

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 городского округа Реутов Московской области за 3 месяца 2020 года.

г.о. Реутов

«__» июля 2020 г.

Заключение на мониторинг исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2020 года проведено Контрольно-счетной палатой города Реутов (*далее – КСП*) в соответствии с п. 5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (*далее – Федеральный закон № 6-ФЗ*), п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе 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. 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов, утвержденного Решением Совета депутатов города Реутов от 31.10.2012 № 314/53, п. 2.11 плана работы КСП на 2020 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 30.12.2019 № 8-Н (с изм. и доп).

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ и п. 5 ст. 42 Положения о бюджетном процессе города Реутов, письмом от 17.06.2020 № исх-925/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 22.05.2020 №120-ПА «Об исполнении бюджета городского округа Реутов Московской области за 1 квартал 2020 года» на 16 л. в 1 экземпляре.

1. Общая характеристика бюджета

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

В утвержденный бюджет по состоянию на 01.04.2020 года, внесено два изменения. Проекты решения о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет городского округа (*РСД от 18.03.2020 № 11/2020-НА*) утвержден по доходам в объеме 3 729 839,07 тыс. рублей (*доходы увеличились на 328 016,83 тыс. рублей*), по расходам в объеме 4 085 017,01 тыс. рублей (*расходы увеличились на 650 294,77 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 355 177,94 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 322 277,94 тыс. рублей*).

Согласно отчету, об исполнении бюджета (*ф.0503317 на 01.04.2019 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 3 729 839,07 тыс. рублей, по расходам – 4 085 017,01 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 355 177,94 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 квартал 2020 года составили 866 238,88 тыс. рублей, или 23,2% от

годового объема утвержденных доходов, что на 246 464,28 тыс. рублей, или на 28.4% выше объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2019 года.

Исполнение доходов бюджета городского округа Реутов за 1 квартал составило:

- **по налоговым доходам** – 255 362,27 тыс. рублей, или 20,0% от плановых назначений (1 274 494,0 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 102 952,07 тыс. рублей, или 23,8% от плановых назначений (431 975,23 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 507 924,54 тыс. рублей, или 25,1% от плановых назначений 2 023 369,84 тыс. рублей).

Краткая структура доходов бюджета за 1 квартал 2020 года представлена ниже:

Доходные источники	Утверждено бюджетом, тыс. руб.		Исполнено за 3 мес., тыс. руб.		% исполнения бюджета за 3 месяца		Отклонение плановых назначений 2020 от 2019, тыс. руб.	Отклонение исполнения 2020 от 2019, тыс. руб.
	2019	2020	2019	2020	2019	2020		
1. Собственные доходы	1 408 055,49	1 706 469,23	310 238,58	358 314,3	22,0%	21,0%	298 413,74	48 075,76
<i>Налоговые</i>	1 032 505,00	1 274 494,00	211 447,81	255 362,2	20,5%	20,0%	241 989,00	43 914,46
<i>Неналоговые</i>	375 550,49	431 975,23	98 790,77	102 952,0	26,3%	23,8%	56 424,74	4 161,30
2. Безвозмездные поступления	1 679 825,35	2 023 369,84	309 536,02	507 924,5	18,4%	25,1%	343 544,49	198 388,52
3. ВСЕГО доходов	3 087 880,84	3 729 839,07	619 774,60	866 238,8	20,1%	23,2%	641 958,23	246 464,28

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (*налоговых и неналоговых*) – плановые назначения в 2020 году составляют 1 706 469,23 тыс. рублей, что на 298 413,74 тыс. рублей, или на 17,4 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года. Исполнение сложилось на 13,4% больше, чем в 1 квартале 2019 года – 310 238,58 тыс. рублей против 358 314,34 тыс. рублей в 2020 году.

1) Исполнение налоговых доходов бюджета составило 255 362,27 тыс. рублей, что на 17,2% больше аналогичного периода 2019 года.

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.04.2019 г. составили 498 328,00 тыс. рублей (+21,7 % к прошлому году), исполнение – 108 577,64 тыс. рублей, или 21,8% от плана. Это на 25 487,2 тыс. рублей (23,4%) больше поступлений, чем за аналогичный период 2019 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**¹ на 01.04.2019 года составили 474 049,00 тыс. рублей (*исполнение составило 89 753,36 тыс. рублей, или 18,9% от плановых назначений*) против 361 470,00 тыс. рублей (*исполнение составило 74 342,67 рублей, или 20,6%*) за аналогичный период 2019 года. В целом поступления от совокупного дохода по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличились на 17,18%.

Следует отметить увеличение, плановых назначений **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**. Увеличение плановых назначений на 124 702,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (*с 278 831,00*

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

тыс. рублей на 01.04.2019 г. до 403 533,00 тыс. на 01.04.2020 г.). Исполнение по налогу составило 16,3% от плана, или 65 745,10 тыс. рублей, что на 10 129,1 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 квартале 2019 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений **единого налога на вмененный доход**. Уменьшение плановых назначений на 6 076,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года (с 57 077,0 тыс. рублей на 01.04.2019 г. до 51 001,0 тыс. на 01.04.2020 г.). Исполнение по налогу составило 27,5% от плана, или 14 036,08 тыс. рублей, что на 25,68 тыс. рублей больше поступлений чем за 1 квартал 2019 года.

Следует отметить уменьшение плановых назначений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (с 25 562,0 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей) на 25 562,0 тыс. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года. Исполнение по налогу на 01.04.2020 г. составило 9 955,71 тыс. рублей (9 955% от плановых назначений).

Увеличение планируемых поступлений по **земельному налогу** в 2020 году – на 0,81% по сравнению к плану 2019 года, или с 168 411,00 тыс. рублей до 169 773,00 тыс. рублей. Исполнение на 01.04.2020 года составило 43 091,05 тыс. рублей, что на 1 300,01 тыс. рублей больше поступлений чем в 1 квартале 2019 года.

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

2) Исполнение неналоговых доходов бюджета за 1 квартал 2020 года составило 102 952,07 тыс. рублей, что на 4 161,3 тыс. рублей, или на 4,0% больше аналогичного периода 2019 года.

Плановые назначения **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** установлены в размере 298 311,23 тыс. рублей. Исполнение составило 16,2% от плана или 48 267,76 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 0,0 тыс. рублей, в аналогичном периоде прошлого года 9 520,0 тыс. рублей. Исполнение составило 0,0% от плана, в 1 квартале 2019 года в сумме 1 986,7 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 1 243,0 тыс. рублей (исполнение на 01.04.2020 г. – 0,0%) – ожидаемые поступления увеличились на 63,7 % или на 792,0 тыс. рублей.

Плановые назначения **платежи при пользовании природными ресурсами** установлены в размере 567,0 тыс. рублей. Исполнение составило 43,88 тыс. рублей или 7,7%.

Плановые назначения **доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства** установлены в размере 13 864,0 тыс. рублей. Исполнение составило 2 807,05 тыс. рублей или 20,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 20 216,39 тыс. рублей (исполнение составило 68,1%, план – 29 700,00 тыс. рублей), что на 789,05 тыс. рублей или на 4,1% больше поступлений аналогичного периода 2019 года.

Плановые назначения **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных предприятий, в том числе казенных)** установлены в размере 36 080,0 тыс. рублей. Исполнение составило 43,2% от плана, или 15 583,14 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 1 749,80 тыс. рублей, или 1073,5% по отношению к утвержденному бюджету (163,0 тыс. рублей), что меньше уровня собираемости аналогичного периода 2019 года на 7 198,64 тыс. рублей. Плановые назначения уменьшены с 21 334,0 тыс. рублей до 163,0 тыс. рублей или -21 171,0 тыс. рублей.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 606,55 тыс. рублей или 14,0% от запланированных 4 336,0 тыс. рублей.

3) По Безвозмездным поступлениям (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) наблюдается увеличение плановых назначений на сумму 343 544,49 тыс. рублей (*с 1 679 825,35 тыс. рублей до 2 023 369,84 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субсидий и субвенций*), при этом исполнение выросло на 64,1% (*на 198 388,52 тыс. рублей*) и составило 507 924,54 тыс. рублей (*25,1% от годового плана*).

Подробная характеристика основных показателей доходной части бюджета за 1 квартал 2020 года изложена в приложении №1 к анализу.

3. Мониторинг исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 1 квартал 2020 года составили 784 845,83 тыс. рублей или 19,2% от годового объема бюджетных назначений (*4 085 017,01 тыс. рублей*), что на 333 402,92 тыс. рублей больше аналогичного периода 2019 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года выросли на 649 052,66 тыс. рублей (*с 3 435 964,35 тыс. рублей на 01.04.2019 г. до 4 085 017,01 тыс. рублей на 01.04.2020 г.*) или на 18,9%.

Профицит бюджета за 1 квартал 2020 года составил 81 393,07 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2019 года (168 331,6 тыс. рублей). Остаток средств бюджета по состоянию на 01.04.2020 года составил 81 393,07 тыс. рублей.

Установленный дефицит бюджета составляет 355 177,94 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 7 094,43 тыс. рублей.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 18 муниципальных программ (*4 043 005,26 тыс. рублей, или 98,96% от общего объема расходов*) и непрограммным направлениям деятельности (*42 011,75 тыс. рублей, или 1,04%*). По программным направлениям исполнение составило 782 314,46 тыс. рублей или 19,35% от плановых назначений, по непрограммным – 2 531,42 тыс. рублей или 6,03%.

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

(тыс. рублей)

Раздел	Наименование показателя	2020		
		План	Факт	Исполнение
	Расходы бюджета – итого:	4 085 017,01	784 845,83	19,2%
01	Общегосударственные вопросы	546 152,52	93 307,50	17,1%
02	Национальная оборона	6 812,00	1 175,99	17,3%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 933,40	4 801,92	10,2%
04	Национальная экономика	311 447,35	10 645,01	3,4%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	542 562,73	26 115,67	4,8%
06	Охрана окружающей среды	300,00	0,00	0,0%
07	Образование	1 956 711,93	367 736,31	18,8%
08	Культура, кинематография	381 254,66	222 658,72	58,4%
09	Здравоохранение	0,0	0,0	0,0%
10	Социальная политика	125 431,88	32 971,13	26,3%
11	Физическая культура и спорт	160 129,12	24 769,78	15,5%
12	Средства массовой информации	4 581,42	663,80	14,5%
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	2 700,00	0,00	0,0%
	Дефицит + (профицит -)	355 177,94	-81 393,07	-

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

1. По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 93 307,50 тыс. рублей, что на 15,9% больше, чем в 1 квартале 2019 года (80 536,95 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличились на 76 300,05 тыс. рублей (с 469 852,4 тыс. рублей до 546 152,52 тыс. рублей).

2. **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 29 690,10 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 22 588,61 тыс. рублей (с 7 101,4 тыс. рублей до 29 690,10 тыс. рублей).

3. По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение составило 4 801,92 тыс. рублей или 10,2% от плановых назначений, что на 3,9% больше, чем в 2019 году (на 179,45 тыс. рублей). Плановые назначения увеличены на 4 496,50 тыс. рублей (с 42 436,9 тыс. рублей до 46 933,40 тыс. рублей).

4. По **подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось в сумме 10 229,11 тыс. рублей или 4,8% к плану, что выше аналогичного периода 2019 года на 7 864,43 тыс. рублей (на 01.04.2019 г. – 2 364,6 тыс. рублей).

5. По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** увеличение плановых назначений составило 271 751,76 тыс. рублей, что на 0,3% больше, чем в 1 квартале 2019 года, исполнение также увеличилось с 20 920,0 тыс. рублей до 26 115,67 тыс. рублей.

6. По **разделу 07 «Образование»** увеличение плановых назначений составило 101 025,39 тыс. рублей, что на 5,4% больше чем в 1 квартале 2019 года, исполнение также увеличилось с 278 705,2 тыс. рублей до 367 736,31 тыс. рублей.

7. По **разделу 08 «Культура, кинематография»** увеличение плановых назначений составило 15 360,77 тыс. рублей, что на 4,2% больше чем в 1 квартале 2019 года, исполнение увеличилось на **951,3%**, а именно с 21 178,60 тыс. рублей до 222 658,72 тыс. рублей.

8. По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»** увеличение плановых назначений составило 30 776,05 тыс. рублей, что на 23,8% больше чем в 1 квартале 2019 года, фактическое исполнение уменьшилось на 3 217,28 тыс. рублей (с 21 552,5 тыс. рублей до 24 769,78 тыс. рублей).

9. По **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** плановые назначения по сравнению с аналогичным периодом 2019 года, остались неизменными и составили 2 700,00 тыс. рублей.

4. Мониторинг источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

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

Профицит бюджета за 1 квартал 2020 года составил 81 393,07 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2019 года на 86 938,62 тыс. рублей.

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.04.2020 г. составляет 355 177,94 тыс. рублей, что больше уровня аналогичного периода 2019 года на 7 094,43 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 322 277,94 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 32 900,0 тыс. рублей.

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

Получения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ и кредитов от кредитных организаций на 01.04.2020 года не осуществлялись.

Долговые обязательства городского округа на 01.04.2020 года отсутствуют.

5. Мониторинг использования резервного фонда

В соответствии с условиями установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете (с изм. и доп.) на 2020 год размер резервного фонда Администрации г.о. Реутов утвержден в сумме 29 690,1 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 2020 года не осуществлялось.

6. Выводы

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

2) В утвержденный бюджет за 1 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 309 373,69 тыс. рублей и составила 3 729 839,07 тыс. рублей, расходная часть на 650 294,77 тыс. рублей и составила 4 085 017,01 тыс. рублей.

3) Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 866 238,88 тыс. рублей или 23,2% к уточненному бюджету, по расходам – 784 845,83 тыс. рублей или 19,2% к уточненному бюджету.

4) Диапазон освоения бюджета г.о. Реутов по разделам бюджетной классификации составил от 0,0% («Охрана окружающей среды») до 58,4% («Культура и кинематография»).

Наблюдается тенденция равномерного исполнения бюджета города Реутов по расходам. Из 13 разделов расходов по 7 разделам исполнение составило более 14,0%.

5) Бюджет города за 1 квартал 2020 года исполнен с профицитом в размере 81 393,07 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 355 177,94 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
города Реутов

Хабаров Б.Е.