	95,5	3 233,9	-26,8	3 254,8	100,6	-22,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-171,4	-532,9	32,2	-107,9	-79,8	-109,2	101,2	-36,3
<b>ИТОГО</b>	<b>3 146 142,3</b>	<b>6 443 463,0</b>	<b>48,8</b>	<b>7 934 528,4</b>	<b>23,1</b>	<b>3 367 549,8</b>	<b>42,4</b>	<b>7,0</b>

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года в абсолютных цифрах произошло увеличение доходов на 221 407,5 тыс. рублей, в том числе: увеличение налоговых доходов на 99 919,3 тыс. рублей, снижение неналоговых доходов на 20 482,2 тыс. рублей, увеличение безвозмездных поступлений на 141 970,4 тыс. рублей.

По результатам анализа исполнения доходов местного бюджета установлено, что объем налоговых и неналоговых доходов на 2019 год спрогнозирован с незначительным, на 2,2 %, ростом к исполнению за 2018 год. При этом увеличение объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в 1 полугодии 2019 года составило 4,8 % к 1 полугодью 2018 года.

По отдельным видам налоговых доходов (НДФЛ, акцизы) и практически по всем видам неналоговых доходов оценивается исполнение годового плана выше прогнозируемого. Вместе с тем есть риски неисполнения плановых значений по единому налогу на вмененный доход, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, а также по платежам при использовании природными ресурсами.

## 2.2. Исполнение местного бюджета по расходам.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 3 199 107,8 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 1 614 986,7 тыс. рублей, за счет собственных доходов – 1 584 121,1 тыс. рублей.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года в абсолютном выражении расходы увеличились на 223 268,0 тыс. рублей.

Диапазон исполнения местного бюджета по разделам составил от 6,8 % (06 «Охрана окружающей среды») до 61,5 % (10 «Социальная политика»).

По разделам и подразделам бюджетной классификации исполнение расходов сложилось следующим образом:

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнение за 1 полугодие 2018 года	Сумма на 2019 год (тыс. руб.)	Исполнение за 1 полугодие 2019 года		
					в сумме, тыс. руб.	к плану на 2019 год, %	к исполнению за 1 полугодие 2018 года, %
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>171 895,3</b>	<b>453 286,0</b>	<b>187 498,6</b>	<b>41,4</b>	<b>109,1</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 395,0	3 298,8	1 353,2	41,0	97,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	16 039,8	36 320,0	15 564,2	42,9	97,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	108 214,5	292 952,2	125 735,5	42,9	116,2
Судебная система	01	05		79,7	79,7	100,0	
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	15 637,7	37 598,3	16 057,0	42,7	102,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07		3 000,0	2 220,0	74,0	
Резервные фонды	01	11	0,0	4 071,8			
Другие общегосударственные вопросы	01	13	30 618,3	75 965,2	26 488,5	34,9	86,5
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>		<b>24 372,5</b>	<b>62 677,1</b>	<b>24 298,6</b>	<b>38,8</b>	<b>99,7</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	24 372,5	62 627,6	24 249,2	38,7	99,5
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14		49,5	49,4	99,8	
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>163 541,2</b>	<b>1 189 333,0</b>	<b>135 301,3</b>	<b>11,4</b>	<b>82,7</b>
Транспорт	04	08	3 773,1	20 302,7	4 030,5	19,9	106,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	143 283,2	1 150 410,4	123 330,7	10,7	86,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	16 484,9	18 619,9	7 940,1	42,6	48,2
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>		<b>174 020,0</b>	<b>1 014 293,7</b>	<b>143 688,3</b>	<b>14,2</b>	<b>82,6</b>
Жилищное хозяйство	05	01	99 686,5	726 927,3	64 546,4	8,9	64,7
Коммунальное хозяйство	05	02	2 363,6	16 377,5	6 999,6	42,7	296,1



УСРОП	1 725,2	1 485,6	239,6
<b>Итого:</b>	<b>655 521,0</b>	<b>597 369,7</b>	<b>58 151,3</b>

2.2.2. Расходы местного бюджета сформированы по программно-целевому принципу. Бюджетом 2019 года предусмотрено финансовое обеспечение реализации мероприятий 15 муниципальных программ. Объем программных расходов на 2019 год составляет 8 028 734,3 тыс. рублей или 97,5 %, объем непрограммных расходов составляет 206 148,5 тыс. рублей или 2,5 %.

За 1 полугодие 2019 года муниципальные программы профинансированы на сумму 3 135 088,4 тыс. рублей или 98,0 % всех расходов, в том числе: за счет средств межбюджетных трансфертов – 1 614 986,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 1 520 101,7 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 1 полугодие 2019 года направлены средства местного бюджета в сумме 64 019,4 тыс. рублей или 2,0%.

2.2.3. На финансирование адресной инвестиционной программы (далее – АИП) в 2019 году предусмотрены ассигнования в сумме 1 673 260,7 тыс. рублей, из них за счет средств: межбюджетных трансфертов – 1 275 654,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 397 606,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы по мероприятиям АИП за 1 полугодие 2019 года составили 112 422,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов – 99 278,0 тыс. рублей, местного бюджета – 13 144,3 тыс. рублей.

2.2.4. Решением о местном бюджете на 2019 год с учетом корректировки в сторону уменьшения предусмотрены ассигнования резервного фонда Администрации Северодвинска в сумме 5 300,1 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года кассовые расходы за счет средств резервного фонда Администрации Северодвинска составили 1 228,3 тыс. рублей, которые в соответствии с распоряжением Главы Северодвинска от 09.04.2019 № 5-р направлены Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска для финансирования работ по ремонту кровли здания МАУК «Северодвинский драматический театр».

2.2.5. Муниципальный долг на 01.07.2019 составил 1 401 287,7 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 390 000,0 тыс. рублей, договоры и соглашения о получении бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 1 011 287,7 тыс. рублей:

Наименование	Факт 01.01.2019, тыс. руб.	Верхний предел на 01.01.2020, тыс. руб.	Факт на 01.07.2019 тыс. руб.
Кредитные соглашения и договоры	810 000,0	899 000,0	390 000,0
Бюджетные кредиты	711 466,7	711 466,7	1 011 287,7
<b>Итого муниципальный долг</b>	<b>1 521 466,7</b>	<b>1 610 466,7</b>	<b>1 401 287,7</b>

В отчетном периоде получение из федерального бюджета бюджетных кредитов составило 299 821,0 тыс. рублей. Погашение кредитов кредитных организаций составило 420 000,0 тыс. рублей. Получение кредитов от кредитных организаций, а также предоставление из местного бюджета и погашение в местный бюджет бюджетных кредитов не осуществлялось.

Расходы по обслуживанию муниципального долга на 01.07.2019 составили 22 053,3 тыс. рублей или 21,5 % от годовых плановых назначений и направлены на непрограммные расходы по обслуживанию привлеченных кредитов коммерческих банков.

В сравнении с аналогичным периодом 2018 года в абсолютном выражении расходы по обслуживанию муниципального долга уменьшились на 17 699,2 тыс. рублей.

### 3. Выводы

3.1. Местный бюджет по доходам за 1 полугодие 2019 года исполнен в сумме 3 367 549,8 тыс. рублей, что составляет 42,4 % к уточненному плану на 2019 год. Основным источником налоговых поступлений в доход местного бюджета является налог на доходы физических лиц, который поступил в сумме 1 300 910,1 тыс. рублей, что составляет 46,5 % от суммы налоговых доходов.

При плане налоговых и неналоговых платежей на 2019 год в сумме 3 660 381,7 тыс. рублей поступило 1 748 656,9 тыс. рублей, что соответствует 47,8 % уточненного годового объема по данной группе доходов.

Безвозмездные поступления составили 1 618 892,9 тыс. рублей или 37,9 % к уточненному плану 2019 года.

Текущий объем поступлений доходов местного бюджета свидетельствует о возможном перевыполнении плановых назначений по отдельным источникам, а также общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Кассовые расходы за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 3 199 107,8 тыс. рублей или 38,8 % к плановым назначениям, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов в сумме 1 614 986,7 тыс. рублей, за счет собственных доходов – в сумме 1 584 121,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2019 сложился профицит бюджета в размере 168 442,0 тыс. рублей.

3.2. За 1 полугодие 2019 года муниципальные программы профинансированы на сумму 3 135 088,4 тыс. рублей или 98,0 % всех расходов, в том числе: за счет средств межбюджетных трансфертов – 1 614 986,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 1 520 101,7 тыс. рублей.

На финансирование непрограммных расходов за 1 полугодие 2019 года направлены средства местного бюджета в сумме 64 019,4 тыс. рублей или 2,0%.

3.3. Кассовые расходы по мероприятиям АИП за 1 полугодие 2019 года составили 112 422,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств межбюджетных трансфертов в сумме 99 278,0 тыс. рублей, местного бюджета – в сумме 13 144,3 тыс. рублей.

3.4. Кассовые расходы за счет ассигнований резервного фонда Администрации Северодвинска в 1 полугодии 2019 года составили 1 228,3 тыс. рублей.

3.5. В ходе исполнения местного бюджета за 1 полугодие 2019 года получателями средств местного бюджета при осуществлении закупок для муниципальных нужд получена экономия средств местного бюджета в сумме 58 151,3 тыс. рублей.

Председатель

Р.В. Жириков