

## **Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области за 9 месяцев 2022 года.**

**г.о. Реутов**

**«15» ноября 2022 г.**

Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2022 года проведено Контрольно-счетной палатой городского округа 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. 42 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 30.10.2019 № 10/2019-НА (с изменениями и дополнениями), п. 9 ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53 (с изменениями и дополнениями), п. 2.13 плана работы КСП на 2022 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2021 № 88-Н (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов, письмом от 24.10.2022 № исх-2046/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации городского округа Реутов от 20.10.2022 №334-ПА «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Реутов Московской области за 3 квартал 2022 года» на 18 л. в 1 экземпляре.

### **1. Общая характеристика бюджета**

Бюджет городского округа Реутов на 2022 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Реутов (*далее – РСД*) от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в объеме 4 253 890,37 тыс. рублей, по расходам в объеме 4 286 590,37 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 32 700,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.10.2022 года, внесено два изменения. Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 16.02.2022 № 20/2022-НА*) утвержден по доходам в объеме 4 497 308,74 тыс. рублей (*доходы увеличились на 243 418,34 тыс. рублей*), по расходам в объеме 4 774 005,07 тыс. рублей (*расходы увеличились на 487 414,69 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 276 696,33 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 243 996,33 тыс. рублей*).

Согласно отчету об исполнении бюджета (*ф.0503117 на 01.10.2022 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 4 497 308,74 тыс. рублей, по расходам – 5 553 101,27 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 276 696,32 тыс. рублей (*в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета*). На отчетную дату в связи с изменением размера безвозмездных поступлений имеется отклонение плановых назначений отчета об исполнении бюджета от утвержденного Решения о бюджете г.о. Реутов по расходам – 779 096,20 тыс. рублей. На основании пункта 3 статьи 217 БК РФ, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете (согласно Приказа начальника Финансового управления Администрации г.о. Реутов от 29.09.2022г. №68-0).

### **2. Мониторинг исполнения доходов бюджета**

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2022 года составили 3 165 442,52 тыс. рублей или 70,4% от годового объема утвержденных доходов, что на 188 007,53 тыс. рублей или на 2,8% ниже объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2021 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев составило:

- **по налоговым доходам** – 1 025 488,95 тыс. рублей или 67,5% от плановых назначений (1 518 367,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 416 907,05 тыс. рублей или 62,7% от плановых назначений (664 606,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 1 723 046,47 тыс. рублей или 74,5% от плановых назначений (2 314 335,74 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 9 месяцев 2022 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 9 месяцев		Отклонение плановых назначений 2022 от 2021, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2022 от 2021, тыс. руб.
	2021	2022	2021	2022	2021	2022		
<b>1. Собственные доходы</b>	1 785 572,00	2 182 973,00	1 185 352,16	1 442 396,00	66,4%	66,1%	397 401,00	257 043,84
<i>Налоговые</i>	1 378 969,10	1 518 367,00	885 820,85	1 025 488,95	64,2%	67,5%	139 397,90	139 668,10
<i>Неналоговые</i>	406 602,90	664 606,00	299 531,31	416 907,05	73,7%	62,7%	258 003,10	117 375,74
<b>2. Безвозмездные поступления</b>	2 794 717,60	2 314 335,74	2 168 097,84	1 723 046,47	77,6%	74,5%	-480 381,86	-445 051,37
<b>3. ВСЕГО доходов</b>	4 580 289,60	4 497 308,74	3 353 450,00	3 165 442,47	73,2%	70,4%	-82 980,86	-188 007,53

Имеет место увеличение прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2022 году составляют 2 182 973,00 тыс. рублей, что на 397 401,00 тыс. рублей или на 20,5% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года. Исполнение также сложилось на 18,5% или на 257 043,84 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2021 года – 1 442 396,00 тыс. рублей против 1 185 352,16 тыс. рублей в 2022 году.

**1) Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 1 025 488,95 тыс. рублей, что на 15,8% больше аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.10.2022 г. составили 519 190,00 тыс. рублей (+9,3 % к прошлому году), исполнение – 380 851,65 тыс. рублей или 73,4% от плана. Это на 62 336,48 тыс. рублей (19,6%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2021 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**<sup>1</sup> на 01.10.2022 года составили 668 463,60 тыс. рублей (*исполнение составило 471 445,85 тыс. рублей или 70,5% от плановых назначений*), против 578 830,60 тыс. рублей (*исполнение составило 406 513,44 рублей или 70,2%*) за аналогичный период 2021 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 16,0%.

Следует отметить увеличение, плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Увеличение плановых назначений на 88 207,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (*с 512 256,60 тыс. рублей на 01.10.2021 г. до 600 463,60 тыс. на 01.10.2022г.*). Исполнение по налогу составило 72,9% от плана или 438 005,64 тыс. рублей, что на 75 896,93 тыс. рублей больше поступлений, чем за 9 месяцев 2021 года.

<sup>1</sup> 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 уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 12 150,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (*с 12 150,00 тыс. рублей на 01.10.2021 г. до 0,00 тыс. на 01.10.2022 г.*). Исполнение по налогу составило -100% от плана или -50 262,05 тыс. рублей, что на 61 533,92 тыс. рублей меньше поступлений, чем за 9 месяцев 2021 года.

Следует отметить увеличение исполнения **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** с 33 108,87 тыс. рублей до 33 468,72 тыс. рублей на 359,85 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Уменьшение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2022 году – на 6,10% по сравнению к плану 2021 года или с 181 017,00 тыс. рублей до 169 966,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.10.2022 года составило 122 110,49 тыс. рублей, что на 718,98 тыс. рублей **больше** поступлений, чем за 9 месяцев 2021 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2021 года.

- 2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 9 месяцев 2022 года составило 416 907,05 тыс. рублей, что на 117 375,74 тыс. рублей или на 39,2% больше аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения на **доходы получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** установлены в размере 295 260,00 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 320 292,20 тыс. рублей, исполнение составило 255 700,97 тыс. рублей или 86,6% плана.

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 216 469,00 тыс. рублей. Исполнение составило 87,1% от плана или 188 622,11 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 17 163,00 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 17 163,00 тыс. рублей. Исполнение составило 90,6% от плана (15 547,30 тыс. рублей), за 9 месяцев 2021 года в сумме 13 118,64 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 486,00 тыс. рублей (*исполнение на 01.10.2022 г. – 214,2%*), в то же время поступления уменьшились в сравнении с прошлым годом на 16,9 % и составили 1 040,94 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 315,0 тыс. рублей. Исполнение составило 90,60 тыс. рублей или 28,8%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 1 731,00 тыс. рублей (АППГ 3 377,30 тыс. рублей). Исполнение в то же время составило за 9 месяцев 2022 г. составило 24 045,27 тыс. рублей или 609,7% (АППГ 3 388,24 тыс. рублей).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 113 071,91 тыс. рублей (*исполнение составило 31,0%, план – 365 000,00 тыс. рублей*), что на 45 922,78 тыс. рублей или на 68,4% больше поступлений аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения **поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** установлены в размере 29 000,00 тыс. рублей. Исполнение составило 78,2% от плана или 22 692,22 тыс. рублей (АППГ составляет 26 128,07 тыс. рублей).

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 23 998,30 тыс. рублей или 1043,4% по отношению к утвержденному бюджету (*2 300,00 тыс. рублей*), что больше уровня собираемости аналогичного периода 2021 года на 21 839,50 тыс. рублей. Плановые **назначения увеличены** с 1 959,30 тыс. рублей до 2 300,00 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 0,00 тыс. рублей, АППГ 672,28 тыс. рублей.

3) По Безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается уменьшение плановых назначений на сумму 480 381,86 тыс. рублей (с 2 794 717,60 тыс. рублей до 2 314 335,74 тыс. рублей, главным образом за счет уменьшения иных межбюджетных трансфертов), при этом исполнение уменьшилось на 28,1% (на 445 051,37 тыс. рублей) и составило 1 283 147,90 тыс. рублей (55,4% от годового плана).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2022 года изложена в приложении №1 к анализу.

### 3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2022 года составили 2 884 205,71 тыс. рублей или 51,9% от годового объема бюджетных назначений (5 553 101,18 тыс. рублей), что на 170 813,44 тыс. рублей больше аналогичного периода 2021 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года выросли на 706 182,38 тыс. рублей (с 4 846 918,80 тыс. рублей на 01.10.2021 г. до 5 553 101,18 тыс. рублей на 01.10.2022 г.) или на 14,6%.

Профицит бюджета за 9 месяцев 2022 года составил 281 236,65 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2021 года (640 057,73 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.10.2022 года составил 281 236,65 тыс. рублей.

Установленный дефицит бюджета составляет 276 696,32 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 10 067,12 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (5 506 717,89 тыс. рублей или 99,16% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (46 383,37 тыс. рублей или 0,84%). По программным направлениям исполнение составило 2 875 696,17 тыс. рублей или 52,22% от плановых назначений, по непрограммным – 8 509,70 тыс. рублей или 18,35%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2022		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	5 553 101,18	2 884 205,71	51,9%
01	Общегосударственные вопросы	638 048,17	406 222,81	63,7%
02	Национальная оборона	7 480,00	4 795,35	64,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	51 669,13	31 630,26	61,2%
04	Национальная экономика	647 483,39	198 272,17	30,6%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	839 534,37	289 771,06	34,5%
06	Охрана окружающей среды	300,00	110,02	36,7%
07	Образование	2 913 972,00	1 644 676,37	56,4%
08	Культура, кинематография	147 764,08	96 596,43	65,4%
09	Здравоохранение	0,0	0,0	0,0%
10	Социальная политика	147 432,89	103 023,38	69,9%
11	Физическая культура и спорт	153 110,95	105 078,84	68,6%
12	Средства массовой информации	6 306,20	4 029,02	63,9%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	00,00	0,00	0,0%
	Дефицит - (профицит +)	-276 696,32	281 236,65	-

При исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2021 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 406 222,81 тыс. рублей, что на 14,1% больше, чем за 9 месяцев 2021 года (356 168,17 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 187 888,24 тыс. рублей (с 595 449,57 тыс. рублей до 638 048,17 тыс. рублей).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)** утверждены в сумме 32 700,00 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 22 195,25 тыс. рублей (с 10 504,75 тыс. рублей до 32 700,00 тыс. рублей).

3. По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 31 630,26 тыс. рублей или 61,2% от плановых назначений, что на 7,2% больше, чем в 2021 году (на 2 133,57 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 3 398,70 тыс. рублей (с 48 270,43 тыс. рублей до 51 669,13 тыс. рублей).

4. По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 188 200,07 тыс. рублей или 54,7% к плану, что выше аналогичного периода 2021 года на 17 529,68 тыс. рублей (на 01.10.2021 г. – 170 670,39 тыс. рублей).

5. По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение плановых назначений составило 573 808,89 тыс. рублей, что на 215,9% больше, чем за 9 месяцев 2021 года, исполнение также увеличилось с 148 395,99 тыс. рублей до 289 771,06 тыс. рублей.

6. По разделу **07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 790 103,59 тыс. рублей, что на 37,2% больше чем за 9 месяцев 2021 года, исполнение так же увеличилось с 1 347 732,74 тыс. рублей до 1 644 676,37 тыс. рублей.

7. По разделу **08 «Культура, кинематография»** уменьшение плановых назначений составило 2 497,91 тыс. рублей, что на 1,7% меньше чем за 9 месяцев 2021 года, исполнение в то же время увеличилось с 95 797,54 тыс. рублей до 96 596,43 тыс. рублей.

8. По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 10 152,05 тыс. рублей, что на 7,1% больше чем за 9 месяцев 2021 года, фактическое исполнение увеличилось на 12 450,61 тыс. рублей (с 92 628,23 тыс. рублей до 105 078,84 тыс. рублей).

9. По разделу **13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения составили 0,00 тыс. рублей, исполнение составило 0,00 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года плановые назначения составили 840,00 тыс. рублей, исполнение 0,00 тыс. рублей.

#### **4. Мониторинг источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

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

Профицит бюджета за 9 месяцев 2022 года составил 281 236,65 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2021 года (640 057,73 тыс. рублей) на 358 821,08 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.10.2022 г. составляет 276 696,33 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2021 года на 10 067,12 тыс. рублей. Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ<sup>2</sup> не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в сумме 281 236,65 тыс. рублей.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 32 700,0 тыс. рублей.

---

<sup>2</sup> 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.

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 01.10.2022 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.10.2022 года отсутствуют.

## **5. Мониторинг использования резервного фонда**

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2022 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 32 700 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации г.о. Реутов за 9 месяцев 2022 года не осуществлялось.

## **6. Выводы**

1) Исполнение бюджета г.о. Реутов за 9 месяцев 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов г.о. Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями).

2) В утвержденный бюджет за 9 месяцев 2022 года решением Совета депутатов г.о. Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 243 418,34 тыс. рублей и составила 4 497 308,74 тыс. рублей, расходная часть на 487 414,69 тыс. рублей и составила 4 774 005,07 тыс. рублей. На отчетную дату в связи с изменением размера безвозмездных поступлений имеется отклонение плановых назначений отчета об исполнении бюджета от утвержденного Решения о бюджете г.о. Реутов по расходам – 779 096,20 тыс. рублей, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете (согласно Приказа начальника Финансового управления Администрации г.о. Реутов).

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 3 165 442,47 тыс. рублей или 70,4% к уточненному бюджету, по расходам – 2 884 205,71 тыс. рублей или 51,9% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 30,6% («Национальная экономика») до 69,9% («Социальная политика»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов, только по 7 разделам исполнение составило более 60,0%.

## **7. Предложения**

### **Обратить внимание:**

- 1) На работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета г.о. Реутов.**
- 2) На равномерное планирование доходной и расходной частей бюджета г.о. Реутов в течение финансового года.**

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Реутов

Толочко А.Г.