

Заключение на мониторинг исполнения бюджета г.о. Реутов за 6 месяцев 2021 года

г.о. Реутов

«18» августа 2021г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета г.о. Реутов за 6 месяцев 2021 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 г.о. Реутов, 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 (в ред. от 25.11.2020 №74/2020-НА), п. 2.12 Плана работы КСП на 2021 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 84-Н.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе г.о. Реутов, письмом от 26.07.2021 № исх-1353/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации городского округа Реутов от 14.07.2021 №218-ПА «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2 квартал 2021 года» на 17 л. в 1 экз.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Реутов на 2021 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Реутов (далее – РСД) от 18 ноября 2020 года № 72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме 4 298 804,41 тыс. рублей, по расходам в объеме 4 351 504,41 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 52 700,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.07.2021 года, внесено два изменения.

Уточненный бюджет городского округа (РСД от 30.06.2021 № 17/2021-НА) утвержден по доходам в объеме 4 505 088,53 тыс. рублей (доходы увеличились на 206 284,12 тыс. рублей), по расходам в объеме 4 767 978,53 тыс. рублей (расходы увеличились на 416 474,12 тыс. рублей), с установленным дефицитом в размере 262 890,00 тыс. рублей (дефицит увеличился на 210 190,00 тыс. рублей).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф.0503117 на 01.07.2021 года), уточненные плановые назначения по доходам составляют 4 505 088,53 тыс. рублей, по расходам – 4 767 978,53 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 262 890,00 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 полугодие 2021 года составили 2 688 669,89 тыс. рублей или 59,7% от годового объема утвержденных доходов, что на 959 599,38 тыс. рублей или на 55,5% выше объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2020 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие составило:

- **по налоговым доходам** – 601 639,86 тыс. рублей или 45,2% от плановых назначений (1 330 562,50 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 192 358,15 тыс. рублей или 47,5% от плановых назначений (404 940,50 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 1 894 671,82 тыс. рублей или 68,4% от плановых назначений (2 769 585,53 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 6 месяцев 2021 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие 2021 года, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года		Отклонение плановых назначений 2021 от 2020, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2021 от 2020, тыс. руб.
	2020	2021	2020	2021	2020	2021		
1. Собственные доходы	1 541 631,37	1 735 503,00	685 308,06	793 998,01	44,5%	45,8%	193 871,63	108 689,95
<i>Налоговые</i>	1 176 699,00	1 330 562,50	491 922,61	601 639,86	41,8%	45,2%	153 863,50	109 717,25
<i>Неналоговые</i>	364 932,37	404 940,50	193 385,45	192 358,15	53,0%	47,5%	40 008,13	-1 027,30
2. Безвозмездные поступления	2 003 430,83	2 769 585,53	1 043 762,39	1 894 671,82	52,1%	68,4%	766 154,70	850 909,43
3. ВСЕГО доходов	3 545 062,20	4 505 088,53	1 729 070,45	2 688 669,83	48,8%	59,7%	960 026,33	959 599,38

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2021 году составляют 1 735 503,00 тыс. рублей, что на 193 871,63 тыс. рублей или на 11,17% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года. В то же время следует отметить, что **исполнение по вышеуказанным источникам доходов** сложилось на 13,7% больше, чем в 1 полугодии 2020 года – 685 308,06 тыс. рублей против 793 998,01 тыс. рублей в 2021 году. Так же произошел рост как плановых назначений, так и исполнения по **безвозмездным поступлениям** с 1 043 762,39 тыс. рублей в 1 полугодии 2020 г., до 1 894 671,82 тыс. рублей за 6 месяцев 2021 года.

1) Исполнение налоговых доходов бюджета составило 601 639,86 тыс. рублей, что на 11,56% больше аналогичного периода 2020 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.07.2021 г. составили 446 134,00 тыс. рублей (+1,32% к прошлому году), исполнение – 205 388,36 тыс. рублей или 46% от плана. Это на 801,92 тыс. рублей (0,4%) меньше поступлений, чем за аналогичный период 2020 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.07.2021 года составили 555 424,00 тыс. рублей (*исполнение составило 288 161,23 тыс. рублей или 51,9% от плановых назначений*), против 422 501,00 тыс. рублей (*исполнение составило 191 288,08 тыс. рублей или 45,3%*) за аналогичный период 2020 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 96 873,15 тыс. рублей или 50,6%.

Следует отметить увеличение плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** на 135 465,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (*с 354 535,00 тыс. рублей на 01.07.2020 г. до 490 000,00 тыс. рублей на 01.07.2021 г.*). Исполнение по налогу составило 50,8% от плана или 248 814,30 тыс. рублей, что на 91 616,50 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 полугодии 2020 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 уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 37 541,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (*с 48 541,00 тыс. рублей на 01.07.2020 г. до 11 000,00 тыс. рублей на 01.07.2021 г.*). Исполнение по налогу составило **98,1% от плана или 10 976,00 тыс. рублей**, что на 10 976,00 тыс. рублей больше поступлений чем за 1 полугодие 2020 года.

Произошло увеличение плановых назначений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (*с 19 515,00 тыс. рублей до 54 400,00 тыс. рублей*) на 34 885,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года. Исполнение по налогу на 01.07.2021 г. составило **28 526,93 тыс. рублей (52,4% от плановых назначений)**.

Увеличение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2021 году на 11 244,00 тыс. рублей по сравнению к плану 2020 года или с 169 773,00 тыс. рублей до 181 017,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.07.2021 года составило 44,9% от плана или 81 273,77 тыс. рублей, что на 7 578,65 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 полугодии 2020 года. Исполнение остальных налоговых доходов за 1 полугодие 2021 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2020 года.

2) Исполнение неналоговых доходов бюджета за 1 полугодие 2021 года составило 192 358,15 тыс. рублей, что на 1 027,30 тыс. рублей или на 0,5% меньше аналогичного периода 2020 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 232 694,00 тыс. рублей. Исполнение составило 44,3% от плана или 103 084,80 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 25 300,00 тыс. рублей. Исполнение составило 20,1% от плана или 5 097,33 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 1 252,50 тыс. рублей (*исполнение на 01.07.2021 г. составило -1 252,51 или 100%*) – темпы роста исполнения уменьшились на 16,3 % или на 243,66 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 315,00 тыс. рублей. Исполнение составило 207,08 тыс. рублей или 65,7%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 3 377,30 тыс. рублей. Исполнение составило 3 376,64 тыс. рублей или 100%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 44 462,37 тыс. рублей (*исполнение составило 60,9%, план – 73 000,00 тыс. рублей*), что на 3 992,75 тыс. рублей меньше поступлений аналогичного периода 2020 года.

Плановые назначения **доходов от использования 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 34 538,00 тыс. рублей. Исполнение составило 52,9% от плана или 18 263,54 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 1 344,23 тыс. рублей или 71,2% по отношению к утвержденному бюджету (*1 887,00 тыс. рублей*), что в то же время меньше уровня собираемости аналогичного периода 2020 года на 1 329,58 тыс. рублей. Плановые назначения увеличены с 163,00 тыс. рублей до 1 887,00 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления за 2 квартала 2021 года составили 363,07 тыс. рублей, что составляет 526,2% от плановых годовых значений (69,00 тыс. рублей).

3) По безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 766 154,70 тыс. рублей (*с 2 003 430,83 тыс. рублей до 2 769 585,53 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций*), при этом исполнение выросло на 30,4% (*на 850 909,43 тыс. рублей*) и составило 1 894 671,82 тыс. рублей (*68,4% от годового плана*).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года изложена в приложении №1 к мониторингу исполнения бюджета.

3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2021 года составили 1 556 550,59 тыс. рублей или 32,6% от годового объема бюджетных назначений 4 767 978,53 тыс. рублей, что на 25 032,24 тыс. рублей больше аналогичного периода 2020 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросли на 850 808,68 тыс. рублей (*с 3 917 169,85 тыс. рублей на 01.07.2020 г. до 4 767 978,53 тыс. рублей на 01.07.2021 г.*) или на 18%.

Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2021 года над расходами составило 1 132 119,18 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2020 года (198 833,85 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.07.2021 года составил 1 132 119,18 тыс. рублей.

Наличие остатка средств вызвано, прежде всего со строительством поликлиники (Южная сторона городского округа) и начислением заработной платы образовательных учреждений (*выплачивается в очередном месяце*).

Установленный дефицит бюджета составляет 262 890,00 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 87 341,94 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (*4 742 840,14 тыс. рублей или 99,47% от общего объема расходов*) и непрограммным направлениям деятельности (*25 138,39 тыс. рублей или 0,53%*). По программным направлениям исполнение составило 1 551 395,59 тыс. рублей или 32,71% от плановых назначений, по непрограммным – 5 155,13 тыс. рублей или 20,51%.

Краткая характеристика исполнения бюджета по разделам бюджетной классификации расходов от утвержденного бюджета г.о. Реутов представлена ниже:

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2021		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	4 767 978,53	1 556 550,71	32,6%
01	Общегосударственные вопросы	582 747,34	216 632,39	37,2%
02	Национальная оборона	7 547,00	2 968,29	39,3%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	48 270,43	14 401,92	29,8%
04	Национальная экономика	324 375,60	72 244,56	22,3%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	248 485,40	67 161,19	27,0%
06	Охрана окружающей среды	320,00	14,97	4,7%
07	Образование	2 146 440,64	968 706,17	45,1%
08	Культура, кинематография	150 107,36	61 474,28	41,0%
09	Социальная политика	132 368,33	43 726,21	33,0%
10	Физическая культура и спорт	142 672,45	59 459,35	41,7%
11	Здравоохранение	976 000,00	47 562,35	4,9%
12	Средства массовой информации	7 143,98	2 198,91	30,8%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 500,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	262 890,00	- 1 132 119,18	-

При исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2020 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 216 632,39 тыс. рублей, что на 7,8% больше, чем в 1 полугодии 2020 года (*200 929,47 тыс. рублей*). Плановые назначения также увеличились на 34 628,39 тыс. рублей (*с 548 118,95 тыс. рублей до 582 747,34 тыс. рублей*).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 10 504,75 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 19 185,35 тыс. рублей (*с 29 690,10 тыс. рублей до 10 504,75 тыс. рублей*).

3. По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 14 401,92 тыс. рублей или 29,8% от плановых назначений, что на 4,6% больше, чем в 2020 году (*на 633,62 тыс. рублей*). Плановые назначения увеличены на 850,03 тыс. рублей (*с 47 420,40 тыс. рублей до 48 270,43 тыс. рублей*).

4. По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение сложилось в сумме 72 244,56 тыс. рублей или 22,3% от годовых плановых назначений (324 375,60 тыс. рублей), с увеличением к аналогичному периоду 2020 года на 31 674,58 тыс. рублей (*на 01.07.20 г. – 50 698,78 тыс. рублей*).

5. По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 70 931,60 тыс. рублей или 25,8% к плану, что выше аналогичного периода 2020 года (*на 01.07.20 г. – 46 968,70 тыс. рублей*).

6. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** уменьшение плановых назначений составило 135 241,73 тыс. рублей, что на 35,2% меньше, чем в 1 полугодии 2020 года, исполнение в то же время увеличилось с 58 728,70 тыс. рублей до 67 161,19 тыс. рублей.

7. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 177 171,83 тыс. рублей, что на 9% больше чем в 1 полугодии 2020 года, исполнение также увеличилось с 809 085,62 тыс. рублей до 968 706,17 тыс. рублей.

8. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** уменьшение плановых назначений составило 231 318,91 тыс. рублей, что на 60,6% меньше чем в 1 полугодии 2020 года, исполнение уменьшилось с **289 914,64** тыс. рублей до 61 474,28 тыс. рублей (**на 78,8%**).

9. По **разделу 09 «Здравоохранение»** в 1 полугодии 2021 года произошло как увеличение плановых назначений на **976 000** тыс. рублей, так и исполнения на 47 562,35 тыс. рублей.

10. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 2 668,20 тыс. рублей, что на 1,9% больше чем в 1 полугодии 2020 года, в то же время фактическое исполнение увеличилось на 9 295,81 тыс. рублей (*с 50 163,54 тыс. рублей до 59 459,35 тыс. рублей*).

11. По **разделу 12 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, уменьшились на 1 200 тыс. рублей и составили 1 500,00 тыс. рублей.

Подробная характеристика основных показателей расходной части бюджета за 1 полугодие 2021 года изложена в приложении №2 к мониторингу исполнения бюджета.

4. Мониторинг источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

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

Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2021 года над расходами составило 1 132 119,18 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2020 года (198 833,86 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.07.2021 г. составляет 262 890,00 тыс. рублей, что меньше уровня аналогичного периода 2020 года на 87 341,94 тыс. рублей (АППГ - 350 231,94 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 230 190,00 тыс. рублей.

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.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 32 700,0 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 01.07.2021 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.07.2021 года отсутствуют.

5. Мониторинг использования резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2021 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 10 504,75 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации г.о. Реутов в 2021 году не осуществлялось.

6. Выводы

1) Исполнение бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2021 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов г.о. Реутов от 18 ноября 2020 года № 72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

2) В утвержденный бюджет за 1 полугодие 2021 года решениями Совета депутатов городского округа Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 206 284,12 тыс. рублей и составила 4 505 088,53 тыс. рублей, расходная часть на 416 474,12 тыс. рублей и составила 4 767 978,53 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 2 688 669,83 тыс. рублей или 59,7% к уточненному бюджету, по расходам – 1 556 550,71 тыс. рублей или 32,6% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 4,7% («Охрана окружающей среды») до 45,1% («Образование»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета г.о. Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов по 8 разделам исполнение составило более 30%.

5) Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2021 года над расходами составило 1 132 119,18 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в сумме 262 890,00 тыс. рублей.

7. Предложения

Продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета г.о. 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 г.о. Реутов.

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Реутов

В.Е. Катков