

# 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 2019 года

г. Реутов

«04» сентября 2019г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 6 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 города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 2.13 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 п. 5 ст. 41 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 05.08.2019 № исх-1274/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 31.07.2019 №222-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 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 01.07.2019 года, внесено три изменения. Проекты решения о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП г. Реутов не направлялись.

Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 22.05.2019 № 12/2019-НА*) утвержден по доходам в объеме 3 113 973,67 тыс. рублей (*доходы увеличились на 334 662,18 тыс. рублей*), по расходам в объеме 3 531 220,36 тыс. рублей (*расходы увеличились на 718 708,87 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 01.07.2019 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 3 113 973,67 тыс. рублей, по расходам – 3 531 220,36 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 1 полугодие 2019 года составили 1 498 389,46 тыс. рублей, или 48,1% от годового объема утвержденных доходов, что на 106 834,52 тыс. рублей, или на 7,7% выше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2018 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие составило:

- **по налоговым доходам** – 498 488,86 тыс. рублей, или 48,3% от плановых назначений (1 032 505,0 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 199 295,87 тыс. рублей, или 53,1% от плановых назначений (375 550,49 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 800 604,73 тыс. рублей, или 46,9% от плановых назначений (1 705 918,18 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 1 полугодие		Отклонение плановых назначений 2019 от 2018, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2019 от 2018, тыс. руб.
	2018	2019	2018	2019	2018	2019		
<b>1. Собственные доходы</b>	1 373 288,90	1 408 055,49	624 993,18	697 784,73	45,5%	49,6%	34 766,59	72 791,55
<i>Налоговые</i>	940 245,00	1 032 505,00	460 552,36	498 488,86	49,0%	48,3%	92 260,00	37 936,50
<i>Неналоговые</i>	433 043,90	375 550,49	164 440,82	199 295,87	38,0%	53,1%	-57 493,41	34 855,05
<b>2. Безвозмездные поступления</b>	1 560 384,69	1 705 918,18	766 561,76	800 604,73	49,1%	46,9%	145 533,49	34 042,97
<b>3. ВСЕГО доходов</b>	2 933 673,59	3 113 973,67	1 391 554,94	1 498 389,46	47,4%	48,1%	180 300,08	106 834,52

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2019 году составляют 1 408 055,49 тыс. рублей, что на 34 766,59 тыс. рублей, или на 2,4% больше, чем в аналогичном периоде 2018 года. Исполнение сложилось на 10,43 % больше, чем в 1 полугодии 2018 года – 624 993,18 тыс. рублей против 697 784,73 тыс. рублей в 2019 году.

**1) Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 498 488,86 тыс. рублей, что на 7,61% больше аналогичного периода 2018 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.07.2019 г. составили 388 866,60 тыс. рублей (+5,1% к прошлому году), исполнение – 184 502,75 тыс. рублей, или 47,4% от плана. Это на 17 483,59 тыс. рублей (10,5%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2018 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**<sup>1</sup> на 01.07.2019 года составили 361 470,00 тыс. рублей (*исполнение составило 205 963,16 тыс. рублей, или 57,0% от плановых назначений*) против 293 647,0 тыс. рублей (*исполнение составило 176 984,70 рублей, или 60,3%*) за аналогичный период 2018 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличились на 16,4%.

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 01.07.2018г. до 278 831,0 тыс. рублей на 01.07.2019 г.*). Исполнение по налогу составило 60,5% от плана, или 168 761,74 тыс. рублей, что на 36 701,72 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 полугодии 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 01.07.2018г. до 57 077,0 тыс. на 01.07.2019 г.*). Исполнение по

<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

налогу составило 51,7% от плана, или 29 523,72 тыс. рублей, что на 4 316,34 тыс. рублей меньше поступлений чем за 1 полугодие 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 по сравнению с аналогичным периодом 2018 года. Исполнение по налогу на 01.07.2019 г. составило 7 626,97 тыс. рублей (29,8% от плановых назначений).

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 01.07.2019 года составило 85 364,19 тыс. рублей, что на 15 447,10 тыс. рублей меньше поступлений чем в 1 полугодии 2018 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 полугодие 2019 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2018 года.

**2) Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 1 полугодие 2019 года составило 199 295,87 тыс. рублей, что на 34 855,05 тыс. рублей, или на 17,49% больше 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 260 000,0 тыс. рублей. Исполнение составило 44,8% от плана, или 116 468,78 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 41,8% от плана, или 3 975,55 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 451,00 тыс. рублей (исполнение на 01.07.2019 г. составило –2 124,22 или 471,0%) – темпы роста исполнения увеличились на 335,8 % или на 1 636,84 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 910,0 тыс. рублей. Исполнение составило 455,33 тыс. рублей или 50,01%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 6 500,0 тыс. рублей. Исполнение составило 4 037,24 тыс. рублей или 62,1%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 28 218,24 тыс. рублей (исполнение составило 156,8%, план – 18 000,00 тыс. рублей), что на 10 522,30 тыс. рублей, или на 59,5% больше поступлений аналогичного периода 2018 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 34 835,4 тыс. рублей. Исполнение составило 42,1% от плана, или 14 653,16 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 17 114,14 тыс. рублей, или 80,2% по отношению к утвержденному бюджету (21 334,0 тыс. рублей), что больше уровня собираемости аналогичного периода 2018 года на 4 882,00 тыс. рублей. Плановые назначения увеличены с 16 452,0 тыс. рублей до 21 334,0 тыс. рублей.

**По прочим неналоговым доходам** поступления за первый квартал отсутствуют.

**3) По безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 145 533,49 тыс. рублей (с 1 560 384,69 тыс. рублей до 1 705 918,18 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций), при этом исполнение выросло на 4,4% (на 34 042,97 тыс. рублей) и составило 800 604,73 тыс. рублей (46,9% 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 города за 1 полугодие 2019 года составили 1 259 243,11 тыс. рублей, или 35,7% от годового объема бюджетных назначений

(3 531 220,36 тыс. рублей), что на 71 255,27 тыс. рублей больше аналогичного периода 2018 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2018 года выросли на 423 529,04 тыс. рублей (с 3 107 691,32 тыс. рублей на 01.07.2018 г. до 3 531 220,36 тыс. рублей на 01.07.2019 г.), или на 11,9%.

Профицит бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 239 146,35 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2018 года (203 567,10 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.07.2019 года составил 239 146,35 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 196 150,12 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 14 муниципальных программ (3 531 220,36 тыс. рублей, или 99,4% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (23 375,8 тыс. рублей, или 0,6%). По программным направлениям исполнение составило 1 251 403,62 тыс. рублей, или 35,67% от плановых назначений, по непрограммным – 7 839,50 тыс. рублей, или 33,54%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2019		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	3 531 220,36	1 259 243,11	35,7%
01	Общегосударственные вопросы	475 679,57	196 338,72	41,3%
02	Национальная оборона	6 783,00	2 753,25	40,6%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	42 411,94	13 407,73	31,6%
04	Национальная экономика	145 277,95	28 620,17	19,7%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	321 623,19	51 895,16	16,1%
06	Охрана окружающей среды	2 250,51	481,45	21,4%
07	Образование	1 881 515,33	798 154,65	42,4%
08	Культура, кинематография	367 443,90	65 473,12	17,8%
09	Здравоохранение	12 488,00	3 189,88	25,5%
10	Социальная политика	128 263,60	48 724,79	38,0%
11	Физическая культура и спорт	141 353,07	48 443,90	34,3%
12	Средства массовой информации	3 430,30	1 760,29	51,3%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	417 246,69	-239 146,35	-

**При исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2018 года по следующим разделам (подразделам):**

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 196 338,72 тыс. рублей, что на 19,4% больше, чем в 1 полугодии 2018 года (164 454,48 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 60 261,06 тыс. рублей (с 415 418,51 тыс. рублей до 475 679,57 тыс. рублей).

2. Резервные фонды (подраздел 0111), утверждены в сумме 7 101,4 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 25 710,3 тыс. рублей (с 32 811,80 тыс. рублей до 7 101,4 тыс. рублей).

3. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 13 407,73 тыс. рублей, или 31,6% от плановых назначений, что на 12,8%

меньше, чем в 2018 году (на 1 970,54 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 3 145,19 тыс. рублей (с 38 047,81 тыс. рублей до 42 411,94 тыс. рублей).

4. По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 24 612,85 тыс. рублей, или 21,7% к плану, что ниже аналогичного периода 2018 года (01.07.2018 г. – 33 864,78 тыс. рублей).

5. По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение плановых назначений составило на 117 976,51 тыс. рублей, что на 36,7% больше, чем в 1 полугодии 2018 года, **исполнение** в то же время **уменьшилось** с 53 020,30 тыс. рублей до 51 895,16 тыс. рублей.

6. По разделу **07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 167 013,37 тыс. рублей, что на 9,0% больше чем в 1 полугодии 2018 года, исполнение также увеличилось с 750 027,37 тыс. рублей до 798 154,65 тыс. рублей.

7. По разделу **08 «Культура, кинематография»** увеличение плановых назначений составило 69 436,50 тыс. рублей, что на 18,7% больше чем в 1 полугодии 2018 года, исполнение увеличилось с 52 757,46 тыс. рублей до 65 473,12 тыс. рублей.

8. По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 19 134,37 тыс. рублей, что на 13,7% больше чем в 1 полугодии 2018 года, фактическое исполнение уменьшилось на 2 232,90 тыс. рублей (с 50 676,80 тыс. рублей до 48 443,90 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 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 города наделена Администрация города Реутов.

Профицит бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 239 146,35 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2018 года 203 567,10 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2018 года на 35 579,25 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.07.2019 г. составляет 370 167,85 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2018 года на 196 150,12 тыс. рублей. Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ<sup>2</sup>, не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 336967,85 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 01.07.2019 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.07.2019 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 (с изм. и доп.) на 2019 год размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 7 101,49 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

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

## **6. Выводы**

1) Исполнение бюджета города Реутов за 1 полугодие 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 1 полугодие 2019 года решениями Совета депутатов города Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 334 662,18 тыс. рублей и составила 3 113 973,67 тыс. рублей, расходная часть на 718 708,87 тыс. рублей и составила 3 531 220,36 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 1 498 389,46 тыс. рублей или 48,1% к уточненному бюджету, по расходам – 1 259 243,11 тыс. рублей или 35,7% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета города Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 16,1% («Жилищно-коммунальное хозяйство») до 51,3% («Средства массовой информации»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета города Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов по 7 разделам исполнение составило более 30%.

5) Бюджет города за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в размере 239 146,35 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 370 167,85 тыс. рублей.

## **7. Предложения**

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

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Реутов

Хабаров Б.Е.

