

Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области за 6 месяцев 2022 года.

г.о. Реутов

«09» августа 2022 г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 6 месяцев 2022 года проведено Контрольно-счетной палатой городского округа Реутов (*далее – КСП*) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (*далее – Федеральный закон № 6-ФЗ*), п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Реутов от 30.10.2019 № 10/2019-НА (с изменениями и дополнениями), п. 9 ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53 (с изменениями и дополнениями), п. 2.12 плана работы КСП на 2022 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2021 № 88-Н (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе городского округа Реутов, письмом от 22.07.2022 № исх-1400/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации городского округа Реутов от 19.07.2021 №230-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов Московской области за 2 квартал 2022 года» на 17 л. в 1 экземпляре.

1. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Реутов на 2022 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Реутов (*далее – РСД*) от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в объеме 4 253 890,37 тыс. рублей, по расходам в объеме 4 286 590,37 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 32 700,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.07.2022 года, внесено два изменения. Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 16.02.2022 № 20/2022-НА*) утвержден по доходам в объеме 4 497 308,74 тыс. рублей (*доходы увеличились на 243 418,34 тыс. рублей*), по расходам в объеме 4 774 005,07 тыс. рублей (*расходы увеличились на 487 414,69 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 276 696,33 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 243 996,33 тыс. рублей*).

Согласно отчету об исполнении бюджета (*ф.0503117 на 01.07.2022 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 4 497 308,74 тыс. рублей, по расходам – 5 012 835,27 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 276 696,32 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 – 238 830,20 тыс. рублей. На основании пункта 3 статьи 217 БК РФ, в сводную бюджетную роспись были внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете (согласно Приказа начальника Финансового управления Администрации г.о. Реутов от 29.06.2022г. №44-0).

2. Мониторинг исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие 2022 года составили 2 258 331,18 тыс. рублей или 50,2% от годового объема утвержденных доходов, что на 432 506,94 тыс. рублей или на 16,1% ниже объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2021 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 полугодие составило:

- **по налоговым доходам** – 663 964,49 тыс. рублей или 43,7% от плановых назначений (1 518 367,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 311 218,79 тыс. рублей или 46,8% от плановых назначений (664 606,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 1 283 147,90 тыс. рублей или 55,4% от плановых назначений (2 314 335,74 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 полугодие 2022 года представлена ниже:

| Доходные источники | Утверждено бюджетом, тыс. руб. | | Исполнено за 1 полугодие, тыс. руб. | | % исполнения бюджета за 1 полугодие | | Отклонение плановых назначений 2022 от 2021, тыс. руб. | Отклонение исполнения 2022 от 2021, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------------|-------|--|---|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | | |
| 1. Собственные доходы | 1 735 503,00 | 2 182 973,00 | 793 998,01 | 975 183,28 | 45,8% | 44,7% | 447 470,00 | 181 185,27 |
| <i>Налоговые</i> | 1 330 562,50 | 1 518 367,00 | 601 639,86 | 663 964,49 | 45,2% | 43,7% | 187 804,50 | 62 324,63 |
| <i>Неналоговые</i> | 404 940,50 | 664 606,00 | 192 358,15 | 311 218,79 | 47,5% | 46,8% | 259 665,50 | 118 860,64 |
| 2. Безвозмездные поступления | 2 771 753,83 | 2 314 335,74 | 1 896 840,11 | 1 283 147,90 | 68,4% | 55,4% | -457 418,09 | -613 692,21 |
| 3. ВСЕГО доходов | 4 507 256,83 | 4 497 308,74 | 2 690 838,12 | 2 258 331,18 | 59,7% | 50,2% | -9 948,09 | -432 506,94 |

Имеет место увеличение прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2022 году составляют 2 182 973,00 тыс. рублей, что на 447 470,00 тыс. рублей или на 20,5% больше, чем в аналогичном периоде 2021 года. Исполнение также сложилось на 18,5% больше, чем в 1 полугодии 2021 года – 975 183,28 тыс. рублей против 793 998,01 тыс. рублей в 2022 году.

1) Исполнение налоговых доходов бюджета составило 663 964,49 тыс. рублей, что на 9,3% больше аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.07.2022 г. составили 519 190,00 тыс. рублей (+16,3 % к прошлому году), исполнение – 238 641,36 тыс. рублей или 46,0% от плана. Это на 33 253,00 тыс. рублей (16,2%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2021 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.07.2022 года составили 668 463,60 тыс. рублей (*исполнение составило 319 290,42 тыс. рублей или 47,8% от плановых назначений*) против 555 424,00 тыс. рублей (*исполнение составило 288 161,23 рублей или 51,9%*) за аналогичный период 2021 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличились на 10,8%.

Следует отметить увеличение, плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Увеличение плановых назначений на 110 463,60 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (*с 490 000,00 тыс. рублей на 01.07.2021 г. до 600 463,60 тыс. на 01.07.2022г.*). Исполнение по налогу составило 48,3% от плана или 290 213,16 тыс. рублей, что на 41 398,86 тыс. рублей больше поступлений, чем в 1 полугодии 2021 года.

¹ Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог

Следует отметить уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 11 000,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года (*с 11 000,00 тыс. рублей на 01.07.2021 г. до 0,00 тыс. на 01.07.2022 г.*). Исполнение по налогу составило -101,4% от плана или -147,84 тыс. рублей, что на -10 943,84 тыс. рублей меньше поступлений, чем за 1 полугодие 2021 года.

Следует отметить увеличение исполнения **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** с 28 526,93 тыс. рублей до 29 203,35 тыс. рублей на 676,42 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2021 года.

Уменьшение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2022 году – на 6,10% по сравнению к плану 2021 года или с 181 017,00 тыс. рублей до 169 966,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.07.2022 года составило 81 712,57 тыс. рублей, что на 438,80 тыс. рублей **больше** поступлений, чем в 1 полугодии 2021 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 полугодие 2022 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2021 года.

- 2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 1 полугодие 2022 года составило 311 218,79 тыс. рублей, что на 118 860,64 тыс. рублей или на 61,8% больше аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения на **доходы получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** установлены в размере 249 822,00 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 277 044,00 тыс. рублей, исполнение составило 159 727,37 тыс. рублей или 63,9% плана.

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 216 469,00 тыс. рублей. Исполнение составило 64,0% от плана или 138 638,46 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 17 163,00 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 25 300,00 тыс. рублей. Исполнение составило 60,3% от плана (10 356,22 тыс. рублей), в 1 полугодии 2021 года в сумме 5 097,33 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 486,00 тыс. рублей (*исполнение на 01.07.2022 г. – 222,4%*), в то же время поступления уменьшились в сравнении с прошлым годом на 16,9 % и составили 1 040,94 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 315,0 тыс. рублей. Исполнение составило 73,69 тыс. рублей или 23,4%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 1 731,00 тыс. рублей (АППГ 3 377,30 тыс. рублей). Исполнение в то же время составило за 6 месяцев 2022 г. составило 15 592,68 тыс. рублей или 900,8% (АППГ 3 376,64 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 100 219,74 тыс. рублей (*исполнение составило 27,5%, план – 365 000,00 тыс. рублей*), что на 55 757,37 тыс. рублей или на 125,4% больше поступлений аналогичного периода 2021 года.

Плановые назначения **поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)** установлены в размере 29 000,00 тыс. рублей. Исполнение составило 47,3% от плана или 13 727,91 тыс. рублей (АППГ составляет 18 263,54 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 13 803,33 тыс. рублей или 926,9% по отношению к утвержденному бюджету (*2 300,00 тыс. рублей*), что больше уровня собираемости аналогичного периода 2021 года на 12 459,10 тыс. рублей. Плановые **назначения увеличены** с 1 887,00 тыс. рублей до 2 300,00 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 858,47 тыс. рублей, АППГ 363,07 тыс. рублей.

3) По Безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается уменьшение плановых назначений на сумму 457 418,09 тыс. рублей (с 2 771 753,83 тыс. рублей до 2 314 335,74 тыс. рублей, главным образом за счет уменьшения иных межбюджетных трансфертов), при этом исполнение уменьшилось на 28,1% (на 613 692,21 тыс. рублей) и составило 1 283 147,90 тыс. рублей (55,4% от годового плана).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 полугодие 2022 года изложена в приложении №1 к анализу.

3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года составили 1 926 179,81 тыс. рублей или 38,4% от годового объема бюджетных назначений (5 012 835,23 тыс. рублей), что на 369 809,42 тыс. рублей больше аналогичного периода 2021 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2021 года выросли на 246 562,70 тыс. рублей (с 4 766 272,53 тыс. рублей на 01.07.2021 г. до 5 012 835,23 тыс. рублей на 01.07.2022 г.) или на 5,2%.

Профицит бюджета за 1 полугодие 2022 года составил 332 151,30 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2021 года (1 132 119,18 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.07.2022 года составил 332 151,30 тыс. рублей.

Установленный дефицит бюджета составляет 276 696,32 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 13 806,33 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (4 700 892,34 тыс. рублей или 97,19% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (135 558,72 тыс. рублей или 2,80%). По программным направлениям исполнение составило 1 920 428,98 тыс. рублей или 40,85% от плановых назначений, по непрограммным – 5 750,97 тыс. рублей или 4,24%.

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

(тыс. рублей)

| Раздел | Наименование показателя | 2022 | | |
|--------|---|--------------|--------------|------------|
| | | План | Факт | Исполнение |
| | Расходы бюджета – итого: | 5 012 835,23 | 1 926 179,81 | 38,4% |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 770 635,58 | 254 617,79 | 33,0% |
| 02 | Национальная оборона | 7 480,00 | 3 305,91 | 44,2% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 50 412,12 | 19 693,58 | 39,1% |
| 04 | Национальная экономика | 357 398,05 | 125 450,51 | 35,1% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 843 633,88 | 176 957,24 | 21,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 300,00 | 69,78 | 23,3% |
| 07 | Образование | 2 526 956,20 | 1 128 815,75 | 44,7% |
| 08 | Культура, кинематография | 138 852,82 | 66 732,05 | 48,1% |
| 09 | Здравоохранение | 0,0 | 0,0 | 0,0% |
| 10 | Социальная политика | 157 544,47 | 72 192,32 | 45,8% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 150 315,91 | 75 337,38 | 50,1% |
| 12 | Средства массовой информации | 6 306,20 | 3 007,50 | 47,7% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 000,00 | 0,00 | 0,0% |
| | Дефицит - (профицит +) | 276 696,32 | 332 151,30 | - |

При исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2021 года по следующим разделам (подразделам):

1. По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 254 617,79 тыс. рублей, что на 17,5% больше, чем в 1 полугодии 2021 года (216 632,39 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 187 888,24 тыс. рублей (с 582 747,34 тыс. рублей до 770 635,58 тыс. рублей).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)** утверждены в сумме 32 700,00 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 22 195,25 тыс. рублей (с 10 504,75 тыс. рублей до 32 700,00 тыс. рублей).

3. По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 19 693,586 056,14 тыс. рублей или 39,1% от плановых назначений, что на 36,7% больше, чем в 2021 году (на 5 291,66 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 2 141,69 тыс. рублей (с 48 270,43 тыс. рублей до 50 412,12 тыс. рублей).

4. По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 121 293,83 тыс. рублей или 45,0% к плану, что выше аналогичного периода 2021 года на 50 362,23 тыс. рублей (на 01.07.2021 г. – 70 931,60 тыс. рублей).

5. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение плановых назначений составило 595 148,48 тыс. рублей, что на 239,5% больше, чем в 1 полугодии 2021 года, исполнение также увеличилось с 67 161,19 тыс. рублей до 176 957,24 тыс. рублей.

6. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 380 515,56 тыс. рублей, что на 17,7% больше чем в 1 полугодии 2021 года, исполнение так же увеличилось с 968 706,17 тыс. рублей до 1 128 815,75 тыс. рублей.

7. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** уменьшение плановых назначений составило 11 254,54 тыс. рублей, что на 7,5% меньше чем в 1 полугодии 2021 года, исполнение в то же время увеличилось с 61 474,28 тыс. рублей до 66 732,05 тыс. рублей.

8. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 7 643,46 тыс. рублей, что на 5,4% больше чем в 1 полугодии 2021 года, фактическое исполнение увеличилось на 15 878,03 тыс. рублей (с 59 459,35 тыс. рублей до 75 337,38 тыс. рублей).

9. По **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения остались аналогичны с 1 полугодием 2021 года и составили 3 000 тыс. рублей, исполнение составило 0,00 тыс. рублей.

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 1 полугодие 2022 года составил 332 151,30 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2021 года (1 132 119,18 тыс. рублей) на 799 967,88 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.07.2022 г. составляет 276 696,33 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2021 года на 13 806,33 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 бюджетов» в сумме 243 996,32 тыс. рублей.

² Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 32 700,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов.

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.07.2022 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.07.2022 года отсутствуют.

5. Мониторинг использования резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2022 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 32 700 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации г.о. Реутов в 1 полугодии 2022 года не осуществлялось.

6. Выводы

1) Исполнение бюджета г.о. Реутов за 1 полугодие 2022 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов г.о. Реутов от 24.11.2021 № 57/2021-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями).

2) В утвержденный бюджет за 1 полугодие 2022 года решением Совета депутатов г.о. Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 243 418,34 тыс. рублей и составила 4 497 308,74 тыс. рублей, расходная часть на 487 414,69 тыс. рублей и составила 4 774 005,07 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 2 258 331,18 тыс. рублей или 50,2% к уточненному бюджету, по расходам – 1 926 179,81 тыс. рублей или 38,4% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 23,3% («Охрана окружающей среды») до 50,1% («Физкультура и спорт»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов только по 6 разделам исполнение составило более 40,0%.

7. Предложения

Обратить внимание:

1) На работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета г.о. Реутов.

2) На равномерное планирование доходной и расходной частей бюджета г.о. Реутов в течение финансового года.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Реутов

Толочко А.Г.