

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 6 месяцев 2020 года

г.о. Реутов

«03» сентября 2020г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета г.о. Реутов за 6 месяцев 2020 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. 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. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 2.12 Плана работы КСП на 2020 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 31.03.2020 № 8-Н (с изм. и дополнениями).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе г.о. Реутов, письмом от 11.08.2020 № исх-1316/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации городского округа Реутов от 28.07.2020 №213-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 2 квартал 2020 года» на 16 л. в 1 экз.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Реутов на 2020 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Реутов (далее – РСД) от 20 ноября 2019 года № 13/2019-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в объеме 3 401 822,24 тыс. рублей, по расходам в объеме 3 434 722,24 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 32 900,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.07.2020 года, внесено три изменения. Проекты решения о внесении изменений в бюджет г.о. Реутов на экспертизу в КСП г. Реутов не направлялись.

Уточненный бюджет городского округа (РСД от 10.06.2020 № 21/2020-НА) утвержден по доходам в объеме 3 545 062,20 тыс. рублей (доходы увеличились на 143 239,96 тыс. рублей), по расходам в объеме 3 900 240,14 тыс. рублей (расходы увеличились на 465 517,90 тыс. рублей), с установленным дефицитом в размере 350 231,94 тыс. рублей (дефицит увеличился на 317 331,94 тыс. рублей).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (ф.0503117 на 01.07.2020 года), уточненные плановые назначения по доходам составляют 3 545 062,20 тыс. рублей, по расходам – 3 895 294,13 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 350 231,94 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 – 4 946,01 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 (согласно Приказа начальника Финансового управления Администрации г.о. Реутов от 30.06.2020г. №33-0).

2. Мониторинг исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2020 года составили 1 729 070,45 тыс. рублей или 48,8% от годового объема утвержденных доходов, что на 230 680,99 тыс. рублей или на 15,4% выше объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2019 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие составило:

- **по налоговым доходам** – 491 922,61 тыс. рублей или 41,8% от плановых назначений (1 176 699,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 193 385,45 тыс. рублей или 53,1% от плановых назначений (364 932,37 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 1 043 762,39 тыс. рублей или 52,1% от плановых назначений (2 003 430,83 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 6 месяцев 2020 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 6 мес-в, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 6 месяцев		Отклонение плановых назначений 2020 от 2019 тыс. руб.	Отклонение исполнения 2020 от 2019 тыс. руб.
	2019	2020	2019	2020	2019	2020		
1. Собственные доходы	1 408 055,49	1 541 631,37	697 784,73	685 308,06	49,6%	44,5%	133 575,88	-12 476,67
<i>Налоговые</i>	1 032 505,00	1 176 699,00	498 488,86	491 922,61	48,3%	41,8%	144 194,00	-6 566,25
<i>Неналоговые</i>	375 550,49	364 932,37	199 295,87	193 385,45	53,1%	53,0%	-10 618,12	-5 910,42
2. Безвозмездные поступления	1 705 918,18	2 003 430,83	800 604,73	1 043 762,39	46,9%	52,1%	297 512,65	243 157,66
3. ВСЕГО доходов	3 113 973,67	3 545 062,20	1 498 389,46	1 729 070,45	48,1%	48,8%	431 088,53	230 680,99

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2020 году составляют 1 541 631,37 тыс. рублей, что на 133 575,88 тыс. рублей или на 8,66% больше, чем в аналогичном периоде 2019 года. В то же время следует отметить, что **исполнение по вышеуказанным источникам доходов** сложилось на 1,78% меньше, чем в 1 полугодии 2019 года – 697 784,73 тыс. рублей против 685 308,06 тыс. рублей в 2020 году. Так же произошел рост как плановых назначений, так и исполнения по **безвозмездным поступлениям** с 800 604,73 тыс. рублей в 1 полугодии 2019г., до 1 043 762,39 тыс. рублей за 6 месяцев 2020 года.

- 1) **Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 491 922,61 тыс. рублей, что на 1,3% меньше аналогичного периода 2019 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.07.2020 г. составили 452 081,00 тыс. рублей (+13,98% к прошлому году), исполнение – 206 190,28 тыс. рублей, или 41,8% от плана. Это на 6 566,25 тыс. рублей (1,3%) меньше поступлений, чем за аналогичный период 2019 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.07.2020 года составили 422 501,00 тыс. рублей (*исполнение составило 191 288,08 тыс. рублей или 45,3% от плановых назначений*), против 361 470,00 тыс. рублей (*исполнение составило 205 963,16 тыс. рублей или 57%*)

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

за аналогичный период 2019 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2019 года уменьшились на 14 675,08 тыс. рублей или 16,4%.

Следует отметить увеличение плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** на 75 704,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (*с 278 831,0 тыс. рублей на 01.07.2019г. до 354 535,00 тыс. рублей на 01.07.2020 г.*). Исполнение по налогу составило 44,3% от плана или 157 197,80 тыс. рублей, что на 11 563,94 тыс. рублей меньше поступлений чем в 1 полугодии 2019 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 8 536,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (*с 57 077,0 тыс. рублей на 01.07.2019г. до 48 541,00 тыс. рублей на 01.07.2020 г.*). Исполнение по налогу составило **-100% от плана или 0,00** тыс. рублей, что на 29 523,72 тыс. рублей меньше поступлений чем за 1 полугодие 2019 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (*с 25 562,00 тыс. рублей до 19 515,00 тыс. рублей*) на 6 047,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Исполнение по налогу на 01.07.2020 г. составило **0,00 тыс. рублей (-100% от плановых назначений)**.

Увеличение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2020 году на 1 362,00 тыс. рублей по сравнению к плану 2019 года или с 168 411,00 тыс. рублей до 169 773,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.07.2020 года составило 73 695,12 тыс. рублей, что на 11 669,07 тыс. рублей меньше поступлений, чем в 1 полугодии 2019 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 полугодие 2020 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2019 года.

2) Исполнение неналоговых доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года составило 193 385,45 тыс. рублей, что на 5 910,42 тыс. рублей или на 3,0% меньше аналогичного периода 2019 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 181 168,37 тыс. рублей. Исполнение составило 47,4% от плана или 85 934,28 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 57,4% от плана или 14 524,33 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 1 243,00 тыс. рублей (*исполнение на 01.07.2020 г. составило -1 496,17 или 120,4%*) – темпы роста исполнения уменьшились на 29,6 % или на 628,05 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 567,00 тыс. рублей. Исполнение составило 182,22 тыс. рублей или 32,1%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 13 864,00 тыс. рублей. Исполнение составило 4 833,33 тыс. рублей или 34,9%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 48 455,12 тыс. рублей (*исполнение составило 60,7%, план – 79 800,00 тыс. рублей*), что на 20 236,88 тыс. рублей или на 71,7% больше поступлений аналогичного периода 2019 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 36 080,00 тыс. рублей. Исполнение составило 60,9% от плана или 21 967,05 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 2 673,81 тыс. рублей или 1640,4% по отношению к утвержденному бюджету (*163,00 тыс. рублей*), что в то же время меньше уровня собираемости аналогичного периода 2019 года на 14 440,33 тыс. рублей. Плановые назначения уменьшены с 21 334,00 тыс. рублей до 163,00 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления за 2 квартала 2020 года составили 2 233,87 тыс. рублей, что составляет 51,5% от плановых годовых значений (4 336,00 тыс. рублей).

3) По безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 297 512,65 тыс. рублей (с 1 705 918,18 тыс. рублей до 2 003 430,83 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций), при этом исполнение выросло на 30,4% (на 243 157,66 тыс. рублей) и составило 1 043 762,39 тыс. рублей (52,1% 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 кассовые расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2020 года составили 1 530 236,99 тыс. рублей или 39,3% от годового объема бюджетных назначений 3 895 294,13 тыс. рублей, что на 270 993,88 тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года выросли на 364 073,77 тыс. рублей (с 3 531 220,36 тыс. рублей на 01.07.2019 г. до 3 895 294,13 тыс. рублей на 01.07.2020 г.) или на 10,3%.

Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года над расходами составило 198 833,85 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2019 года (239 146,35 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.07.2020 года составил 198 833,85 рублей.

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

Установленный дефицит бюджета составляет 350 231,94 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 19 935,91 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (3 845 694,27 тыс. рублей или 98,7% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (49 599,87 тыс. рублей или 1,3%). По программным направлениям исполнение составило 1 522 408,04 тыс. рублей или 39,5% от плановых назначений, по непрограммным – 7 828,57 тыс. рублей или 15,7%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2020		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	3 895 294,13	1 530 236,99	39,3%
01	Общегосударственные вопросы	548 118,95	200 929,47	36,7%
02	Национальная оборона	6 822,00	2 582,18	37,9%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	47 420,40	13 768,30	29,0%
04	Национальная экономика	292 701,02	50 698,78	17,3%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	383 727,13	58 728,70	15,3%
06	Охрана окружающей среды	300,00	0,00	0,00%
07	Образование	1 969 268,81	809 085,62	41,1%
08	Культура, кинематография	381 426,27	289 914,64	76,0%
09	Социальная политика	118 223,88	50 163,54	35,8%
10	Физическая культура и спорт	140 004,25	48 443,90	34,3%
11	Средства массовой информации	4 581,42	2 691,98	58,8%
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	350 231,94	-198 833,85	-

При исполнении бюджета за 1 полугодие 2020 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2019 года по следующим разделам (подразделам):

1. По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 200 929,47 тыс. рублей, что на 2,3% больше, чем в 1 полугодии 2019 года (196 338,72 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 72 439,38 тыс. рублей (с 475 679,57 тыс. рублей до 548 118,95 тыс. рублей).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 29 690,10 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 22 588,61 тыс. рублей (с 7 101,4 тыс. рублей до 29 690,10 тыс. рублей).

3. По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 13 768,30 тыс. рублей или 29,0% от плановых назначений, что на 11,8% больше, чем в 2019 году (на 1 970,54 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 5 008,46 тыс. рублей (с 42 411,94 тыс. рублей до 47 420,40 тыс. рублей).

4. По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение сложилось в сумме 50 698,78 тыс. рублей или 17,3% от годовых плановых назначений (292 701,02 тыс. рублей), с увеличением к аналогичному периоду 2019 года на 22 078,61 тыс. рублей (на 01.07.2019 г. – 28 620,17 тыс. рублей).

5. По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 46 968,70 тыс. рублей или 24,2% к плану, что выше аналогичного периода 2019 года (на 01.07.2019 г. – 24 612,85 тыс. рублей).

6. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение плановых назначений составило на 62 103,94 тыс. рублей, что на 19,3% больше, чем в 1 полугодии 2019 года, исполнение так же увеличилось с 51 895,16 тыс. рублей до 58 728,70 тыс. рублей.

7. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 87 753,48 тыс. рублей, что на 4,7% больше чем в 1 полугодии 2019 года, исполнение также увеличилось с 798 154,65 тыс. рублей до 809 085,62 тыс. рублей.

8. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** увеличение плановых назначений составило 13 982,37 тыс. рублей, что на 3,8% больше чем в 1 полугодии 2019 года, исполнение **увеличилось** с 65 473,12 тыс. рублей до **289 914,64 тыс. рублей (на 342,8%)**.

9. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** уменьшение плановых назначений составило 1 348,82 тыс. рублей, что на 1,0% больше чем в 1 полугодии 2019 года, в то же время фактическое исполнение увеличилось на 1 719,64 тыс. рублей (с 48 443,90 тыс. рублей до 50 163,54 тыс. рублей).

10. По **разделу 12 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, остались на прежнем уровне и составили 2 700,00 тыс. рублей.

Подробная характеристика основных показателей расходной части бюджета за 1 полугодие 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.

Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года над расходами составило 198 833,85 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2019 года (239 146,35 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.07.2020 г. составляет 350 231,94 тыс. рублей, что меньше уровня аналогичного периода 2019 года на 19 935,91 тыс. рублей (АППГ - 370 167,85 тыс. рублей). Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ² не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита

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.

бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 198 833,85 тыс. рублей.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 32 900,0 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 01.07.2020 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.07.2020 года отсутствуют.

5. Мониторинг использования резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2020 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 29 690 100,00 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации г.о. Реутов в 2020 году не осуществлялось.

6. Выводы

1) Исполнение бюджета города Реутов за 1 полугодие 2020 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов г.о. Реутов от 20.11.2019 № 13/2019-НА «О бюджете городского округа Реутов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2) В утвержденный бюджет за 1 полугодие 2020 года решениями Совета депутатов городского округа Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 143 239,96 тыс. рублей и составила 3 545 062,20 тыс. рублей, расходная часть на 465 517,90 тыс. рублей и составила 3 900 240,14 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 1 729 070,45 тыс. рублей или 48,8% к уточненному бюджету, по расходам – 1 530 236,99 тыс. рублей или 39,3% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Охрана окружающей среды») до 76,0% («Культура, кинематография»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета г.о. Реутов по расходам. Из 12 разделов расходов по 8 разделам исполнение составило более 30%.

5) Фактическое превышение доходов бюджета за 1 полугодие 2020 года над расходами составило 198 833,85 тыс. рублей, при утвержденном дефиците бюджета в сумме 350 231,94 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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Реутов

Хабаров Б.Е.