

Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2019 года

г. Реутов

«17» июля 2019 г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2019 года проведено Контрольно-счетной палатой города Реутов (*далее – КСП*) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), 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» (*далее – Федеральный закон № 6-ФЗ*), п. 5 ст. 41 Положения о бюджетном процессе города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 29.11.2010 № 43/4 (с изменениями и дополнениями), п. 9 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 2.12 плана работы КСП на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 6-Н (с изм. и доп).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 41 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 26.06.2019 № исх-1009/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 13.06.2019 №198-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2019 года» на 17 л. в 1 экз.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Реутов на 2019 год утвержден решением Совета депутатов города Реутов (*далее – РСД*) от 21 ноября 2018 года № 57/2018-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в объеме 2 779 311,49 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 812 511,49 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 33 200,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.04.2019 года, внесено два изменения. Проекты решения о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 20.03.2019 № 9/2019-НА*) утвержден по доходам в объеме 3 087 880,84 тыс. рублей (*доходы увеличились на 308 569,35 тыс. рублей*), по расходам в объеме 3 435 964,35 тыс. рублей (*расходы увеличились на 623 452,86 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 348 083,51 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 314 883,51 тыс. рублей*).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503317 на 01.04.2019 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 3 087 880,84 тыс. рублей, по расходам – 3 435 964,35 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 348 083,51 тыс. рублей (*в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета*).

2. Мониторинг исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2019 года составили 619 774,60 тыс. рублей, или 20,1% от годового объема утвержденных доходов, что на 41 125,30 тыс. рублей, или на 7,1% выше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2018 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 квартал составило:

- **по налоговым доходам** – 211 447,81 тыс. рублей, или 20,5% от плановых назначений (*1 032 505,0 тыс. рублей*);

- по **неналоговым доходам** – 98 790,77 тыс. рублей, или 26,3% от плановых назначений (375 550,49 тыс. рублей);
- по **безвозмездным поступлениям** – 309 536,02 тыс. рублей, или 18,4% от плановых назначений (1 679 825,35 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 квартал 2019 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 3 месяца, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 3 месяца		Отклонение плановых назначений 2019 от 2018, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2019 от 2018, тыс. руб.
	2018	2019	2018	2019	2018	2019		
1. Собственные доходы								
Налоговые	1 373 288,90	1 408 055,49	283 471,80	310 238,58	20,6%	22,0%	34 766,59	26 766,78
Неналоговые	940 245,00	1 032 505,00	206 230,32	211 447,82	21,9%	20,5%	92 260,00	5 217,49
2. Безвозмездные поступления	433 043,90	375 550,49	77 241,48	98 790,77	17,8%	26,3%	-57 493,41	21 549,29
3. ВСЕГО доходов	1 486 413,70	1 679 825,35	295 177,60	309 536,02	19,9%	18,4%	193 411,65	14 358,42
	2 859 702,60	3 087 880,84	578 649,40	619 774,60	20,2%	20,1%	228 178,24	41 125,20

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2019 году составляют 1 408 055,49 тыс. рублей, что на 34 766,59 тыс. рублей, или на 2,4 % больше, чем в аналогичном периоде 2018 года. Исполнение сложилось на 8,6% больше, чем в 1 квартале 2018 года – 283 471,80 тыс. рублей против 310 238,58 тыс. рублей в 2019 году.

1) Исполнение налоговых доходов бюджета составило 211 447,83 тыс. рублей, что на 2,47% больше аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.04.2019 г. составили 306 176,0 тыс. рублей (+5,1% к прошлому году), исполнение – 83 090,44 тыс. рублей, или 21,4% от плана. Это на 7 825,0 тыс. рублей (10,4%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2018 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.04.2019 года составили 361 470,00 тыс. рублей (*исполнение составило 74 342,67 тыс. рублей, или 20,6% от плановых назначений*) против 293 647,0 тыс. рублей (*исполнение составило 64 518,68 рублей, или 22,0%*) за аналогичный период 2018 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 15,20%.

Следует отметить увеличение плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Увеличение плановых назначений на 70 033,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (*с 208 798,0 тыс. рублей на 01.04.2019г. до 278 831,0 тыс. на 01.04.2019 г.*). Исполнение по налогу составило 19,9% от плана, или 55 615,98 тыс. рублей, что на 14 682,0 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 квартале 2018 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 6 133,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (*с 63 210,0 тыс. рублей на 01.04.2018г. до 57 077,0 тыс. на 01.04.2019 г.*). Исполнение по налогу составило 24,5% от плана, или 14 010,70 тыс. рублей, что на 2 272,04 тыс. рублей меньше поступлений чем за 1 квартал 2018 года.

¹ Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог

Следует отметить увеличение плановых назначений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (с 21 639,0 тыс. рублей до 25 562,0 тыс. рублей) на 3 923,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Исполнение по налогу на 01.04.2019 г. составило 4 665,2 тыс. рублей (18,3% от плановых назначений).

Уменьшение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2019 году – на 3,25% по сравнению к плану 2018 года, или с 174 051,00 тыс. рублей до 168 411,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.04.2019 года составило 41 791,04 тыс. рублей, что на 15 740,70 тыс. рублей меньше поступлений чем в 1 квартале 2018 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 квартал 2019 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2018 года.

2) Исполнение неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2019 года составило 98 790,77 тыс. рублей, что на 21 549,39 тыс. рублей, или на 27,9% больше аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** установлены в размере 260 000,0 тыс. рублей. Исполнение составило 21,4% от плана, или 55 544,7 тыс. рублей.

Плановые назначения **доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** установлены в размере 9 520,0 тыс. рублей. Исполнение составило 20,9% от плана, или 1 986,7 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 451,00 тыс. рублей (исполнение на 01.04.2019 г. – 0,0%) – ожидаемые поступления уменьшились на 45,9 % или на 384,00 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 910,0 тыс. рублей. Исполнение составило 408,75 тыс. рублей или 44,9%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 6 500,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2034,48 тыс. рублей или 31,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 19 427,3 тыс. рублей (исполнение составило 107,9%, план – 18 000,00 тыс. рублей), что на 12 696,83 тыс. рублей, или на 188,6% больше поступлений аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)** установлены в размере 34 835,4 тыс. рублей. Исполнение составило 20,2% от плана, или 7 036,61 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 8 948,4 тыс. рублей, или 41,9% по отношению к утвержденному бюджету (21 334,0 тыс. рублей), что больше уровня собираемости аналогичного периода 2018 года на 79,04 тыс. рублей. Плановые назначения увеличены с 16 452,0 тыс. рублей до 21 334,0 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления за первый квартал отсутствуют.

3) По Безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 193 411,6 тыс. рублей (с 1 486 413,70 тыс. рублей до 1 679 825,35 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций), при этом исполнение выросло на 4,9% (на 14 358,4 тыс. рублей) и составило 309 536,0 тыс. рублей (18,4% от годового плана).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 квартал 2019 года изложена в приложении №1 к анализу.

3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 1 квартал 2019 года составили 451 442,9 тыс. рублей, или 13,1% от годового объема бюджетных назначений (3 435 964,3 тыс. рублей), что на 7 451,1 тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года выросли на

411 915,9 тыс. рублей (с 3 024 048,41 тыс. рублей на 01.04.2018 г. до 3 435 964,35 тыс. рублей на 01.04.2019 г.), или на 11,9%.

Профицит бюджета за 1 квартал 2019 года составил 168 331,6 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2018 года (134 657,5 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.04.2019 года составил 168 331,69 рублей.

Наличие остатка средств вызвано, прежде всего, начислением заработной платы образовательных учреждений (*выплачивается в очередном месяце*).

Установленный дефицит бюджета составляет 348 083,5 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 190 198,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 14 муниципальных программ (3 412 588,5 тыс. рублей, или 99,4% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (23 375,8 тыс. рублей, или 0,6%). По программным направлениям исполнение составило 448 140,70 тыс. рублей, или 13,3% от плановых назначений, по непрограммным – 3 302,21 тыс. рублей, или 14,1%.

Краткая характеристика исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов от утвержденного бюджета города Реутов представлена ниже:

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2019		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	3 435 964,35	451 442,91	13,1%
01	Общегосударственные вопросы	469 852,47	80 536,95	17,1%
02	Национальная оборона	6 783,0	966,40	14,2%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 436,9	4 622,47	10,9%
04	Национальная экономика	145 398,10	2 443,29	1,7%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	270 810,97	20 920,04	7,7%
06	Охрана окружающей среды	2 250,5	193,22	8,6%
07	Образование	1 855 686,5	278 705,2	15,0%
08	Культура, кинематография	365 893,89	21 178,6	5,8%
09	Здравоохранение	13 105,0	522,63	4,0%
10	Социальная политика	128 263,6	19 289,83	15,0%
11	Физическая культура и спорт	129 353,07	21 552,5	16,7%
12	Средства массовой информации	3 430,3	511,78	14,9%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	348 038,51	-168 331,69	-

При исполнении бюджета за 1 квартал 2019 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2018 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 80 536,95 тыс. рублей, что на 12,7% больше, чем в 1 квартале 2018 года (71 436,0 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 39 534,0 тыс. рублей (с 430 318,4 тыс. рублей до 469 852,4 тыс. рублей).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 7 101,4 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 25 710,3 тыс. рублей (с 32 811,80 тыс. рублей до 7 101,4 тыс. рублей).

3. По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 4 622,47 тыс. рублей, или 10,9% от плановых назначений, что на 5,7% меньше, чем в 2018 году (на 279,53 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 3 145,19 тыс. рублей (с 39 291,7 тыс. рублей до 42 436,9 тыс. рублей).

4. По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось на 2 364,6 тыс. рублей, или 2,0% к плану, что ниже аналогичного периода 2018 года (01.04.2018 г. – 12 214,6 тыс. рублей, на 01.04.2019 г. – 2 364,6 тыс. рублей).

5. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение плановых назначений составило 97 238,7 тыс. рублей, что на 31,1% больше, чем в 1 квартале 2018 года, исполнение также увеличилось с 15 961,2 тыс. рублей до 20 920,0 тыс. рублей.

6. По разделу 07 «Образование» увеличение плановых назначений составило 241 856,3 тыс. рублей, что на 13,0% больше чем в 1 квартале 2018 года, исполнение также увеличилось с 272 113,5 тыс. рублей до 278 705,2 тыс. рублей.

7. По разделу 08 «Культура, кинематография» увеличение плановых назначений составило 28 377,4 тыс. рублей, что на 7,6% больше чем в 1 квартале 2018 года, исполнение уменьшилось с 24 131,39 тыс. рублей до 21 178,60 тыс. рублей.

8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение плановых назначений составило 10 555,4 тыс. рублей, что на 3,6% больше чем в 1 квартале 2018 года, фактическое исполнение уменьшилось на 804,96 тыс. рублей (*с 22 357,4 тыс. рублей до 21 552,5 тыс. рублей*).

9. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» плановые назначения по сравнению с аналогичным периодом 2018 года, уменьшились на 1 000,00 тыс. рублей и составили 2 700,00 тыс. рублей.

4. Мониторинг источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Полномочиями главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города наделена Администрация города Реутов.

Профицит бюджета за 1 квартал 2019 года составил 168 331,6 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2018 года на 134 657,5 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.04.2019 г. составляет 348 083,5 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2018 года на 190 198,3 тыс. рублей. Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ², не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 314 883,5 тыс. рублей.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 33 200,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов.

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.04.2019 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.04.2019 года отсутствуют.

5. Мониторинг использования резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2019 год размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 7 101,49 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов в 2019 году не осуществлялось.

6. Выводы

² Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

1) Исполнение бюджета города Реутов за 1 квартал 2019 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов города Реутов от 21.11.2018 года №57/2018-НА «О бюджете городского округа Реутов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

2) В утвержденный бюджет за 1 квартал 2019 года решениями Совета депутатов города Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 308 569,35 тыс. рублей и составила 3 087 880,84 тыс. рублей, расходная часть на 623 452,86 тыс. рублей и составила 3 435 964,35 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 619 774,60 тыс. рублей или 20,1% к уточненному бюджету, по расходам – 451 442,91 тыс. рублей или 13,1% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета города Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 1,7% («Национальная экономика») до 17,1% («Общегосударственные вопросы»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета города Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов по 6 разделом исполнение составило более 14,00%.

5) Бюджет города за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в размере 168 435,16 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 348 083,51 тыс. рублей.

7. Предложения

1) Продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года. Активизировать работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета города Реутов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Реутов

Хабаров Б.Е.