

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел.факс 8(495)528-32-32(доб. 275)

Заключение на мониторинг исполнения бюджета г.о. Реутов за 9 месяцев 2019 года

г.о. Реутов

«26» ноября 2019г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 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 городского округа Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 2.14 Плана работы КСП на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 6-Н (с изм. и дополнениями).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и письмом от от 06.11.2019 № исх-1865/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации г.о. Реутов от 25.10.2019 №343-ПА «Об отчете об исполнении бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2019 года» на 16 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 01.10.2019 года, внесено 5 изменений. Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 17.09.2019 № 1/2019-НА*) утвержден по доходам в объеме 3 198 163,90 тыс. рублей (*доходы увеличились на 418 852,41 тыс. рублей*), по расходам в объеме 3 568 331,36 тыс. рублей (*расходы увеличились на 755 819,87 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 370 167,85 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 336 967,85 тыс. рублей*).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503117 на 01.10.2019 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 3 198 163,90 тыс. рублей, по расходам – 3 568 331,36 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 370 167,85 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 9 месяцев 2019 года составили 2 081 295,20 тыс. рублей, или 65,1% от годового объема утвержденных доходов, что на 137 239,41 тыс. рублей, или на 7,1% выше объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2018 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2019 года составило:

- **по налоговым доходам** – 743 056,90 тыс. рублей, или 72,0% от плановых назначений (1 032 505,0 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 292 104,80 тыс. рублей, или 67,3% от плановых назначений (434 349,60 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 1 046 133,50 тыс. рублей, или 60,4% от плановых назначений (1 731 309,30 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 9 месяцев 2019 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом за 9 месяцев, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 9 месяцев		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	940 245,00	1 032 505,00	683 147,57	743 056,90	72,7%	72,0%	92 260,00	59 909,33
Неналоговые	433 043,90	434 349,60	294 027,46	292 104,80	67,9%	67,3%	1 305,70	-1 922,66
2. Безвозмездные поступления								
	1 622 881,27	1 731 309,30	966 880,76	1 046 133,50	59,6%	60,4%	108 428,03	79 252,74
3. ВСЕГО доходов	2 996 170,17	3 198 163,90	1 944 055,79	2 081 295,20	64,9%	65,1%	201 993,73	137 239,41

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (налоговых и неналоговых) – плановые назначения в 2019 году составляют 1 466 854,60 тыс. рублей, что на 93 565,70 тыс. рублей, или на 6,4% больше, чем в аналогичном периоде 2018 года. Исполнение сложилось на 5,9 % больше, чем за 9 месяцев 2018 года – 977 175,03 тыс. рублей против 1 035 161,70 тыс. рублей в 2019 году.

- 1) Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 743 056,90 тыс. рублей, что на 8,9% больше аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.10.2019 г. составили 388 866,60 тыс. рублей (+5,1% к прошлому году), исполнение – 273 717,00 тыс. рублей, или 70,4% от плана. Это на 14 165,16 тыс. рублей (5,5%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2018 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.10.2019 года составили 361 470,00 тыс. рублей (*исполнение составило 306 545,40 тыс. рублей, или 84,8% от плановых назначений*) против 293 647,0 тыс. рублей (*исполнение составило 262 563,69 рублей, или 89,4%*) за аналогичный период 2018 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 16,8%.

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 01.10.2018г. до 278 831,0 тыс. рублей на 01.10.2019 г.*). Исполнение по налогу составило 90,7% от плана, или 252 985,00 тыс. рублей, что на 51 870,27 тыс. рублей или 25,8% больше поступлений чем за 9 месяцев 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 01.10.2018г. до 57 077,0 тыс. на 01.10.2019 г.*). Исполнение по налогу составило 77,0% от плана, или 43 951,70 тыс. рублей, что на 4 169,36 тыс. рублей меньше поступлений чем за 9 месяцев 2018 года.

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 или 15,3% по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. В то же время исполнение по налогу на 01.10.2019 г. составило 9 557,70 тыс. рублей (*37,4% от плановых назначений*) или снизилось на 3 768,11 тыс. рублей или 28,3%.

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 01.10.2019 года составило 126 045,00 тыс. рублей, что на 6 940,02 тыс. рублей меньше поступлений чем за 9 месяцев 2018 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2018 года.

- 2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 9 месяцев 2019 года составило 292 104,80 тыс. рублей, что на 1 922,66 тыс. рублей, или на 0,7% меньше 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 266 668,30 тыс. рублей. Исполнение составило 62,2% от плана или 165 937,30 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 62,6% от плана или 5 962,20 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 2 124,00 тыс. рублей (*исполнение на 01.10.2019 г.*

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

составило –2 124,22 или 100,0%) – темпы роста исполнения увеличились на 335,8 % или на 1 636,82 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2018 года.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 910,0 тыс. рублей. Исполнение составило 487,90 тыс. рублей или 53,6%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 8 682,00 тыс. рублей. Исполнение составило 7 084,70 тыс. рублей или 81,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 37 637,60 тыс. рублей (*исполнение составило 73,8%, план – 50 999,50 тыс. рублей*), что на 1 707,40 тыс. рублей, или на 4,8% больше поступлений аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения **доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной в собственности городских округов (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** установлены в размере 34 835,4 тыс. рублей. Исполнение составило 64,6% от плана, или 22 505,70 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 25 437,90 тыс. рублей, или 74,5% по отношению к утвержденному бюджету (*34 150,80 тыс. рублей*), что меньше уровня собираемости аналогичного периода 2018 года на 4 567,08 тыс. рублей. Плановые назначения увеличены до 17 698,80 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления за 9 месяцев 2019 года составили 2 564,20 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

- 3) По безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 108 428,03 тыс. рублей (*с 1 622 881,27 тыс. рублей до 1 731 309,30 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций*), при этом исполнение выросло на 8,2% (*на 79 252,74 тыс. рублей*) и составило 1 046 133,50 тыс. рублей (*60,4% от годового плана*).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 полугодие 2019 года изложена в приложении №1 к мониторингу исполнения бюджета.

3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом расходы бюджета городского округа за 9 месяцев 2019 года составили 1 929 665,20 тыс. рублей, или 54,1% от годового объема бюджетных назначений (*3 568 331,36 тыс. рублей*), что на 147 983,33 тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года выросли на 354 111,39 тыс. рублей (*с 3 214 219,97 тыс. рублей на 01.10.2018 г. до 3 568 331,36 тыс. рублей на 01.10.2019 г.*) или на 9,9%.

Профицит бюджета за 9 месяцев 2019 года составил 151 630,00 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2018 года (162 373,92 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.10.2019 года составил 151 630,00 тыс. рублей.

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

Установленный дефицит бюджета составляет 370 167,85 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 152 117,66 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 14 муниципальных программ (3 544 760,95тыс. рублей, или 99,34% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (23 570,8 тыс. рублей, или 0,66%). По программным направлениям исполнение составило 1 911 836,59 тыс. рублей, или 53,93% от плановых назначений, по непрограммным – 17 829,60 тыс. рублей, или 75,64%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2019		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	3 568 331,36	1 929 665,20	54,1%
01	Общегосударственные вопросы	515 870,13	314 116,52	60,9%
02	Национальная оборона	6 783,00	4 563,30	67,3%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 700,00	21 473,50	47,0%
04	Национальная экономика	162 223,60	64 387,50	39,7%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	336 401,30	113 654,10	33,8%
06	Охрана окружающей среды	2 250,50	1 049,40	46,6%
07	Образование	1 882 124,09	1 117 493,42	59,4%
08	Культура, кинематография	327 875,80	117 145,70	35,7%
09	Здравоохранение	12 488,00	5 328,29	42,7%
10	Социальная политика	128 263,60	87 833,49	68,5%
11	Физическая культура и спорт	142 160,27	80 092,08	56,3%
12	Средства массовой информации	3 491,07	2 527,90	72,4%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	370 167,46	-151 630,00	

При исполнении бюджета за 9 месяцев 2019 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2018 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 314 116,52 тыс. рублей, что на 26,4% больше, чем за 9 месяцев 2018 года (248 525,57 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 106 850,40 тыс. рублей (с 409 019,73 тыс. рублей до 515 870,13 тыс. рублей).

2. Резервные фонды (подраздел 0111), утверждены в сумме 40 022,84 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 11 863,71 тыс. рублей (с 28 159,13 тыс. рублей до 40 022,84 тыс. рублей).

3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 21 473,50 тыс. рублей, или 47,0% от плановых назначений, что на 10,6% меньше, чем в 2018 году (на 2 552,63 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 3 659,67 тыс. рублей (с 42 040,33 тыс. рублей до 45 700,00 тыс. рублей).

4. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 52 057,20 тыс. рублей, или 41,8% к плану, что ниже аналогичного периода 2018 года на 32,8% (01.10.2018 г. – 77 466,57 тыс. рублей).

5. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение плановых назначений составило сумму 131 868,34 тыс. рублей, что на 64,5% больше, чем за 9 месяцев 2018 года, исполнение в то же время уменьшилось с 118 663,13 тыс. рублей до 113 654,10 тыс. рублей.

6. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 74 830,26 тыс. рублей, что на 4,1% больше чем за 9 месяцев 2018 года, исполнение также увеличилось с 1 043 666,86 тыс. рублей до 1 117 493,42 тыс. рублей (составляет 58,6% и 57,9% в общей сумме расходов бюджета соответственно).

7. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** увеличение плановых назначений составило 32 451,77 тыс. рублей, что на 11,0% больше чем за 9 месяцев 2018 года, исполнение увеличилось со 101 600,48 тыс. рублей до 117 145,70 тыс. рублей.

8. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 19 737,57 тыс. рублей, что на 16,1% больше чем за 9 месяцев 2018 года, фактическое исполнение уменьшилось на 2 538,05 тыс. рублей (*с 77 554,03 тыс. рублей до 80 092,08 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.

Подробная характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2019 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.

Профицит бюджета за 9 месяцев 2019 года составил 151 630,00 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2018 года на 10 743,92 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.10.2019 г. составляет 370 167,85 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2018 года на 152 117,66 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 336 967,85 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 01.10.2019 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.10.2019 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 городского

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.

округа Реутов утвержден в сумме 40 022,84 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

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

6. Выводы

1) Исполнение бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года решениями Совета депутатов городского округа Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 418 852,41 тыс. рублей и составила 3 198 163,90 тыс. рублей, расходная часть на 755 819,87 тыс. рублей и составила 3 568 331,36 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 2 081 295,20 тыс. рублей или 65,1% к уточненному бюджету, по расходам – 1 929 665,20 тыс. рублей или 54,1% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета городского округа Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 33,8% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 72,4% («Средства массовой информации»).

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2019 года наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов только по 4 разделам исполнение составило более 60%.

5) Бюджет городского округа за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в размере 151 630,00 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 370 167,85 тыс. рублей.

7. Предложения

Провести необходимую работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета городского округа 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 городского округа Реутов.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Реутов

Хабаров Б.Е.