

**Заключение**  
**на экспертно-аналитическое мероприятие**  
**Контрольно-счетной палаты города Реутов**  
**«Мониторинг исполнения бюджета города**  
**Реутов**  
**за 9 месяцев 2018 года»**

## Содержание:

1) Общая характеристика бюджета.....	01
2) Мониторинг исполнения доходов бюджета.....	02
3) Мониторинг исполнения расходов бюджета.....	04
4) Мониторинг источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	06
5) Мониторинг использование резервного фонда.....	06
6) Выводы.....	07
7) Предложения.....	07
8) Приложение №1 «Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года .....	09
9) Приложение №2 «Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года».....	12



# Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 9 месяцев 2018 года.

г. Реутов

«11» февраля 2019 г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 9 месяцев 2018 года проведен 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. 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2019 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 6-Н.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 41 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 29.12.2018 № исх-2087/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 21.12.2018 №412-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2018 года» на 18 л. в 1 экз.

## 1. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Реутов на 2018 год утвержден решением Совета депутатов города Реутов (далее – РСД) от 22 ноября 2017 года № 99/2017-НА «О бюджете города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в объеме 2 707 791,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 741 221,3 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 33 430,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.10.2018 года, внесено семь изменений. Проекты решения о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет города (РСД от 19.09.2018 № 33/2018-НА) утвержден по доходам в объеме 2 996 170,17 тыс. рублей (доходы увеличились на 288 378,87 тыс. рублей), по расходам в объеме 3 213 827,26 тыс. рублей (расходы увеличились на 472 605,96 тыс. рублей), с установленным дефицитом (РСД от 18.07.2018 № 22/2018-НА) в размере 217 657,09 тыс. рублей.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф.0503317 на 01.10.2018 года), уточненные плановые назначения по доходам составляют 2 996 170,17. рублей, по расходам – 3 214 219,97 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 217 657,09 тыс. рублей (в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета).

Следует отметить, что в исполнении поступления доходов бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2018 года (приложение №1 к Постановлению Администрации города Реутов от 21.12.2018 №412-ПА), выявлены следующие арифметические ошибки:

1) по показателю «Доходы бюджета, итого» код дохода по БК – 000 8 50 000000 00 0000 000, в графе «назначено» проставлено значение «2 996 393,17» тыс. рублей, должно быть «2 996 170,17» тыс. рублей (сумма отклонения составляет 223,00 тыс. рублей).

2) по показателю «Безвозмездные поступления» код дохода по БК – 000 2 00 000000 00 0000 000, в графе «назначено» проставлено значение «1 623 104,27» тыс. рублей, должно быть «1 622 881,27» тыс. рублей (сумма отклонения составляет 223,00 тыс. рублей).

3) по показателю «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» код дохода по БК – 000 2 02 000000 00 0000 000, в графе «назначено» проставлено значение «1 623 104,27» тыс. рублей, должно быть «1 622 881,27» тыс. рублей (сумма отклонения составляет 223,00 тыс. рублей).

4) по показателю «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» код дохода по БК – 000 2 02 200000 00 0000 151, в графе «назначено» проставлено значение «302 446,27»



тыс. рублей, должно быть «302 223,27» тыс. рублей (сумма отклонения составляет 223,00 тыс. рублей).

5) по показателю «Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» код дохода по БК – 000 2 02 20216 00 0000 151, в графе «назначено» проставлено значение «26 975,00» тыс. рублей, должно быть «26 752,00» тыс. рублей (сумма отклонения составляет 223,00 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 города Реутов по расходам – 392,71 тыс. рублей. На основании пункта 3 статьи 217 БК РФ в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете.

## 2. Мониторинг исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета города Реутов за 9 месяцев 2018 года составили 1 944 055,79 тыс. рублей, или 64,9% от годового объема утвержденных доходов, что на 226 892,31 тыс. рублей, или на 13,2% больше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2017 года.

Исполнение доходов бюджета города Реутов за 9 месяцев составило:

- по **налоговым доходам** – 683 147,57 тыс. рублей, или 72,7% от плановых назначений (940 245,00 тыс. рублей);
- по **неналоговым доходам** – 294 027,46 тыс. рублей, или 67,9% от плановых назначений (433 043,90 тыс. рублей);
- по **безвозмездным поступлениям** – 966 880,76 тыс. рублей, или 59,6% от плановых назначений (1 622 881,27 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 9 месяцев 2018 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 9 месяцев		Отклонение плановых назначений 2018 от 2017, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2018 от 2017, тыс. руб.
	2017	2018	2017	2018	2017	2018		
<b>1. Собственные доходы</b>	1 348 241,40	1 373 288,90	878 544,75	977 175,03	65,2%	71,2%	25 047,50	98 630,28
Налоговые	814 087,60	940 245,00	587 847,48	683 147,57	72,2%	72,7%	126 157,40	95 300,09
Неналоговые	534 153,80	433 043,90	290 697,27	294 027,46	54,4%	67,9%	-101 109,90	3 330,19
<b>2. Безвозмездные поступления</b>	1 304 011,18	1 622 881,27	838 618,73	966 880,76	64,3%	59,6%	318 870,09	128 262,03
<b>3. ВСЕГО доходов</b>	2 652 252,58	2 996 170,17	1 717 163,48	1 944 055,79	64,7%	64,9%	343 917,59	226 892,31

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (в основном за счет налоговых) – плановые назначения в 2018 году составляют 1 373 288,90 тыс. рублей, что на 25 047,50 тыс. рублей, или на 1,83% больше, чем в аналогичном периоде 2017 года. Исполнение сложилось на



98 630,28 тыс. рублей или 10,1% выше, чем за 9 месяцев 2017 года – 878 544,75 тыс. рублей против 977 175,03 тыс. рублей в 2018 году.

1) **Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 683 147,57 тыс. рублей, что на 16,2% больше аналогичного периода 2017 года, главным образом за счет увеличения поступлений по *налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения* на 58 789,35 тыс. рублей, или на 41,3%. Плановые назначения налоговых доходов с 01.07.2018 года не менялись.

Исполнение **налога на доходы физических лиц** на 01.10.2018 г. составило 259 551,84 тыс. рублей, или 70,3% от плана, что на 27 429,50 тыс. рублей (11,8%) больше поступлений за аналогичный период 2017 года.

Исполнение по **налогам на совокупный доход**<sup>1</sup> на 01.10.2018 года составило 262 563,69 тыс. рублей, или 89,4% от плановых назначений против 204 740,48 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года (84,7% от плановых назначений), что на 28,2% больше уровня аналогичного периода прошлого года.

Продолжается тенденция снижения поступлений от **единого налога на вмененный доход**, как и в прошлых периодах, что обусловлено его планируемой отменой с 2021 года. Исполнение по налогу составило 76,1% от плана, или 48 121,06 тыс. рублей, что на 4 197,04 тыс. рублей меньше поступлений за 9 месяцев 2017 года.

Следует отметить увеличение поступлений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 32,1%, или на 3 241,63 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2017 года.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**, составило 201 114,73 тыс. рублей, что на 58 789,35 или 41,3% больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Исполнение **земельного налога** на 01.10.2018 года составило 132 985,02 тыс. рублей, что на 4 671,60 тыс. рублей больше поступлений чем за 9 месяцев 2017 года.

2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 9 месяцев 2018 года составило 294 027,46 тыс. рублей, что на 3 330,19 тыс. рублей, или на 1,1 % больше аналогичного периода 2017 года.

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 87,2% от плана, или 8 298,56 тыс. рублей.

Исполнение **платежей от государственных и муниципальных предприятий** составило на 01.10.2018 г. 487,38 тыс. рублей, что меньше на 687,02 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2017 года. Также следует отметить уменьшение плановых назначений с 1 050,0 тыс. рублей за 9 месяцев 2017 года, до 835,00 тыс. рублей за 9 месяцев 2018 года или на 20,4 %.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 6 500,0 тыс. рублей. Исполнение составило 91,2%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 35 930,20 тыс. рублей (исполнение составило 86,4%, от плановых назначений – 41 600,00 тыс. рублей), что на 14 808,47 тыс. рублей, или на 29,2% меньше поступлений аналогичного периода 2017 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 33 618,9 тыс. рублей. Исполнение составило 70,7% от плана, или 23 782,71 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 30 004,98 тыс. рублей, или 182,4% по отношению к утвержденному бюджету (16 452,00 тыс. рублей), что больше уровня собираемости аналогичного периода 2017 года на 88,6%.

<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



3) Увеличение плановых назначений **безвозмездных поступлений (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** по сравнению с 9 месяцами 2017 года составило 318 870,09 тыс. рублей с 1 304 011,18 тыс. рублей до 1 622 881,27 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций, в том числе:

- Прочие субсидии бюджетам городских округов увеличились с 61 815,68 тыс. рублей до 189 287,91 тыс. рублей;
- Прочие субвенции бюджетам городских округов плановые назначения возросли с 986 723,00 тыс. рублей до 1 131 860,00 тыс. рублей;

*Исполнение субсидий составило 47 879,37 тыс. рублей, или 15,8% от плана.* Низкое исполнение связано с плановой реализацией мероприятий в 4 квартале 2018 года.

Исполнение **субвенций** составило 916 039,60 тыс. рублей (69,5%), что на 120 217,07 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года изложена в приложении №1 к анализу.

### 3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 9 месяцев 2018 года составили 1 781 682,03 тыс. рублей, или **55,43%** от годового объема бюджетных назначений (3 214 219,97 тыс. рублей), что на 186 174,90 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года выросли на 395 765,69 тыс. рублей (с 2 818 454,28 тыс. рублей на 01.10.2017 г. до 3 214 219,97 тыс. рублей на 01.10.2018 г.), или на 11,7%.

Профицит бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 162 373,76 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года (121 656,51 тыс. рублей). Остатки средств бюджета на 01.10.2018 года в разрезе источников представлены ниже:

(тыс. рублей)

Источники средств	Годовой план расходов бюджета	Поступило средств в бюджет города	Кассовые расходы	% исполнения от поступивших средств	Остаток средств
За счет собственных доходов местного бюджета	1 373 288,90	977 175,03	932 189,47	95,3%	44 985,56
За счет безвозмездных поступлений, <i>В том числе:</i>	1 622 881,27	966 880,76	849 492,56	87,8%	117 388,20
<i>Субсидий</i>	302 223,27	47 879,37	43 993,49	91,8%	3 885,88
<i>Субвенций</i>	1 317 658,00	916 039,60	803 999,07	87,7%	112 040,53
<i>Иных межбюджетных трансфертов</i>	3 000,00	3 000,00	1 500,00	50,0%	1 500,00
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое</i>	0,00	-38,21			



значение прошлых лет					
<b>ИТОГО:</b>	2 996 170,17	1 944 055,79	1 781 682,03	91,6%	162 373,76

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

Установленный решением о бюджете дефицит бюджета составляет 217 657,09 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года на 51 455,39 тыс. рублей. При этом на 01.10.2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 162 373,76 рублей, что на 40 717,25 рублей больше исполнения аналогичного периода 2017 года. Указанные показатели отражают улучшение уровня планирования доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 14 муниципальных программ (3 197 306,57 тыс. рублей, или 99,4% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (16 913,40 тыс. рублей, или 0,6%). По программным направлениям исполнение составило 1 771 117,21 тыс. рублей, или 55,39% от плановых назначений, по непрограммным – 10 564,82 тыс. рублей, или 62,46% от плановых назначений.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2018		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	3 214 219,97	1 781 682,03	55,43%
01	Общегосударственные вопросы	409 019,73	248 525,61	60,7%
02	Национальная оборона	6 181,00	4 194,43	67,86%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 040,33	24 026,14	57,15%
04	Национальная экономика	167 464,13	83 630,78	49,94%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	204 532,96	118 663,14	58,02%
06	Охрана окружающей среды	2 904,26	1 315,86	45,31%
07	Образование	1 807 293,83	1 043 666,89	57,75%
08	Культура, кинематография	295 424,03	101 600,49	34,39%
09	Здравоохранение	12 477,00	5 807,02	46,54%
10	Социальная политика	137 865,30	71 144,67	51,60%
11	Физическая культура и спорт	122 422,70	77 554,03	63,35%
12	Средства массовой информации	2 894,70	1 552,94	53,65%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 700,00	0,00	0,0%
14	Непрограммные расходы	16 913,40	10 564,82	62,46%
	Дефицит + (профицит -)	217 657,09	-162 373,76	-

При исполнении бюджета за 9 месяцев 2018 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2017 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 248 525,57 тыс. рублей, или 60,8% от плановых назначений, что на 24,8% больше, чем в 2017 году (*на 49 403,41 тыс. рублей*). Плановые назначения также увеличены на 53 971,63 тыс. рублей (*с 355 048,10 тыс. рублей до 409 019,73 тыс. рублей*).

2. Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (подраздел 0103), исполнение составило 1 587,75 тыс. рублей, или 55,5% от плановых назначений, что на 3,5% меньше, чем в 2017 году (*на 58,09 тыс. рублей*). Плановые назначения уменьшены на 389,5 тыс. рублей (*с 3 251,7 тыс. рублей до 2 862,2 тыс. рублей*).



3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 24 026,13 тыс. рублей, или 57,2% от плановых назначений, что на 27,1% больше, чем в 2017 году (на 5 120,96 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличены на 12 273,23 тыс. рублей (с 29 767,10 тыс. рублей до 42 040,33 тыс. рублей).

4. По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» раздела 04 «Национальная экономика» исполнение составило 77 466,57 тыс. рублей, или 55,2% к плану (сумма плана 140 400,68 тыс. рублей), что выше аналогичного периода 2017 года на 8,9% (на 01.10.2017 г. – 71 153,95 тыс. рублей, на 01.10.2018 г. – 77 466,57 тыс. рублей). Низкое исполнение связано с реализацией мероприятий по ремонту и содержанию дорог в 4 квартале 2018 года.

5. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение плановых назначений составило 62 212,36 тыс. рублей, или 30,42% по сравнению с 9 месяцами 2017 года, таким образом уровень исполнения снизился с 61,0% до 58,0%, при этом следует отметить, что фактическое исполнение увеличилось с 86 789,14 тыс. рублей до 118 663,13 тыс. рублей).

6. Исполнение по разделу 06 «Охрана окружающей среды» за 9 месяцев 2018 года уменьшилось до 1 315,86 тыс. рублей и составило 45,3% к плану (2 904,26 тыс. рублей), что на 25,8% (на 01.10.2017 г. – 1 772,32 тыс. рублей) меньше расходов аналогичного периода 2017 года.

7. По разделу 09 «Здравоохранение» исполнение составило 5 807,02 тыс. рублей, или 46,5% от плановых назначений, что на 11,4% меньше, чем в 2017 году (на 7 45,37 тыс. рублей). Плановые назначения также уменьшены на 636,00 тыс. рублей (с 13 113,00 тыс. рублей до 12 477,00 тыс. рублей).

8. По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» финансирование планируется на уровне 2017 года в размере 3 700,00 тыс. рублей.

Подробная характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года изложена в приложении №2 к анализу.

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

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

Профицит бюджета за 9 месяцев 2018 года составил 162 373,92 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года (121 656,51 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.10.2018 г. составляет 217 657,09 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2017 года на 51 455,39 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 бюджета» в сумме 184 227,09 тыс. рублей. Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 33 430,00 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 01.10.2018 года не осуществлялось.

Долговые обязательства города на 01.10.2018 года отсутствуют.

#### 5. Мониторинг использования резервного фонда

<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.



В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете на 2018 год размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 28 159,13 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации города Реутов в 2018 году не осуществлялось.

## 6. Выводы

1) Исполнение бюджета города Реутов за 9 месяцев 2018 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов города Реутов от 22.11.2017 года №99/2017-НА «О бюджете городского округа Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

2) В утвержденный бюджет за 9 месяцев 2018 года решениями Совета депутатов города Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет города, его доходная часть увеличилась на 288 378,87 тыс. рублей и составила 2 996 170,17 тыс. рублей, расходная часть на 472 998,67 тыс. рублей и составила 3 214 219,97 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 1 944 055,79 тыс. рублей или 64,9% к уточненному бюджету, по расходам – 1 781 682,03 тыс. рублей или 55,43% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета города Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 34,39% («Культура, кинематография») до 67,86% («Национальная оборона»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета города Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов по 9 разделом исполнение составило более 51,60%.

5) Бюджет города за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в размере 162 373,76 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 217 657,09 тыс. рублей.

6) В исполнении поступления доходов бюджета городского округа Реутов за 9 месяцев 2018 года (приложение №1 к Постановлению Администрации города Реутов от 21.12.2018 №412-ПА), выявлены арифметические ошибки по 5 показателям в сумме 223,00 тыс. рублей.

## 7. Предложения

1) Финансовому управлению Администрации города Реутов привести приложение №1 Постановления Администрации города Реутов от 21.12.2018 №412-ПА, в соответствие решению Совета депутатов города Реутов от 19.09.2018 №33/2018-НА «О внесении изменений в Решение Совета депутатов города Реутов от 22 ноября 2017 года № 99/2017-НА «О бюджете городского округа Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений, внесенных Решениями Совета депутатов города Реутов от 24.01.2018 № 1/2018-НА, от 07.03.2018 № 2/2018-НА, от 11.04.2018 № 8/2018-НА, от 23.05.2018 № 14/2018-НА, от 20.06.2018 № 15/2018-НА, от 18.07.2018 № 22/2018-НА)» путем внесения следующих исправлений:

1.1) по показателю «Доходы бюджета, итого» код дохода по БК – 000 8 50 000000 00 0000 000, в графе «назначено» необходимо проставить значение «2 996 170,17» тыс. рублей.

1.2.) по показателю «Безвозмездные поступления» код дохода по БК – 000 2 00 000000 00 0000 000, в графе «назначено» необходимо проставить значение «1 622 881,27» тыс. рублей.

1.3) по показателю «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» код дохода по БК – 000 2 02 000000 00 0000 000, в графе «назначено» необходимо проставить значение «1 622 881,27» тыс. рублей.

1.4) по показателю «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» код дохода по БК – 000 2 02 200000 00 0000 151, в графе «назначено» необходимо проставить значение «302 223,27» тыс. рублей.

1.5) по показателю «Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов



населенных пунктов» код дохода по БК – 000 2 02 20216 00 0000 151, в графе «назначено» необходимо проставить значение «26 752,00» тыс. рублей.

2) Финансовому управлению Администрации города Реутов также продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года.

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Реутов



Б.Е. Хабаров



## Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года

Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2017 г.	Исполнено в 2017 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено бюджетом в 2018 г.	Исполнено в 2018 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Отклонение плановых назначений	Отклонение исполнения 2018г. от 2017 г.	Темп роста исполнения (%)
<b>СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 348 241,40</b>	<b>878 544,75</b>	<b>65,16</b>	<b>1 373 288,90</b>	<b>977 175,03</b>	<b>71,16</b>	<b>25 047,50</b>	<b>98 630,28</b>	<b>11,2%</b>
<b>Налоговые доходы, в т. ч.:</b>	<b>814 087,60</b>	<b>587 847,48</b>	<b>72,2</b>	<b>940 245,00</b>	<b>683 147,57</b>	<b>72,7</b>	<b>126 157,40</b>	<b>95 300,09</b>	<b>16,2%</b>
Налоги на прибыль, доходы:	306 176,00	232 122,34	75,8	369 112,00	259 551,84	70,3	62 936,00	27 429,50	11,8%
налог на доходы физических лиц	306 176,00	232 122,34	75,8	369 112,00	259 551,84	70,3	62 936,00	27 429,50	11,8%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 395,60	2 549,49	58,0	3 161,00	2 758,72	87,3	-1 234,60	209,23	8,2%
Налоги на совокупный доход:	241 612,00	204 740,48	84,7	293 647,00	262 563,69	89,4	52 035,00	57 823,21	28,2%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	166 810,00	142 325,38	85,3	208 798,00	201 114,73	96,3	41 988,00	58 789,35	41,3%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	61 569,00	52 318,10	85,0	63 210,00	48 121,06	76,1	1 641,00	-4 197,04	-8,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	13 233,00	10 084,18	76,2	21 639,00	13 325,81	61,6	8 406,00	3 241,63	32,1%
Единый сельскохозяйственный налог	0,00	12,82	0,0	0,00	2,09	0,0	0,00	-10,73	-83,7%
Налоги на имущество:	252 888,00	140 202,84	55,4	264 656,00	149 828,71	56,6	11 768,00	9 625,87	6,9%
Налог на имущество физических лиц	70 516,00	11 889,42	16,9	90 605,00	16 843,69	18,6	20 089,00	4 954,27	41,7%
Земельный налог	182 372,00	128 313,42	70,4	174 051,00	132 985,02	76,4	-8 321,00	4 671,60	3,6%
Государственная пошлина	9 016,00	8 228,83	91,3	9 669,00	8 439,60	87,3	653,00	210,77	2,6%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	3,50	#ДЕЛ/0!	0,00	5,01	#ДЕЛ/0!	0,00	1,51	43,1%
<b>Неналоговые доходы, в т.ч.:</b>	<b>534 153,80</b>	<b>290 697,27</b>	<b>54,4</b>	<b>433 043,90</b>	<b>294 027,46</b>	<b>67,9</b>	<b>-101 109,90</b>	<b>3 330,19</b>	<b>1,1%</b>



Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	371 007,00	218 641,71	58,9	367 662,90	219 286,10	59,6	-3 344,10	644,39	0,3%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	320 567,00	179 174,34	55,9	333 209,00	195 016,01	58,5	12 642,00	15 841,67	8,8%
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	280 571,00	148 319,36	52,9	293 689,00	150 442,94	51,2	13 118,00	2 123,58	1,4%
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 (за исключением земельных участков автономных учреждений, а также земельных участков государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	9 996,00	4 861,14	48,6	9 520,00	8 298,56	87,2	-476,00	3 437,42	70,7%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	0,00	170,89	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-170,89	-100,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	30 000,00	25 822,95	86,1	30 000,00	36 274,51	120,9	0,00	10 451,56	40,5%
Платежи от государственных и муниципальных предприятий	1 050,00	1 174,40	111,8	835,00	487,38	58,4	-215,00	-687,02	-58,5%
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	49 390,00	38 292,97	77,5	33 618,90	23 782,71	70,7	-15 771,10	-14 510,26	-37,9%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 140,00	633,07	55,5	829,00	707,65	85,4	-311,00	74,58	11,8%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	24 813,50	4 710,27		6 500,00	5 930,51	91,2	-18 313,50	1 220,24	25,9%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	121 526,30	50 738,67	41,8	41 600,00	35 930,20	86,4	-79 926,30	-14 808,47	-29,2%
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	15 667,00	15 905,80	101,5	16 452,00	30 004,98	182,4	785,00	14 099,18	88,6%



Прочие неналоговые доходы	0,00	67,75		0,00	2 168,02	#ДЕЛ/0!	0,00	2 100,27	3100,0%
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 304 011,18</b>	<b>838 618,73</b>	<b>64,3</b>	<b>1 622 881,27</b>	<b>966 880,76</b>	<b>59,6</b>	<b>318 870,09</b>	<b>128 262,03</b>	<b>15,3%</b>
Дотации	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
Субсидии	135 144,18	33 414,17	24,7	302 223,27	47 879,37	15,8	167 079,09	14 465,20	43,3%
Субвенции	1 159 367,00	795 822,53	68,6	1 317 658,00	916 039,60	69,5	158 291,00	120 217,07	15,1%
Иные межбюджетные трансферты	9 500,00	9 500,00	100,0	3 000,00	3 000,00	100,0	-6 500,00	-6 500,00	-68,4%
Прочие безвозмездные поступления	0,00	40,71	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-40,71	-100,0%
Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	196,32	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-196,32	-100,0%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-355,00	#ДЕЛ/0!	0,00	-38,21	0,0	0,00	316,79	-89,2%
<b>Всего доходов:</b>	<b>2 652 252,58</b>	<b>1 717 163,48</b>	<b>64,7</b>	<b>2 996 170,17</b>	<b>1 944 055,79</b>	<b>64,9</b>	<b>343 917,59</b>	<b>226 892,31</b>	<b>13,2%</b>



## Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2018 года

Наименование показателя	2017			2018			Отклонение 2018 от 2017			Структура	
	план	факт	исп	план	факт	исп	план	факт	исп	2017	2018
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>2 818 454,28</b>	<b>1 595 506,97</b>	<b>56,6%</b>	<b>3 214 219,97</b>	<b>1 781 681,87</b>	<b>55,4%</b>	<b>395 765,69</b>	<b>186 174,90</b>	<b>11,7%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>355 048,10</b>	<b>199 122,16</b>	<b>56,1%</b>	<b>409 019,73</b>	<b>248 525,57</b>	<b>60,8%</b>	<b>53 971,63</b>	<b>49 403,41</b>	<b>24,8%</b>	<b>12,5%</b>	<b>13,9%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 654,90	1 960,84	73,9%	2 370,60	1 823,84	76,9%	-284,30	-137,00	-7,0%	0,1%	0,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 251,70	1 645,84	50,6%	2 862,20	1 587,75	55,5%	-389,50	-58,09	-3,5%	0,1%	0,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	158 627,70	105 535,35	66,5%	162 222,74	106 569,94	65,7%	3 595,04	1 034,59	1,0%	6,6%	6,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	39 317,10	16 452,75	41,8%	25 370,13	17 235,49	67,9%	-13 946,97	782,74	4,8%	1,0%	1,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 418,40	1 953,25	80,8%	2 033,40	1 170,08	57,5%	-385,00	-783,17	-40,1%	0,1%	0,1%
Резервные фонды	31 092,00	0,00	0,0%	28 159,13	0,00	0,0%	-2 932,87	0,00	0,0%	0,0%	0,0%



Другие общегосударственные вопросы	117 686,30	71 574,13	60,8%	186 001,53	120 138,47	64,6%	68 315,23	48 564,34	67,9%	4,5%	6,7%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>5 456,20</b>	<b>3 509,53</b>	<b>64,3%</b>	<b>6 181,00</b>	<b>4 194,43</b>	<b>67,9%</b>	<b>724,80</b>	<b>684,90</b>	<b>19,5%</b>	<b>0,2%</b>	<b>0,2%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	5 335,00	3 388,33	63,5%	6 033,00	4 046,43	67,1%	698,00	658,10	19,4%	0,2%	0,2%
Мобилизационная подготовка экономики	121,20	121,20	100,0%	148,00	148,00	100,0%	26,80	26,80	22,1%	0,0%	0,0%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>29 767,10</b>	<b>18 905,17</b>	<b>63,5%</b>	<b>42 040,33</b>	<b>24 026,13</b>	<b>57,2%</b>	<b>12 273,23</b>	<b>5 120,96</b>	<b>27,1%</b>	<b>1,2%</b>	<b>1,3%</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	18 147,70	12 415,91	68,4%	22 837,20	16 336,00	71,5%	4 689,50	3 920,09	31,6%	0,8%	0,9%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	11 619,40	6 489,26	55,8%	19 203,13	7 690,13	40,0%	7 583,73	1 200,87	18,5%	0,4%	0,4%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>181 090,39</b>	<b>76 159,36</b>	<b>42,1%</b>	<b>167 464,13</b>	<b>83 630,76</b>	<b>49,9%</b>	<b>-13 626,26</b>	<b>7 471,40</b>	<b>9,8%</b>	<b>4,8%</b>	<b>4,7%</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	1 645,00	0,00	0,0%	1 645,00	330,49	20,1%	0,00	330,49	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
Дорожное хозяйство	160 895,70	71 153,95	44,2%	140 400,68	77 466,57	55,2%	-20 495,02	6 312,62	8,9%	4,5%	4,3%
Связь и информатика	9 875,69	2 501,47	25,3%	17 468,45	5 179,71	29,7%	7 592,76	2 678,24	0,0%	0,2%	0,3%
Другие вопросы в области национальной экономики	8 674,00	2 503,94	28,9%	7 950,00	653,99	8,2%	-724,00	-1 849,95	-73,9%	0,2%	0,0%
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>142 320,60</b>	<b>86 789,14</b>	<b>61,0%</b>	<b>204 532,96</b>	<b>118 663,13</b>	<b>58,0%</b>	<b>62 212,36</b>	<b>31 873,99</b>	<b>36,7%</b>	<b>5,4%</b>	<b>6,7%</b>
Жилищное хозяйство	50 001,50	26 450,37	52,9%	47 891,70	28 483,07	59,5%	-2 109,80	2 032,70	7,7%	1,7%	1,6%
Коммунальное хозяйство	500,00	500,00	100,0%	3 282,00	784,00	23,9%	2 782,00	284,00	0,0%	0,0%	0,0%
Коммунальное хозяйство				540,00	258,41	47,9%	540,00	258,41	0,0%	0,0%	0,0%
Благоустройство	91 819,10	59 838,77	65,2%	152 819,26	89 137,65	58,3%	61 000,16	29 298,88	49,0%	3,8%	5,0%
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>2 950,10</b>	<b>1 772,32</b>	<b>60,1%</b>	<b>2 904,26</b>	<b>1 315,86</b>	<b>45,3%</b>	<b>-45,84</b>	<b>-456,46</b>	<b>-25,8%</b>	<b>0,1%</b>	<b>0,1%</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 654 696,25</b>	<b>986 376,19</b>	<b>59,6%</b>	<b>1 807 293,83</b>	<b>1 043 666,86</b>	<b>57,7%</b>	<b>152 597,58</b>	<b>57 290,67</b>	<b>5,8%</b>	<b>61,8%</b>	<b>58,6%</b>



Дошкольное образование	771 904,15	427 388,18	55,4%	803 829,58	469 999,55	58,5%	31 925,43	42 611,37	10,0%	26,8%	26,4%
Общее образование	671 019,30	414 224,40	61,7%	721 047,56	454 923,90	63,1%	50 028,26	40 699,50	9,8%	26,0%	25,5%
Дополнительное образование для детей	117 059,10	77 019,54	65,8%	226 213,88	76 780,75	33,9%	109 154,78	-238,79	-0,3%	4,8%	4,3%
Молодежная политика и оздоровление детей	34 171,70	28 338,02	82,9%	14 759,30	10 395,20	70,4%	-19 412,40	-17 942,82	-63,3%	1,8%	0,6%
Другие вопросы в области образования	60 542,00	39 406,05	65,1%	41 443,51	31 567,46	76,2%	-19 098,49	-7 838,59	-19,9%	2,5%	1,8%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>179 125,39</b>	<b>88 705,29</b>	<b>49,5%</b>	<b>295 424,03</b>	<b>101 600,48</b>	<b>34,4%</b>	<b>116 298,64</b>	<b>12 895,19</b>	<b>14,5%</b>	<b>5,6%</b>	<b>5,7%</b>
Культура	159 208,49	74 372,18	46,7%	290 897,23	98 863,72	34,0%	131 688,74	24 491,54	32,9%	4,7%	5,5%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	19 916,90	14 333,11	72,0%	4 526,80	2 736,76	60,5%	-15 390,10	-11 596,35	-80,9%	0,9%	0,2%
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>13 113,00</b>	<b>6 552,39</b>	<b>50,0%</b>	<b>12 477,00</b>	<b>5 807,02</b>	<b>46,5%</b>	<b>-636,00</b>	<b>-745,37</b>	<b>-11,4%</b>	<b>0,4%</b>	<b>0,3%</b>
Другие вопросы в области здравоохранения	13 113,00	6 552,39	50,0%	12 477,00	5 807,02	46,5%	-636,00	-745,37	-11,4%	0,4%	0,3%
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>137 865,05</b>	<b>58 975,80</b>	<b>42,8%</b>	<b>137 865,30</b>	<b>71 144,66</b>	<b>51,6%</b>	<b>0,25</b>	<b>12 168,86</b>	<b>20,6%</b>	<b>3,7%</b>	<b>4,0%</b>
Пенсионное обеспечение	5 320,30	3 527,50	66,3%	5 658,50	3 607,24	63,7%	338,20	79,74	2,3%	0,2%	0,2%
Социальное обеспечение населения	44 086,00	28 008,88	63,5%	46 394,10	22 529,70	48,6%	2 308,10	-5 479,18	-19,6%	1,8%	1,3%
Охрана семьи и детства	88 458,75	27 439,42	31,0%	85 812,70	45 007,72	52,4%	-2 646,05	17 568,30	64,0%	1,7%	2,5%
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>113 322,10</b>	<b>68 639,62</b>	<b>60,6%</b>	<b>122 422,70</b>	<b>77 554,03</b>	<b>63,3%</b>	<b>9 100,60</b>	<b>8 914,41</b>	<b>13,0%</b>	<b>4,3%</b>	<b>4,4%</b>
Физическая культура	96 914,40	63 175,92	65,2%	100 319,40	68 366,20	68,1%	3 405,00	5 190,28	8,2%	4,0%	3,8%
Массовый спорт	13 091,30	3 156,35	24,1%	18 483,10	6 761,20	36,6%	5 391,80	3 604,85	114,2%	0,2%	0,4%
Спорт высших достижений				204,00	0,00	0,0%	204,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,0%	0,0%
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 316,40	2 307,35	69,6%	3 416,20	2 426,63	71,0%	99,80	119,28	5,2%	0,1%	0,1%
<b>СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>	<b>2 894,70</b>	<b>1 552,94</b>	<b>53,6%</b>	<b>2 894,70</b>	<b>1 552,94</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,1%</b>
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
ДЕФИЦИТ + (ПРОФИЦИТ -)	166 201,70	-121 656,51		218 049,80	-162 373,92		51 848,10	-40 717,41	33,5%		