

**Экспертно-аналитическое мероприятие  
Контрольно-счетной палаты города Реутов  
«Анализ исполнения бюджета города Реутов  
за 9 месяцев 2016 года»**

## Содержание:

1) Общая характеристика бюджета.....	01
2) Анализ исполнения доходов бюджета.....	01
3) Анализ исполнения расходов бюджета.....	04
4) Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.....	07
5) Использование резервного фонда.....	07
6) Выводы.....	07
7) Предложения.....	08
8) Приложение №1 «Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года».....	09
9) Приложение №2 «Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года».....	12

# Анализ исполнения бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 года

г. Реутов

«25» ноября 2016 г.

Анализ исполнения бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 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. 3.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города на 2016 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2015 № 8-Н.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 17.11.2016 № исх-1806/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 20.10.2016 №203-ПА «Об исполнении бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 года» на 15 л. в 1 экз.

## 1. Общая характеристика бюджета

Бюджет города Реутов на 2016 год утвержден решением Совета депутатов города Реутов (*далее – РСД*) от 25 ноября 2015 года № 77/2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» по доходам в объеме 2 376 367,3 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 411 367,3 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 35 000,0 тыс. рублей.

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.10.2016 года, внесено шесть изменений. Проекты решений о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет города (*РСД от 07.09.2016 № 47/2016-НА*) утвержден по доходам в объеме 2 555 237,70 тыс. рублей, по расходам в объеме 2 713 124,20 тыс. рублей, с установленным дефицитом в размере 157 886,50 тыс. рублей.

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503317 на 01.10.2016 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 2 555 237,70 тыс. рублей, по расходам – 2 713 124,20 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 157 886,50 тыс. рублей (*в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета*). Отклонений от утвержденного бюджета нет.

## 2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 года составили 1 694 421,35 тыс. рублей, или 66,3% от годового объема утвержденных доходов, что на 47 137,53 тыс. рублей, или на 2,70% меньше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2015 года.

Исполнение доходов бюджета города Реутов за 9 месяцев составило:

- **по налоговым доходам** – 545 351,09 тыс. рублей, или 68,9% от плановых назначений (790 956,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 324 173,44 тыс. рублей, или 59,0% от плановых назначений (549 644,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 824 896,81 тыс. рублей, или 67,9% от плановых назначений (1 214 637,70 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 9 месяцев 2016 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 9 месяцев, тыс. руб.		% исполнения бюджета за 9 месяцев		Отклонение плановых назначений 2016 от 2015, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2016 от 2015, тыс. руб.
	2015	2016	2015	2016	2015	2016		
<b>1. Собственные доходы</b>	1 293 727.10	1 340 600.00	978 251.06	869 524.53	75.6%	64.9%	46 872.90	-108 726.53
<i>Налоговые</i>	682 742.80	790 956.00	577 262.61	545 351.09	84.6%	68.9%	108 213.20	-31 911.52
<i>Неналоговые</i>	610 984.30	549 644.00	400 988.45	324 173.44	65.6%	59.0%	-61 340.30	-76 815.01
<b>2. Безвозмездные поступления</b>	1 048 287.14	1 214 637.70	763 307.82	824 896.81	72.8%	67.9%	166 350.56	61 588.99
<b>3. ВСЕГО доходов</b>	2 342 014.24	2 555 237.70	1 741 558.88	1 694 421.34	74.4%	66.3%	213 223.46	-47 137.54

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2016 году составляют 1 340 600,00 тыс. рублей, что на 46 872,90 тыс. рублей, или на 3,6% больше, чем в аналогичном периоде 2015 года. Однако в целом исполнение сложилось на 11,1% ниже, чем за 9 месяцев 2016 года – 869 524,53 тыс. рублей против 978 251,06 тыс. рублей в 2015 году.

1) **Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 545 351,09 тыс. рублей, что на 19,2% меньше аналогичного периода 2015 года.

Исполнение **налога на доходы физических лиц** на 01.10.2016 г. составило 206 039,54 тыс. рублей, или 73,0% от плана, что на 22 750,01 тыс. рублей (12,4%) больше поступлений за аналогичный период 2015 года.

Исполнение по **налогам на совокупный доход**<sup>1</sup> на 01.10.2016 года составило 180 271,04 тыс. рублей, или 80,6% от плановых назначений против 163 537,68 тыс. рублей (76,78% от плановых назначений), что на 10,2% больше уровня аналогичного периода прошлого года.

Следует отметить увеличение поступлений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** на 70,5%, или на 3 334,56 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2015 года.

Исполнение налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составило 8 063,75 тыс. рублей, что на 3 334,56 или 70,5% больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Исполнение **земельного налога** на 01.10.2016 года составило 136 732,50 тыс. рублей, что на 39 868,87 тыс. рублей меньше поступлений за 9 месяцев 2015 года.

2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 9 месяцев 2016 года составило 324 173,44 тыс. рублей, что на 76 815,01 тыс. рублей, или на 19,2% меньше аналогичного периода 2015 года. Отклонения вызваны, прежде всего, снижением поступлений от сдачи в аренду нежилых помещений и выбытием муниципального имущества (*в связи с передачей в собственность Московской области*), а также низким исполнением прогнозного плана приватизации.

Исполнение **платежей от государственных и муниципальных предприятий** составило на 01.10.2016 г. 1 266,34 тыс. рублей, что более чем в 7 раз больше плановых назначений (167,0 тыс. рублей). Следует отметить, что плановые назначения по данному доходному источнику после поступления всех платежей в течение года не корректировались.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в объеме 74 863,95 тыс. рублей (*исполнение составило 50,2%, план – 149 196,00 тыс. рублей*), что на 54 402,53

<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

тыс. рублей, или на 42,1% меньше поступлений аналогичного периода 2015 года. Снижение вызвано низким исполнением плана приватизации муниципального имущества на 2016 год.

Нарушения, отраженные в заключениях КСП «Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года» от 01.06.2016 и «Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 полугодие 2016 года» от 23.09.2016 в части несоответствия показателей прогнозного плана приватизации решению о бюджете города Реутов, устранены – соответствующие изменения предусмотрены в Решение Совета депутатов города Реутов от 16.11.2016 № 80/2016-НА «О внесении изменений в Прогнозный план (программу) приватизации имущества городского округа Реутов на 2014 - 2016 гг.» в котором изложены плановые поступления в соответствии с утвержденным решением о бюджете города.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** составили 7 309,81 тыс. рублей, или 40,6% по отношению к утвержденному бюджету (18 020,00 тыс. рублей), что меньше уровня собираемости аналогичного периода 2015 года на 48,7%.

**Прочие неналоговые доходы** составили 116,45 тыс. рублей в соответствии с осуществленными возвратами денежных средств по итогам проверок органов внешнего финансового муниципального контроля.

3) Увеличение плановых назначений **безвозмездных поступлений (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** по сравнению с 9 месяцами 2015 года составило 166 350,56 тыс. рублей с 1 048 287,14 тыс. рублей до 1 214 637,70 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций, в том числе:

- Субсидия бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также кап. ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – плановые назначения возросли с 31 356,40 тыс. рублей до 43 393,00 тыс. рублей;

- Прочие субсидии бюджетам городских округов – с 25 876,94 тыс. рублей до 56 227,60 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных платежей – плановые назначения увеличились с 34 791,00 тыс. рублей до 36 508,00 тыс. рублей;

- Прочие субвенции бюджетам городских округов – плановые назначения возросли с 799 363,00 тыс. рублей до 890 771,00 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений – плановые назначения возросли с 36 378,00 тыс. рублей до 62 660,00 тыс. рублей.

Исполнение **субсидий** составило 50 099,75 тыс. рублей (50,3%), что на 31 307,07 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года.

Исполнение **субвенций** составило 738 902,76 тыс. рублей (68,9%), что на 32 193,04 тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года.

Исполнение **межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации** составило 33 798,40 тыс. рублей, или 83,6%, при плановых назначениях в 40 419,90 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2016 г. заключен муниципальный контракт №2016.111452 от 21.06.2016 года на сумму 40 217,80 тыс. рублей на выполнение работ по строительству дошкольного образовательного учреждения на 210 мест с бассейном. Завершение исполнения контракта запланировано на декабрь 2016 года.

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года изложена в приложении №1 к анализу.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 9 месяцев 2016 года составили 1 636 380,31 тыс. рублей, или 60,3% от годового объема бюджетных назначений (2 713 124,20 тыс. рублей), что на 110 253,98 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на 178 219,86 тыс. рублей (с 2 534 904,34 тыс. рублей на 01.10.2015 г. до 2 713 124,20 тыс. рублей на 01.10.2016 г.), или на 7,0%.

Профицит бюджета за 9 месяцев 2016 года составил 58 041,04 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (215 432,51 тыс. рублей). Остатки средств бюджета на 01.10.2016 года в разрезе источников представлены ниже:

(тыс. рублей)

Источники средств	Годовой план доходов бюджета	Поступило средств в бюджет города	Кассовые расходы	% исполнения от поступивших средств	Остаток средств
<b>За счет собственных доходов местного бюджета</b>	1 340 600,00	869 524,54	910 239,9	104,7%	-40 715,4
<b>За счет безвозмездных поступлений, В том числе:</b>	1 214 638,50	824 896,81	726 140,4	88,0%	98 756,45
Субсидий	99 620,60	50 099,75	32 707,1	65,3%	17 392,65
Субвенций	1 071 898,00	738 902,76	657 634,9	89,0%	81 267,90
Иных межбюджетных трансфертов	43 119,90	35 798,40	35 798,4	100,0%	0,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 555 238,50</b>	<b>1 694 421,35</b>	<b>1 636 380,3</b>	<b>96,57%</b>	<b>58 041,05</b>
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	0,00	96,67			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-0,80	-0,77			
<b>ИТОГО:</b>	<b>2 555 237,70</b>	<b>1 694 421,35</b>	<b>1 636 380,31</b>	<b>96,6%</b>	<b>58 041,10</b>

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

Наличие остатков средств по субсидиям вызвано, прежде всего, реализацией мероприятий подпрограммы «Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей» муниципальной программы «Жилище» на 2015-2019 годы (финансирование осуществляется после реализации свидетельств о праве на получение жилищной субсидии на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, выданных семьям, имеющим семь и более детей).

Расходы за счет местного бюджета в размере 40 715,4 тыс. рублей покрыты за счет остатков средств бюджета города Реутов в соответствии со статьей 25 Решения о бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Установленный дефицит бюджета составляет 157 886,50 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 33 003,60 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 12 муниципальных программ (2 696 195,90 тыс. рублей, или 99,4% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (16 928,30 тыс. рублей, или 0,6%). По программным направлениям исполнение составило 1 624 799,02 тыс. рублей, или 60,3% от плановых назначений, по непрограммным – 11 581,23 тыс. рублей, или 68,4%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2016		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	2 713 124,20	1 636 380,25	60,3%
<b>01</b>	Общегосударственные вопросы	368 560,10	208 854,98	56,7%
<b>02</b>	Национальная оборона	5 465,00	3 992,10	73,0%
<b>03</b>	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22 322,80	14 751,72	66,1%
<b>04</b>	Национальная экономика	157 174,50	72 245,92	46,0%
<b>05</b>	Жилищно-коммунальное хозяйство	137 135,10	92 632,29	67,5%
<b>06</b>	Охрана окружающей среды	400,00	186,20	46,5%
<b>07</b>	Образование	1 622 910,60	1 008 783,27	62,2%
<b>08</b>	Культура, кинематография	140 538,50	100 903,91	71,8%
<b>09</b>	Здравоохранение	15 253,00	8 965,65	58,8%
<b>10</b>	Социальная политика	170 718,80	81 318,09	47,6%
<b>11</b>	Физическая культура и спорт	68 945,8	43 746,18	63,5%
<b>12</b>	Непрограммные расходы	16 928,30	11 581,23	68,4%
<b>13</b>	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	157 886,5	-58 041,10	-

При исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2015 года по следующим разделам (подразделам):

1. По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 14 751,72 тыс. рублей, или 66,1% к плану (сумма плана 22 322,80 тыс. рублей), что выше аналогичного периода 2015 года на 26,8%, или на 3 115,95 тыс. рублей.

2. По разделу **04 «Национальная экономика»** исполнение составило 72 245,92 тыс. рублей, или 46,0% к плану, что в целом соответствует уровню аналогичного периода 2015 года. При этом плановые назначения снизились с 178 388,80 тыс. рублей в 2015 году до 157 174,50 тыс. рублей.

По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение составило 70 930,46 тыс. рублей, или 49,4% к плану (сумма плана 143 570,50 тыс. рублей), что в целом соответствует уровню аналогичного периода 2015 года. Низкое исполнение связано с реализацией мероприятий по ремонту и содержанию дорог в 4 квартале 2016 года.

Контрольно-счетной палатой города Реутов проведен анализ единой информационной системы, а также проанализирована информация по запросу о заключенных муниципальных контрактах и договорах в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе Реутов Московской области на 2015-2019 годы».

В рамках вышеуказанной программы по состоянию на 21.11.2016 г. заключено 17 муниципальных контрактов на общую сумму 97 465,6 тыс. рублей (69,1% от плановых назначений). Не заключены контракты на общую сумму 42 850,0 тыс. рублей (в том числе в связи с возникшей экономии в ходе торгов – 4 855,4 тыс. рублей) на мероприятия:

- Установка дорожных знаков – на 259,9 тыс. рублей (48,0% исполнения по мероприятию);

- Обновление дорожной разметки – на 662,5 тыс. рублей (77,9% исполнения по мероприятию),
- содержание ливневой канализации – на 211,5 тыс. рублей (96,4% исполнения по мероприятию),
- Содержание светофорных объектов – на 531,1 тыс. рублей (91,4% исполнения по мероприятию),
- Содержание автомобильных дорог – на 75,0 тыс. рублей (99,8% исполнения по мероприятию),
- Приобретение дорожной техники для нужд дорожного хозяйства – на 918,9 тыс. рублей (33,2% исполнения по мероприятию за счет средств местного бюджета, однако по контракту предусмотрено софинансирование из средств Московской области, что по состоянию на 21.11.2016 года в муниципальной программе не отражено)
- Изготовление и установка навигационных стел – на 4 200,0 тыс. рублей (0,0% исполнения по мероприятию),
- Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, дворовых территорий – на 35 009,3 тыс. рублей, в том числе 4 423,4 тыс. рублей из бюджета города Реутов, 30 585,9 тыс. рублей из бюджета Московской области (47,5% исполнения по мероприятию в целом, в том числе 81,0% за счет средств местного бюджета и 29,5% за счет средств бюджета Московской области)
- Выполнение работ по проведению лабораторных испытаний дорожно-строительных материалов – на 321,7 тыс. рублей (0,0% исполнения по мероприятию),
- Ямочный ремонт дворовых территорий – на 367,5 тыс. рублей (87,2% исполнения по мероприятию),
- иные мероприятия с экономией менее 50 тыс. рублей. – на 48,3 тыс. рублей.

Стоит отметить, что в рамках вышеперечисленных мероприятий 31 473,7 тыс. рублей предусмотрены из средств бюджета Московской области, однако на момент анализа бюджетные ассигнования до Администрации города Реутов Главным управлением дорожного хозяйства Московской области не доведены.

Следует принять во внимание, что часть перечисленных мероприятий в зимний период осуществлять затруднительно, а, следовательно, существуют риски высокого неисполнения плановых мероприятий.

Также в соответствии с распоряжением Губернатора Московской области А.Ю. Воробьева, с 07 октября 2016 года заблокирован доступ к размещению электронных аукционов и конкурсов на бюджет 2016 года, с 01 ноября – к размещению коротких процедур (коротких аукционов и запросов котировок), с 01 декабря – закупок малого объема до 100 тыс. рублей.

3. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 92 632,29 тыс. рублей, или 67,5% к плановым назначениям (137 135,10 тыс. рублей), что ниже аналогичного периода 2015 года на 13,0%, или на 13 819,40 тыс. рублей. При этом плановые назначения снизились на 25,7%, или на 47 387,94 тыс. рублей.

4. Исполнение по **разделу 07 «Образование»** составило 1 008 783,27 тыс. рублей, или 62,2% к плану (сумма плана 1 622 910,60 тыс. рублей), что выше аналогичного периода 2015 года 11,3 %, или на 102 059,47 тыс. рублей. Рост плановых назначений с октября 2015 года составил 158 143,30 тыс. рублей.

5. Исполнение по **разделу 08 «Культура, кинематография»** за 9 месяцев 2016 года составило 100 903,91 тыс. рублей, или 71,8% к плану, что на 14,8%, или на 12 986,32 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года. Плановые назначения также увеличены на 20,3%, или на 23 684,8 тыс. рублей (*с 116 853,70 тыс. рублей на 01.10.2015 г. до 140 538,50 тыс. рублей на 01.10.2016 г.*).

6. По **разделу 09 «Здравоохранение»** исполнение составило 8 965,65 тыс. рублей, или 58,8% к плану (сумма плана 15 253,00 тыс. рублей), что выше аналогичного периода 2015 года на 42,8%, или на 2 686,22 тыс. рублей.

7. По **разделу 10 «Социальная политика»** исполнение составило 81 318,09 тыс. рублей, или 47,6% к плану (сумма плана 170 718,80 тыс. рублей), что выше аналогичного периода 2015 года на 6,1%, или на 4 654,26 тыс. рублей. Плановые назначения также увеличены на 27,9%, или на 37 258,20 тыс. рублей (*с 133 460,60 тыс. рублей на 01.10.2015 г. до 170 718,80 тыс. рублей на 01.10.2016 г.*).



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

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

Профицит бюджета за 9 месяцев 2016 года составил 58 041,04 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (215 432,51 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.10.2016 г. составляет 157 886,50 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года на 33 003,60 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 122 886,5 тыс. рублей. Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 35 000,00 тыс. рублей<sup>3</sup>.

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 01.10.2016 года не осуществлялось.

Долговые обязательства города на 01.10.2016 года отсутствуют.

#### 5. Использование резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете на 2016 год на 01.10.2016 года размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 34 403,00 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ, (1,3% от утвержденного решением о бюджете размере расходов) – с одиннадцатикратным увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2015 года (3 000,00 тыс. рублей). Увеличение вызвано изменением целевых показателей муниципальной программы «Безопасность городского округа Реутов на 2015-2019 годы» по увеличению уровня финансовых ресурсов муниципальных образований Московской области для ликвидации чрезвычайных ситуаций, в том числе последствий террористических актов в расчете на душу населения с 31 рубля в 2015 году до 371 рублей в 2016 году.

Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов за отчетный период не осуществлялось.

#### 6. Выводы

1) Исполнение бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 года по доходам составило 1 694 421,35 тыс. рублей, или 66,3% от плановых назначений, что на 11,1%, или на 108 726,52 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2015 года.

2) Кассовые расходы бюджета города Реутов за 9 месяцев 2016 года составили 1 636 380,31 тыс. рублей, или 60,3% от плановых назначений, что на 7,2%, или на 110 253,98 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года.

---

<sup>1</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.

<sup>3</sup> заключен муниципальный контракт на оказание услуг по открытию возобновляемой кредитной линии №2016.192080 от 01.08.2016 года.

3) Бюджет за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в размере 58 041,04 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 157 886,50 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (215 432,51 тыс. рублей).

4) Устранены нарушения в части несоответствия показателей прогнозного плана приватизации решению о бюджете города Реутов.

## **7. Предложения**

1) Продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года.

2) Активизировать работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета города Реутов.

3) Скорректировать плановые назначения в части доходного источника «Платежи от государственных и муниципальных предприятий» в соответствии с фактически начисленными и поступившими доходами в 2016 году.

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Реутов

Б.Е. Хабаров

## Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года

	Наименование доходов	Утверждено бюджетом в 2015 г.	Исполнено в 2015 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Утверждено бюджетом в 2016 г.	Исполнено в 2016 г. (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)	Отклонение плановых назначений	Отклонение исполнения 2015 от 2016 г.	Темп роста исполнения (%)
	<b>СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>1 293 727,10</b>	<b>978 251,06</b>	<b>75,61</b>	<b>1 340 600,00</b>	<b>869 524,54</b>	<b>64,86</b>	<b>46 872,90</b>	<b>-108 726,52</b>	<b>-11,11%</b>
<b>I</b>	<b>Налоговые доходы, в т. ч.:</b>	<b>682 742,80</b>	<b>577 262,61</b>	<b>84,55</b>	<b>790 956,00</b>	<b>545 351,10</b>	<b>68,95</b>	<b>108 213,20</b>	<b>-31 911,51</b>	<b>-5,53%</b>
1	Налоги на прибыль, доходы:	267 863,00	183 289,53	68,43	282 328,00	206 039,54	72,98	14 465,00	22 750,01	12,41%
	налог на доходы физических лиц	267 863,00	183 289,53	68,43	282 328,00	206 039,54	72,98	14 465,00	22 750,01	12,41%
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 524,00	2 488,34	55,00	4 163,00	3 353,42	80,55	-361,00	865,08	34,77%
3	Налоги на совокупный доход:	213 002,00	163 537,68	76,78	223 231,00	180 271,04	80,76	10 229,00	16 733,36	10,23%
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	114 500,00	92 326,89	80,63	142 725,00	115 322,77	80,80	28 225,00	22 995,88	24,91%
	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	95 258,00	66 481,60	69,79	72 406,00	56 884,08	78,56	-22 852,00	-9 597,52	-14,44%
	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	3 244,00	4 729,19	145,78	8 100,00	8 063,75	99,55	4 856,00	3 334,56	70,51%
	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	0,00	0,00	0,00	0,44	0,00	0,00	0,44	#ДЕЛ/0!
4	Налоги на имущество:	189 538,80	220 484,62	116,33	271 351,00	149 591,66	55,13	81 812,20	-70 892,96	-32,15%
	Налог на имущество физических лиц	76 819,80	43 883,25	57,12	93 525,00	12 859,16	13,75	16 705,20	-31 024,09	-70,70%
	Земельный налог	112 719,00	176 601,37	156,67	177 826,00	136 732,50	76,89	65 107,00	-39 868,87	-22,58%
5	Государственная пошлина	7 815,00	7 417,55	94,91	9 883,00	6 064,19	61,36	2 068,00	-1 353,36	-18,25%

6	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	44,89	0,00	0,00	31,25	#ДЕЛ/0!	0,00	-13,64	-30,39%
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	44,89	0,00	0,00	31,25	0,00	0,00	-13,64	-30,39%
<b>II</b>	<b>Неналоговые доходы, в т.ч:</b>	<b>610 984,30</b>	<b>400 988,45</b>	<b>65,63</b>	<b>549 644,00</b>	<b>324 173,44</b>	<b>58,98</b>	<b>-61 340,30</b>	<b>-76 815,01</b>	<b>-19,16%</b>
1	Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	445 806,00	256 425,72	57,52	381 397,00	241 125,67	63,22	-64 409,00	-15 300,05	-5,97%
	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности	413 397,00	236 297,43	57,16	345 520,00	215 196,71	62,28	-67 877,00	-21 100,72	-8,93%
	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	352 738,00	166 776,83	47,28	306 000,00	180 644,07	59,03	-46 738,00	13 867,24	8,31%
	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)	9 067,00	7 091,68	78,21	9 520,00	6 822,12	71,66	453,00	-269,56	-3,80%
	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 автономных учреждений)	51 592,00	62 428,92	121,01	30 000,00	27 730,52	92,44	-21 592,00	-34 698,40	-55,58%
3	Платежи от государственных и муниципальных предприятий	3 185,00	444,97	13,97	167,00	1 266,34	758,29	-3 018,00	821,37	184,59%

4	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)	29 224,00	19 683,32	67,35	35 710,00	24 662,62	69,06	6 486,00	4 979,30	25,30%
5	Платежи при пользовании природными ресурсами	750,00	576,30	76,84	1 031,00	757,56	73,48	281,00	181,26	31,45%
6	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства		109,00				#ДЕЛ/0!	0,00	-109,00	-100,00%
7	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	159 878,30	129 266,48	80,85	149 196,00	74 863,95	50,18	-10 682,30	-54 402,53	-42,09%
8	Штрафы, санкции, возмещения ущерба	4 550,00	14 261,76	313,45	18 020,00	7 309,81	40,56	13 470,00	-6 951,95	-48,75%
9	Прочие неналоговые доходы	0,00	349,19		0,00	116,45	#ДЕЛ/0!	0,00	-232,74	-66,65%
<b>Ш</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 048 287,14</b>	<b>763 307,82</b>	<b>72,81</b>	<b>1 214 637,70</b>	<b>824 896,81</b>	<b>67,91</b>	<b>166 350,56</b>	<b>61 588,99</b>	<b>8,07%</b>
1	Дотации	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
2	Субсидии	61 158,74	18 792,68	30,73	99 620,60	50 099,75	50,29	38 461,86	31 307,07	166,59%
3	Субвенции	939 101,00	706 709,72	75,25	1 071 898,00	738 902,76	68,93	132 797,00	32 193,04	4,56%
4	Иные межбюджетные трансферты	48 027,40	37 550,20	78,18	43 119,90	35 798,40	83,02	-4 907,50	-1 751,80	-4,67%
7	Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	255,22	#ДЕЛ/0!	0,00	96,67	#ДЕЛ/0!	0,00	-158,55	-62,12%
8	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	255,22	#ДЕЛ/0!	-0,80	-0,77	0,00	-0,80	-255,99	-100,30%
	<b>Всего доходов:</b>	<b>2 342 014,24</b>	<b>1 741 558,88</b>	<b>74,36</b>	<b>2 555 237,70</b>	<b>1 694 421,35</b>	<b>66,31</b>	<b>213 223,46</b>	<b>-47 137,53</b>	<b>-2,71%</b>

## Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета за 9 месяцев 2016 года

Наименование показателя	2015			2016			Отклонение 2016 от 2015				Структура	
	план	факт	исп	план	факт	исп	план	%	факт	%	2015	2016
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	2 534 904,34	1 526 126,33	60,20%	2 713 124,20	1 636 380,31	60,31%	178 219,86	7,03%	110 253,98	7,22%	100,00%	100,00%
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	355 442,70	211 909,94	59,62%	368 560,10	208 854,98	56,67%	13 117,40	3,69%	-3 054,96	-1,44%	13,89%	12,76%
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 287,00	1 835,65	80,26%	2 287,00	1 915,50	83,76%	0,00	0,00%	79,85	4,35%	0,12%	0,12%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4 166,60	1 926,27	46,23%	3 947,90	2 008,53	50,88%	-218,70	-5,25%	82,26	4,27%	0,13%	0,12%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	197 544,90	128 578,43	65,09%	180 561,40	113 547,66	62,89%	-16 983,50	-8,60%	-15 030,77	-11,69%	8,43%	6,94%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и	35 557,60	19 156,05	53,87%	24 418,20	17 341,47	71,02%	-11 139,40	-31,33%	-1 814,58	-9,47%	1,26%	1,06%

таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора												
Обеспечение проведения выборов и референдумов	3 896,60	2 982,72	76,55%	2 400,80	1 946,45	81,08%	-1 495,80	-38,39%	-1 036,27	-34,74%	0,20%	0,12%
Резервные фонды	3 000,00	0,00	0,00%	34 403,00	0,00	0,00%	31 403,00	10,47	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Другие общегосударственные вопросы	108 990,00	57 430,82	52,69%	120 541,80	72 095,37	59,81%	11 551,80	10,60%	14 664,55	25,53%	3,76%	4,41%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>5 022,00</b>	<b>3 789,83</b>	<b>75,46%</b>	<b>5 465,00</b>	<b>3 992,10</b>	<b>73,05%</b>	<b>443,00</b>	<b>8,82%</b>	<b>202,27</b>	<b>5,34%</b>	<b>0,25%</b>	<b>0,24%</b>
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	4 779,00	3 546,83	74,22%	5 222,00	3 749,10	71,79%	443,00	9,27%	202,27	5,70%	0,23%	0,23%
Мобилизационная подготовка экономики	243,00	243,00	100,00%	243,00	243,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,02%	0,01%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>19 438,90</b>	<b>11 635,77</b>	<b>59,86%</b>	<b>22 322,80</b>	<b>14 751,72</b>	<b>66,08%</b>	<b>2 883,90</b>	<b>14,84%</b>	<b>3 115,95</b>	<b>26,78%</b>	<b>0,76%</b>	<b>0,90%</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	14 221,30	8 698,50	61,17%	16 580,10	12 055,88	72,71%	2 358,80	16,59%	3 357,38	38,60%	0,57%	0,74%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	5 217,60	2 937,27	56,30%	5 742,70	2 695,84	46,94%	525,10	10,06%	-241,43	-8,22%	0,19%	0,16%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>178 388,80</b>	<b>72 329,06</b>	<b>40,55%</b>	<b>157 174,50</b>	<b>72 245,92</b>	<b>45,97%</b>	<b>-21 214,30</b>	<b>-11,89%</b>	<b>-83,14</b>	<b>-0,11%</b>	<b>4,74%</b>	<b>4,41%</b>
Дорожное хозяйство	160 072,00	71 520,35	44,68%	143 570,50	70 930,46	49,40%	-16 501,50	-10,31%	-589,89	-0,82%	4,69%	4,33%
Связь и информатика	0,00	0,00	0,00%	226,00	0,00	0,00%	226,00	#ДЕЛ/0!	0,00	0,00%	0,00%	0,00%
Другие вопросы в области национальной экономики	18 316,80	808,71	4,42%	13 378,00	1 315,46	9,83%	-4 938,80	-26,96%	506,75	62,66%	0,05%	0,08%

<b>ЖИЛИЩНО-КОММУ- НАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>184 523,04</b>	<b>106 451,69</b>	<b>57,69%</b>	<b>137 135,10</b>	<b>92 632,29</b>	<b>67,55%</b>	<b>-47 387,94</b>	<b>-25,68%</b>	<b>-13 819,40</b>	<b>-12,98%</b>	<b>6,98%</b>	<b>5,66%</b>
Жилищное хозяйство	45 074,10	27 555,95	61,13%	27 186,70	17 456,15	64,21%	-17 887,40	-39,68%	-10 099,80	-36,65%	1,81%	1,07%
Коммунальное хозяйство	500,00	0,00	0,00%	6 226,54	4 826,51	77,52%	5 726,54	11,45	4 826,51	0,00%	0,00%	0,29%
Благоустройство	138 948,94	78 895,74	56,78%	103 721,86	70 349,63	67,83%	-35 227,08	-25,35%	-8 546,11	-10,83%	5,17%	4,30%
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮ- ЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>300,00</b>	<b>120,00</b>	<b>40,00%</b>	<b>400,00</b>	<b>186,20</b>	<b>46,55%</b>	<b>100,00</b>	<b>33,33%</b>	<b>66,20</b>	<b>55,17%</b>	<b>0,01%</b>	<b>0,01%</b>
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 464 767,30</b>	<b>906 723,80</b>	<b>61,90%</b>	<b>1 622 910,60</b>	<b>1 008 783,27</b>	<b>62,16%</b>	<b>158 143,30</b>	<b>10,80%</b>	<b>102 059,47</b>	<b>11,26%</b>	<b>59,41%</b>	<b>61,65%</b>
Дошкольное образование	651 039,70	386 472,19	59,36%	712 252,62	435 075,15	61,08%	61 212,92	9,40%	48 602,96	12,58%	25,32%	26,59%
Общее образование	721 658,30	455 808,14	63,16%	814 749,68	508 369,17	62,40%	93 091,38	12,90%	52 561,03	11,53%	29,87%	31,07%
Молодежная политика и оздоровление детей	31 440,00	26 498,27	84,28%	36 914,10	29 512,63	79,95%	5 474,10	17,41%	3 014,36	11,38%	1,74%	1,80%
Другие вопросы в области образования	60 628,40	37 945,20	62,59%	58 994,20	35 826,32	60,73%	-1 634,20	-2,70%	-2 118,88	-5,58%	2,49%	2,19%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМА- ТОГРАФИЯ</b>	<b>116 853,70</b>	<b>87 917,60</b>	<b>75,24%</b>	<b>140 538,50</b>	<b>100 903,92</b>	<b>71,80%</b>	<b>23 684,80</b>	<b>20,27%</b>	<b>12 986,32</b>	<b>14,77%</b>	<b>5,76%</b>	<b>6,17%</b>
Культура	93 732,00	70 315,75	75,02%	119 210,70	85 717,28	71,90%	25 478,70	27,18%	15 401,53	21,90%	4,61%	5,24%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 121,70	17 601,85	76,13%	21 327,80	15 186,64	71,21%	-1 793,90	-7,76%	-2 415,21	-13,72%	1,15%	0,93%
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>9 763,00</b>	<b>6 279,43</b>	<b>64,32%</b>	<b>15 253,00</b>	<b>8 965,65</b>	<b>58,78%</b>	<b>5 490,00</b>	<b>56,23%</b>	<b>2 686,22</b>	<b>42,78%</b>	<b>0,41%</b>	<b>0,55%</b>
Другие вопросы в области здравоохранения	9 763,00	6 279,43	64,32%	15 253,00	8 965,65	58,78%	5 490,00	56,23%	2 686,22	42,78%	0,41%	0,55%
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИ- ТИКА</b>	<b>133 460,60</b>	<b>76 663,83</b>	<b>57,44%</b>	<b>170 718,80</b>	<b>81 318,09</b>	<b>47,63%</b>	<b>37 258,20</b>	<b>27,92%</b>	<b>4 654,26</b>	<b>6,07%</b>	<b>5,02%</b>	<b>4,97%</b>
Пенсионное обеспечение	6 876,40	3 443,47	50,08%	5 160,10	3 634,24	70,43%	-1 716,30	-24,96%	190,77	5,54%	0,23%	0,22%
Социальное обеспечение населения	41 259,00	24 215,18	58,69%	59 941,30	30 560,45	50,98%	18 682,30	45,28%	6 345,27	26,20%	1,59%	1,87%
Охрана семьи и детства	85 325,20	49 005,18	57,43%	105 617,40	47 123,40	44,62%	20 292,20	23,78%	-1 881,78	-3,84%	3,21%	2,88%
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬ- ТУРА И СПОРТ</b>	<b>63 244,30</b>	<b>42 305,38</b>	<b>66,89%</b>	<b>68 945,80</b>	<b>43 746,17</b>	<b>63,45%</b>	<b>5 701,50</b>	<b>9,02%</b>	<b>1 440,79</b>	<b>3,41%</b>	<b>2,77%</b>	<b>2,67%</b>
Физическая культура	55 313,10	37 671,77	68,11%	56 394,10	35 182,76	62,39%	1 081,00	1,95%	-2 489,01	-6,61%	2,47%	2,15%
Массовый спорт	4 800,00	2 973,66	61,95%	8 958,80	6 678,35	74,55%	4 158,80	86,64%	3 704,69	124,58%	0,19%	0,41%



Другие вопросы в области физической культуры и спорта	3 131,20	1 659,95	53,01%	3 592,90	1 885,06	52,47%	461,70	14,75%	225,11	13,56%	0,11%	0,12%
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>3 700,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>#ДЕЛ/0!</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
ДЕФИЦИТ + (ПРОФИЦИТ -)	192 890,10	-215 432,55		157 886,50	-58 041,04		-35 003,60	-18,15%	157 391,51	-73,06%		