

## **Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов Московской области за 3 месяца 2021 года.**

г.о. Реутов

«\_\_» мая 2021 г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2021 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 города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53 (с изменениями и дополнениями), п. 2.11 плана работы КСП на 2021 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2020 № 84-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 23.04.2021 № исх-758/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации городского округа Реутов от 22.05.2020 №120-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов Московской области за 1 квартал 2021 года» на 15 л. в 1 экземпляре.

### **1. Общая характеристика бюджета**

Бюджет городского округа Реутов на 2021 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Реутов (*далее – РСД*) от 18 ноября 2020 года № 72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме 4 298 804,41 тыс. рублей, по расходам в объеме 4 351 504,41 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 52 700,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.04.2020 года, внесено одно изменение. Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 24.02.2021 № 6/2021-НА*) утвержден по доходам в объеме 4 336 359,25 тыс. рублей (*доходы увеличились на 37 554,84 тыс. рублей*), по расходам в объеме 4 599 249,25 тыс. рублей (*расходы увеличились на 247 744,84 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 262 890,00 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 210 190,00 тыс. рублей*).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503117 на 01.04.2021 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 4 336 359,25 тыс. рублей, по расходам – 4 626 412,65 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 262 890,00 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 – 27 163,40 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 31.03.2021г. №16-0).

## 2. Мониторинг исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета городского округа Реутов за 1 квартал 2021 года составили 711 002,1 тыс. рублей или 16,4% от годового объема утвержденных доходов, что на 155 236,81 тыс. рублей или на 17,9% ниже объема поступлений в доход бюджета городского округа за аналогичный период 2020 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 квартал составило:

- **по налоговым доходам** – 266 064,45 тыс. рублей или 21,7% от плановых назначений (1 277 719,0 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 79 597,27 тыс. рублей или 19,4% от плановых назначений (410 181,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 365 340,35 тыс. рублей или 13,5% от плановых назначений (2 698 459,25 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 квартал 2021 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 3 месяца, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 3 месяца		Отклонение плановых назначений 2021 от 2020, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2021 от 2020, тыс. руб.
	2020	2021	2020	2021	2020	2021		
<b>1. Собственные доходы</b>								
Налоговые	1 274 494,00	1 227 719,00	255 362,27	266 064,45	20,0%	21,7%	-46 775,00	10 702,18
Неналоговые	431 975,23	410 181,00	102 952,07	79 597,27	23,8%	19,4%	-21 794,23	-23 354,80
<b>2. Безвозмездные поступления</b>								
	2 023 369,84	2 698 459,25	507 924,54	365 340,35	25,1%	13,5%	675 089,41	-142 584,19
<b>3. ВСЕГО доходов</b>								
	3 729 839,07	4 336 359,25	866 238,88	711 002,07	23,2%	16,4%	606 520,18	-155 236,81

Имеет место снижение прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (налоговых и неналоговых) – плановые назначения в 2021 году составляют 1 637 900,00 тыс. рублей, что на 46 775,00 тыс. рублей или на 3,6 % меньше, чем в аналогичном периоде 2020 года. Исполнение также сложилось на 3,5% меньше, чем в 1 квартале 2020 года – 358 314,34 тыс. рублей против 345 661,72 тыс. рублей в 2021 году.

**1) Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 266 064,45 тыс. рублей, что на 4,2% больше аналогичного периода 2020 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.04.2021 г. составили 429 803,00 тыс. рублей (-13,7 % к прошлому году), исполнение – 92 480,79 тыс. рублей или 21,5% от плана. Это на 16 096,85 тыс. рублей (14,8%) меньше поступлений, чем за аналогичный период 2020 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**<sup>1</sup> на 01.04.2021 года составили 466 092,00 тыс. рублей (исполнение составило 113 951,95 тыс. рублей или 24,4% от плановых назначений) против 474 049,00 тыс. рублей (исполнение составило 89 753,36 рублей или 18,9%) за аналогичный период 2020 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличились на 27,0%.

<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

Следует отметить увеличение, плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Увеличение плановых назначений на 18 202,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (*с 403 533,00 тыс. рублей на 01.04.2019 г. до 421 735,00 тыс. на 01.04.2021г.*). Исполнение по налогу составило 20,3% от плана или 85 797,20 тыс. рублей, что на 20 052,10 тыс. рублей больше поступлений, чем в 1 квартале 2020 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 36 854,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (*с 51 001,0 тыс. рублей на 01.04.2020 г. до 14 147,00 тыс. на 01.04.2021 г.*). Исполнение по налогу составило 72,2% от плана или 10 213,35 тыс. рублей, что на 3 822,73 тыс. рублей меньше поступлений, чем за 1 квартал 2020 года.

Следует отметить увеличение исполнения **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** с 9 955,71 тыс. рублей до 17 941,39 тыс. рублей на 7 985,68 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2020 года.

Увеличение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2021 году – на 6,21% по сравнению к плану 2020 года или с 169 773,00 тыс. рублей до 181 017,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.04.2021 года составило 41 999,34 тыс. рублей, что на 1 091,71 тыс. рублей меньше поступлений, чем в 1 квартале 2020 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 квартал 2021 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2020 года.

- 2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 1 квартал 2021 года составило 79 597,27 тыс. рублей, что на 23 354,80 тыс. рублей или на 22,7% меньше аналогичного периода 2020 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 232 694,00 тыс. рублей. Исполнение составило 20,3% от плана или 47 230,99 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, в аналогичном периоде прошлого года 0,0 тыс. рублей. Исполнение составило 13,2% от плана (3 343,46 тыс. рублей), в 1 квартале 2020 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 622,0 тыс. рублей (*исполнение на 01.04.2021 г. – 1 252,51%*) – ожидаемые поступления увеличились на 201,4 %.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 315,0 тыс. рублей. Исполнение составило 198,3 тыс. рублей или 63,0%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 12 291,00 тыс. рублей. Исполнение составило 2 646,13 тыс. рублей или 21,5%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 5 789,97 тыс. рублей (*исполнение составило 7,9%, план – 73 000,00 тыс. рублей*), что на 14 426,42 тыс. рублей или на 71,4% меньше поступлений аналогичного периода 2020 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 33 820,00 тыс. рублей. Исполнение составило 31,3% от плана или 10 591,86 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 730,97 тыс. рублей или 38,7% по отношению к утвержденному бюджету (*1 887,00 тыс. рублей*), что меньше уровня собираемости аналогичного периода 2020 года на 1 018,83 тыс. рублей. Плановые назначения увеличены с 163,0 тыс. рублей до 1 887,00 тыс. рублей или 1 724,00 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 0,0 тыс. рублей.

- 3) По Безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 675 089,41 тыс. рублей (с 2 023 369,84 тыс. рублей до 2 698 459,25 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций), при этом исполнение снизилось на 28,1% (на 142 584,19 тыс. рублей) и составило 365 340,35 тыс. рублей (13,5% от годового плана).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 квартал 2021 года изложена в приложении №1 к анализу.

### 3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа за 1 квартал 2021 года составили 543 040,1 тыс. рублей или 11,7% от годового объема бюджетных назначений (4 626 412,65 тыс. рублей), что на 241 805,88 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2020 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросли на 541 395,64 тыс. рублей (с 4 085 017,01 тыс. рублей на 01.04.2020 г. до 4 626 412,65 тыс. рублей на 01.04.2021 г.) или на 13,2%.

Профицит бюджета за 1 квартал 2020 года составил 167 961,97 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2020 года (81 393,07 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.04.2021 года составил 167 961,97 тыс. рублей.

Установленный дефицит бюджета составляет 262 890,00 тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 92 287,94 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (4 592 325,86 тыс. рублей или 99,27% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (34 086,79 тыс. рублей или 0,73%). По программным направлениям исполнение составило 540 950,45 тыс. рублей или 11,78% от плановых назначений, по непрограммным – 2 089,69 тыс. рублей или 6,13%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2021		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	4 626 412,65	543 040,1	11,7%
01	Общегосударственные вопросы	533 390,15	84 637,32	15,9%
02	Национальная оборона	7 547,00	916,62	12,1%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 871,86	4 987,11	10,6%
04	Национальная экономика	291 667,84	23 923,37	8,2%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	234 639,03	25 451,23	10,8%
06	Охрана окружающей среды	300,00	0,00	0,0%
07	Образование	2 130 302,70	335 971,82	15,8%
08	Культура, кинематография	138 672,72	27 092,61	19,5%
09	Здравоохранение	976 000,0	0,0	0,0%
10	Социальная политика	117 679,33	17 554,90	14,9%
11	Физическая культура и спорт	138 722,02	21 796,51	15,7%
12	Средства массовой информации	7 620,00	708,46	9,3%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 000,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	262 890,00	-167 961,97	-

**При исполнении бюджета за 1 квартал 2021 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2020 года по следующим разделам (подразделам):**

1. По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 84 637,32 тыс. рублей, что на 9,3% меньше, чем в 1 квартале 2020 года (*93 307,50 тыс. рублей*). Плановые назначения также уменьшились на 12 762,37 тыс. рублей (*с 546 152,52 тыс. рублей до 533 390,15 тыс. рублей*).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)** утверждены в сумме 10 504,75 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 19 185,35 тыс. рублей (*с 29 690,10 тыс. рублей до 10 504,75 тыс. рублей*).

3. По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 4 987,11 тыс. рублей или 10,6% от плановых назначений, что на 3,9% больше, чем в 2020 году (*на 185,19 тыс. рублей*). Плановые назначения уменьшены на 61,54 тыс. рублей (*с 46 933,40 тыс. рублей до 46 871,86 тыс. рублей*).

4. По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 23 568,04 тыс. рублей или 8,9% к плану, что выше аналогичного периода 2020 года на 13 338,93 тыс. рублей (*на 01.04.2020 г. – 10 229,11 тыс. рублей*).

5. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** уменьшение плановых назначений составило 307 923,70 тыс. рублей, что на 56,8% меньше, чем в 1 квартале 2020 года, исполнение также уменьшилось с 26 115,67 тыс. рублей до 25 451,23 тыс. рублей.

6. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 173 590,77 тыс. рублей, что на 8,9% больше чем в 1 квартале 2020 года, исполнение в то же время уменьшилось с 367 736,31 тыс. рублей до 335 971,82 тыс. рублей.

7. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** уменьшение плановых назначений составило 242 581,94 тыс. рублей, что на 63,6% меньше чем в 1 квартале 2020 года, исполнение так же уменьшилось с 222 658,72 тыс. рублей до 27 092,61 тыс. рублей.

8. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** уменьшение плановых назначений составило 21 407,10 тыс. рублей, что на 13,4% меньше чем в 1 квартале 2020 года, фактическое исполнение уменьшилось на 2 973,27 тыс. рублей (*с 24 769,78 тыс. рублей до 21 796,51 тыс. рублей*).

9. По **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения по сравнению с аналогичным периодом 2020 года выросли на 300,00 тыс. рублей и составили 3 000 тыс. рублей (в 1 квартале 2020 года 2 700,00 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 квартал 2021 года составил 167 961,97 тыс. рублей, что выше уровня аналогичного периода 2020 года на 86 568,90 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.04.2021 г. составляет 262 890,00 тыс. рублей, что меньше уровня аналогичного периода 2020 года на 92 287,94 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

---

<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.

бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в сумме 230 190,00 тыс. рублей.

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 01.04.2021 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.04.2021 года отсутствуют.

## **5. Мониторинг использования резервного фонда**

В соответствии с условиями установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2021 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 10 504,75 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходов за счет резервного фонда Администрации г.о. Реутов в 1 квартале 2021 года не осуществлялось.

## **6. Выводы**

1) Исполнение бюджета г.о. Реутов за 1 квартал 2021 года осуществлялось в соответствии с действующим законодательством на основании решения Совета депутатов г.о. Реутов от 18 ноября 2020 года № 72/2020-НА «О бюджете городского округа Реутов Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

2) В утвержденный бюджет за 1 квартал 2020 года решениями Совета депутатов г.о. Реутов вносились изменения. В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет городского округа, его доходная часть увеличилась на 37 554,84 тыс. рублей и составила 4 336 359,25 тыс. рублей, расходная часть на 247 744,84 тыс. рублей и составила 4 599 249,25 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 711 002,1 тыс. рублей или 16,4% к уточненному бюджету, по расходам – 543 040,1 тыс. рублей или 11,7% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Охрана окружающей среды») до 19,5% («Культура и кинематография»).

Наблюдается тенденция неравномерного исполнения бюджета городского округа Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов только по 5 разделам исполнение составило более 14,0%.

5) Бюджет городского округа за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в размере 167 961,97 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 262 890,00 тыс. рублей.

## **7. Предложения**

**1) 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  
городского округа Реутов

Хабаров Б.Е.