

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс 8 (495) 528-06-09

Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года

г. Реутов

«01» июня 2016 г.

Анализ исполнения бюджета города Реутов за 1 квартал 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 13.05.2016 № исх-659/01-01-09 в адрес КСП поступила копия постановления Администрации города Реутов от 20.04.2015 №73-ПА «Об исполнении бюджета города Реутов за 1 квартал 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 01.04.2016 года, как и в аналогичном периоде прошлого года, внесено два изменения. Уточнения связаны, в основном, с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет города, а также увеличением плановых поступлений от приватизации муниципального имущества. Проекты решений о внесении изменений в бюджет города Реутов на экспертизу в КСП не направлялись.

Уточненный бюджет города (*РСД от 16.03.2016 № 11/2016-НА*) утвержден по доходам в объеме 2 420 528,55 тыс. рублей (*доходы увеличились на 44 161,25 тыс. рублей*), по расходам в объеме 2 576 795,35 тыс. рублей (*расходы увеличились на 165 428,05 тыс. рублей*), с установленным дефицитом в размере 156 266,80 тыс. рублей (*дефицит увеличился на 121 266,8 тыс. рублей*).

Согласно отчету об исполнении бюджета (*ф.0503317 на 01.04.2016 года*), уточненные плановые назначения по доходам составляют 2 423 228,55 тыс. рублей, по расходам – 2 579 495,35 тыс. рублей, с дефицитом бюджета 156 266,80 тыс. рублей (*в настоящем анализе используются данные вышеуказанного отчета*).

На отчетную дату в связи с изменением размера безвозмездных поступлений (*по КБК 2 02 04999 04 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов»¹*) имеется отклонение плановых назначений отчета об исполнении бюджета от утвержденного Решения о бюджете города Реутов по доходам – в размере 2 700,00 тыс. рублей; по расходам – 2 700,00 тыс. рублей. На основании пункта 3 статьи 217 БК РФ в случае получения

¹ В соответствии с Законом Московской области от 22.01.2016 № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных средств, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете.

2. Анализ исполнения доходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом, исполненные доходы бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года составили 551 388,07 тыс. рублей, или 22,8% от годового объема утвержденных доходов, что на 8 664,02 тыс. рублей, или на 1,5% ниже объема поступлений в доход бюджета города за аналогичный период 2015 года.

Исполнение доходов бюджета города Реутов за 1 квартал составило:

- **по налоговым доходам** – 189 390,43 тыс. рублей, или 23,9% от плановых назначений (790 956,00 тыс. рублей);
- **по неналоговым доходам** – 131 876,83 тыс. рублей, или 24,0% от плановых назначений (549 644,00 тыс. рублей);
- **по безвозмездным поступлениям** – 230 120,81 тыс. рублей, или 21,3% от плановых назначений (1 082 628,55 тыс. рублей).

Заметно увеличение налогового потенциала – в январе-марте 2016 года доля налоговых доходов в объеме собственных доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) составила 59,0% (в аналогичном периоде 2015 года – 51,8%).

Краткая структура доходов бюджета за 1 квартал 2016 года представлена ниже:

| Доходные источники | Утверждено бюджетом, тыс. руб. | | Исполнено за 1 квартал, тыс. руб. | | % исполнения бюджета за 1 квартал | | Отклонение плановых назначений 2016 от 2015, тыс. руб. | Отклонение исполнения 2016 от 2015, тыс. руб. |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------------|------------|-----------------------------------|-------|--|---|
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 | | |
| 1. Собственные доходы | 1 302 227,10 | 1 340 600,00 | 340 206,56 | 321 267,27 | 26,1% | 24,0% | 38 372,90 | -18 939,29 |
| <i>Налоговые</i> | 691 242,80 | 790 956,00 | 176 304,68 | 189 390,43 | 25,5% | 23,9% | 99 713,20 | 13 085,75 |
| <i>Неналоговые</i> | 610 984,30 | 549 644,00 | 163 901,88 | 131 876,83 | 26,8% | 24,0% | -61 340,30 | -32 025,05 |
| 2. Безвозмездные поступления | 1 013 102,24 | 1 082 628,55 | 219 845,53 | 230 120,81 | 21,7% | 21,3% | 69 526,31 | 10 275,28 |
| 3. ВСЕГО доходов | 2 315 329,34 | 2 423 228,55 | 560 052,09 | 551 388,07 | 24,2% | 22,8% | 107 899,21 | -8 664,02 |

Имеет место рост прогнозируемых **собственных доходов** бюджета (налоговых и неналоговых) – плановые назначения в 2016 году составляют 1 340 600,00 тыс. рублей, что на 38 372,90 тыс. рублей, или на 2,9% больше, чем в аналогичном периоде 2015 года. Однако в целом исполнение сложилось на 5,9% ниже, чем за 1 квартал 2015 года – 321 267,27 тыс. рублей против 340 206,56 тыс. рублей в 2015 году.

1) **Исполнение налоговых доходов бюджета** составило 189 390,43 тыс. рублей, что на 7,4% больше аналогичного периода, однако исполнение сложилось на 1,6% ниже аналогичного периода 2015 года, главным образом за счет увеличения плановых назначений по налогам на имущество (налог на имущество физических лиц и земельный налог) на 81 812,2 тыс. рублей, или на 43%, при фактической собираемости налога практически на уровне 2015 года (68 276,99 тыс. рублей за 1 квартал 2015 года против 66 562,94 тыс. рублей аналогичного периода 2016 года).

Плановые назначения от **налога на доходы физических лиц** на 01.04.2016 г. составили 282 328,00 тыс. рублей (+5,4% к прошлому году), исполнение – 64 467,66 тыс. рублей, или 22,8% от плана. Это на 9 228,87 тыс. рублей (16,7%) больше поступлений за аналогичный период 2015 года.

Плановые назначения от **налогов на совокупный доход**² на 01.04.2016 года составили 223 231,0 тыс. рублей (*исполнение составило 55 572,03 тыс. рублей, или 24,9% от плановых назначений*) против 221 502,0 тыс. рублей (*исполнение – 22,8%*) за аналогичный период 2015 года. По итогам 2015 года поступления от налогов на совокупный доход исполнены в сумме 218 338,5 тыс. рублей. Учитывая вышеизложенное, в целом поступления от совокупного дохода остаются на уровне 2015 года с повышением уровня поступлений на 2,2%.

Продолжается тенденция снижения плановых назначений от **единого налога на вмененный доход**, как и в прошлых периодах, что обусловлено его планируемой отменой с 2018 года и ростом налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Сокращение плановых назначений на 22 852,0 тыс. рублей в 2016 году (*с 95 258,0 тыс. рублей за 1 квартал 2015 года до 72 406,0 тыс. рублей в 2016 году*) должно покрываться приростом доходов от иных налогов на совокупный доход – *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*. Исполнение по налогу составило 26,9% от плана, или 19 474,85 тыс. рублей, что на 2 371,81 тыс. рублей меньше поступлений за 1 квартал 2015 года.

Следует отметить увеличение плановых назначений от **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (*с 3 244,0 тыс. рублей до 8 100,0 тыс. рублей*), в 2,5 раза, или на 4 856,0 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 1 квартал 2015 года. Сопоставляя сумму плана налога в 2016 году к фактической собираемости по итогам 2015 года (*план – 7 391,0 тыс. рублей, факт – 7 470,3 тыс. рублей*), виден прогнозируемый рост на 7,8%, что немного выше динамики роста количества малых предприятий, темпов роста прибыли малых предприятий и соответствует объемам платных бытовых услуг населению (*в соответствии с прогнозом социально-экономического развития города Реутов на 2016-2018 годы*). Исполнение по налогу на 01.04.2016 г. составило 4 925,64 тыс. рублей (*60,8% от плановых назначений*).

Анализируя поступления от налога за предыдущие периоды, согласно данным налоговой инспекции по форме 1-ПАТЕНТ по муниципальному образованию городской округ Реутов на 01.01.2015³, 01.07.2015 и 01.01.2016 годы⁴, видно увеличение количества выданных патентов: на 01.01.2015 – 216 ед., на 01.07.2015 – 335 ед. (*+119 ед., или 92%*), на 01.01.2016 – 423 ед. (*+88 ед., или 26,3%*). Однако также наблюдается падение средней стоимости патента: на 01.01.2015 – 26,7 тыс. рублей, на 01.07.2015 – 11,7 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 17,7 тыс. рублей, что отражает риски невыполнения плановых назначений по данному доходному источнику.

Рост планируемых поступлений по **земельному налогу** (*+57,8% к плану 2015 года, или 177 826,00 тыс. рублей*) обусловлен пересчетом кадастровой стоимости налогооблагаемых объектов, а также перечислением задолженности по налогу. Исполнение на 01.04.2016 года составило 61 604,66 тыс. рублей, что на 970,70 тыс. рублей меньше поступлений за 1 квартал 2015 года.

Исполнение остальных налоговых доходов за 1 квартал 2016 года в целом осталось на уровне аналогичного периода 2015 года.

2) **Исполнение неналоговых доходов бюджета** за 1 квартал 2016 года составило 131 876,83 тыс. рублей, что на 32 025,05 тыс. рублей, или на 19,5% меньше аналогичного периода 2015 года. По сравнению с 1 кварталом 2015 года плановые назначения неналоговых доходов составили 549 644,00 тыс. рублей со снижением на 10% к прошлому году, или на 61 340,30 тыс. рублей. Отклонения вызваны, прежде всего, снижением ожидаемых поступлений **по аренде земли и нежилых помещений** (*Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности*), что связано с задолженностью арендаторов за земельные участки, снижением поступлений от сдачи в аренду нежилых помещений (*в связи с их приватизацией*) и выбытием муниципального имущества (*в связи с передачей в собственность Московской области*).

² 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

³ https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4802649/

⁴ https://www.nalog.ru/rn50/related_activities/statistics_and_analytics/forms/5185428/

Плановые назначения **платежей от государственных и муниципальных предприятий** установлены в размере 167,00 тыс. рублей (*исполнение на 01.04.2016 г. – 0,0%*) – ожидаемые поступления снизились в 19 раз (*с 3 185,00 тыс. рублей*). По итогам 2015 года плановые назначения исполнены в сумме 445,00 тыс. рублей. Снижение плана от фактических поступлений 2015 года в 2,6 раза обусловлено недостаточной эффективностью коммерческой деятельности муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП). Деятельность МУП, прежде всего, направлена на удовлетворение публичных интересов государства, обеспечение государственных нужд, извлечение прибыли в пользу собственника имущества – муниципального образования, а также для покрытия собственных расходов. Все МУП города Реутов осуществляют деятельность в сфере ЖКХ. Дотации, субсидий из бюджета города Реутов МУП города Реутов не получают.

КСП уточнены поступления по данному источнику:

- **на 10.04.2016 года** – отчисления составили 536,44 тыс. рублей, что в 3 раза превышает плановые назначения и на 20,5% больше поступлений 2015 года. Доходы в разрезе МУП составили:
 - МУП «Дирекция единого заказчика» – 197,6 тыс. рублей.
 - МУП «Сервисный центр городского хозяйства» – 338,8 тыс. рублей.
 - МУП «Реутовский водоканал» – 0,0 тыс. рублей.
 - МУП «Озеленение и благоустройство города Реутов» – 0,0 тыс. рублей.
- **на 06.05.2016 года** – отчисления составили 1 259,5 тыс. рублей (*в 7,5 раз больше плана*), в том числе:
 - МУП «Дирекция единого заказчика» – 197,6 тыс. рублей.
 - МУП «Сервисный центр городского хозяйства» – 338,8 тыс. рублей.
 - МУП «Реутовский водоканал» – 723,1 тыс. рублей.
 - МУП «Озеленение и благоустройство города Реутов» – 0,0 тыс. рублей.

Однако, в нарушение ч. 1 ст. 5 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», прибыль **МУП «Реутовский водоканал»**, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 35%, **перечислена** за 2015 год в бюджет города **позднее 10 апреля 2016 года**. МУП «Озеленение и благоустройство города Реутов» в 2015 году сработало без получения чистой прибыли.

В соответствии с ч. 2 ст. 5 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», пени МУП «Реутовский водоканал» на 06.05.2016 года начислены в размере 6,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объеме 24 448,07 тыс. рублей (*исполнение составило 16,4%, план – 149 196,00 тыс. рублей*), что на 52 226,30 тыс. рублей, или на 68,1% меньше поступлений аналогичного периода 2015 года. Снижение вызвано, в основном, в соответствии с установленными показателями плана приватизации муниципального имущества на 2016 год. В соответствии со статьей 6 Решения о бюджете города на 2016 год, поступления *Доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу*, осуществляются в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации имущества городского округа Реутов на 2014-2016 годы, утверждённым Решением Совета депутатов № 469/85 от 18.12.2013 г.

Следует обратить внимание на **систематическое отклонение** планируемых объемов средств, полученных от приватизации муниципального имущества, установленных **прогноznым планом приватизации, от плановых назначений утвержденного бюджета города Реутов**. Так, РСД от 20.01.2016 №3/2016-НА внесены изменения в прогнозный план приватизации, в том числе в части получения средств от приватизации объектов недвижимости: в 2016 году – 113,2 млн. рублей. РСД от 10.02.2016 №7/2016-НА **план приватизации дополнен 2 позициями (Гараж площадью 17,1 м2 и нежилое помещение площадью 81,0 м2)**, однако **плановая сумма доходов не увеличена**. РСД от 16.03.2016 № 11-2016-НА внесены изменения в бюджет города Реутов – плановые назначения по приватизации муниципального имущества составили 134 196,00 тыс. рублей, что, однако,

противоречит статье 6 Решения о бюджете города Реутов, так как соответствующая сумма не отражена в прогнозном плане приватизации.

На момент проведения анализа, вышеуказанное расхождение не устранено. При этом аналогичная ситуация имела место и в 2015 году – корректировка плановых назначений 2015 года в прогнозном плане приватизации осуществлена лишь в 2016 году⁵.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 2 426,90 тыс. рублей, или 13,5% по отношению к утвержденному бюджету (18 020,00 тыс. рублей), что немного меньше уровня собираемости аналогичного периода 2015 года (-29,0%). Плановые назначения увеличены с 4 550,00 тыс. рублей до 18 020,00 тыс. рублей согласно фактической собираемости по итогам 2015 года⁶.

Прочие неналоговые доходы составили 9,11 тыс. рублей в соответствии с осуществленными возвратами денежных средств по итогам проверок органов внешнего финансового муниципального контроля.

3) **Безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты)** в целом остаются на уровне 2015 года – увеличение плановых назначений составило 69 355,10 тыс. рублей (с 1 013 102,24 тыс. рублей до 1 082 628,55 тыс. рублей, главным образом за счет увеличения субвенций), при этом исполнение выросло на 4,7% (на 69 526,31 тыс. рублей) и составило 230 120,81 тыс. рублей (21,3% от годового плана).

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

3. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета города за 1 квартал 2016 года составили 396 974,68 тыс. рублей, или 15,4% от годового объема бюджетных назначений (2 579 495,35 тыс. рублей), что на 21 301,65 тыс. рублей больше аналогичного периода 2015 года. Планируемые расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2015 года выросли на 141 545,31 тыс. рублей (с 2 437 950,0 тыс. рублей на 01.04.2015 г. до 2 579 495,35 тыс. рублей на 01.04.2016 г.), или на 5,7%.

Профицит бюджета за 1 квартал 2016 года составил 154 413,38 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (184 379,0 тыс. рублей). Остатки средств бюджета на 01.04.2016 года в разрезе источников представлены ниже:

(тыс. рублей)

| Источники средств | Годовой план расходов бюджета | Поступило средств в бюджет города | Кассовые расходы | % исполнения от поступивших средств | Остаток средств |
|--|-------------------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------------------------|-----------------|
| За счет собственных доходов местного бюджета | 1 510 927,00 | 321 267,26 | 234 460,85 | 73,0% | 86 806,41 |
| За счет безвозмездных поступлений, В том числе: | 1 068 568,35 | 230 121,61 | 162 513,83 | 70,6% | 67 607,78 |
| Субсидий | 28 036,35 | 3 345,54 | 3 345,54 | 100,0% | 0,00 |
| Субвенций | 997 412,10 | 226 776,07 | 159 168,29 | 70,2% | 67 607,78 |

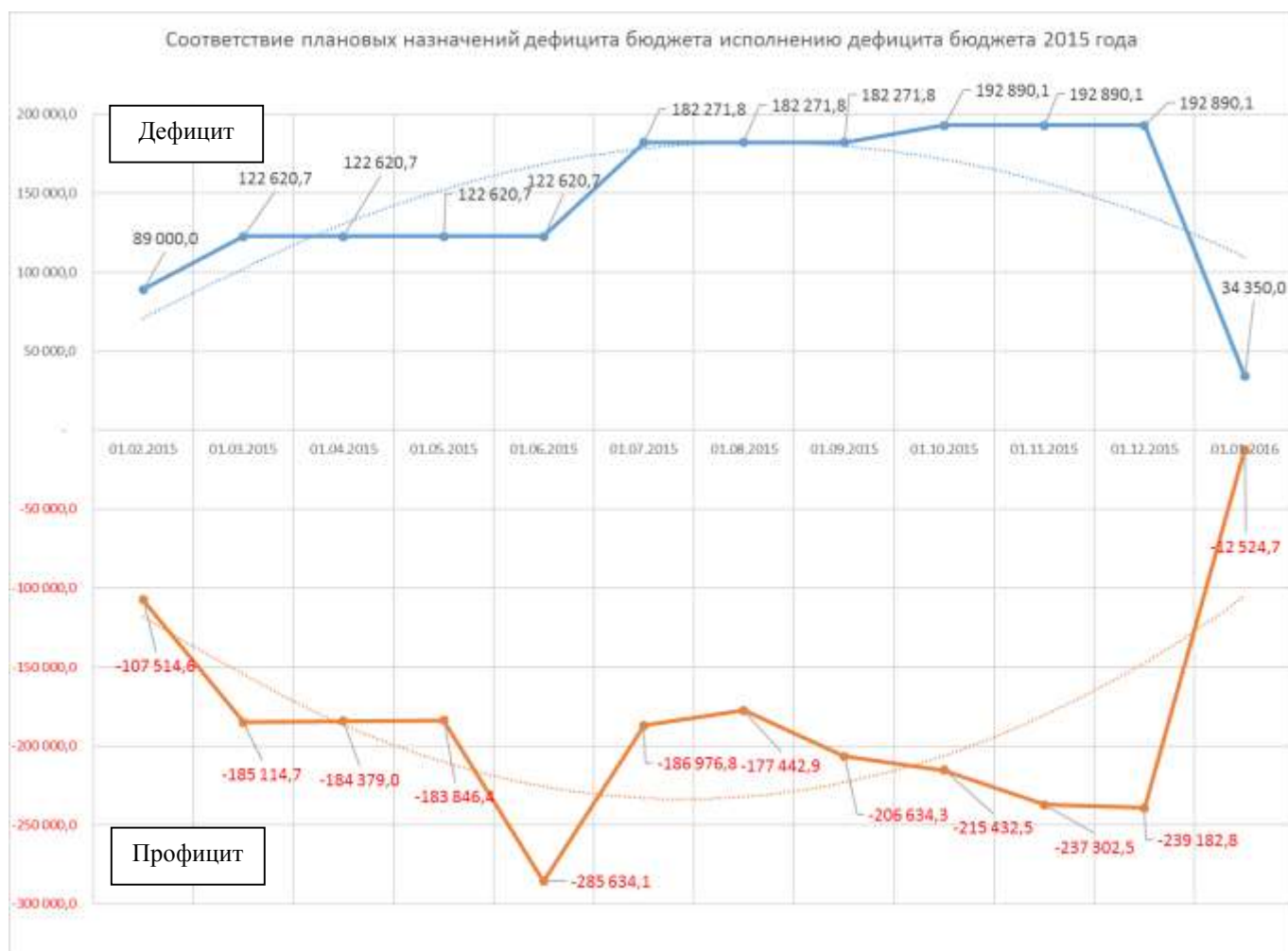
⁵ РСД от 20.01.2016 №3/2016-НА

⁶ По итогам 2015 года собираемость доходного источника «штрафы, санкции, возмещение ущерба» составила 18 006,20 тыс. рублей, или 201% от плановых назначений.

| | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------------|
| Иных межбюджетных трансфертов | 43 119,90 | 0,00 | 0,00 | 100,0% | 0,00 |
| ИТОГО: | 2 579 495,35 | 551 388,87 | 396 974,68 | 72,0% | 154 414,19 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет | | -0,80 | | | -0,80 |
| ИТОГО: | 2 579 495,35 | 551 388,07 | 396 974,68 | 72,0% | 154 413,38 |

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

Установленный дефицит бюджета составляет 156 266,80 тыс. рублей, что выше уровня 2015 года на 33 646,1 тыс. рублей. Согласно динамике доходов и расходов бюджета за 2015 год, заметна тенденция увеличения планируемого дефицита бюджета при довольно высоком уровне фактического профицита. Согласно графику, видно резкое снижение дефицита и профицита под конец 2015 года. Почти половина (46%) годового финансирования приходится на 4 квартал, а на декабрь – 20,5%.



Аналогичная ситуация, хотя и с меньшим уровнем профицита, имеет место в 2016 году. В связи с вышеизложенным, необходимо принять меры по более равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года.

Расходы бюджета предусмотрены в рамках 12 муниципальных программ (2 562 143,05 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема расходов) и непрограммным направлениям деятельности (17 352,30 тыс. рублей, или 0,7%). По программным направлениям исполнение составило 393 345,42 тыс. рублей, или 15,4% от плановых назначений, по непрограммным – 3 629,22 тыс. рублей, или 15,4%.

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: | 2 575 795,4 | 396 974,7 | 15,4% |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 379 411,9 | 59 304,4 | 15,6% |
| 02 | Национальная оборона | 5 460,0 | 971,6 | 17,8% |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21 357,3 | 3 688,7 | 17,3% |
| 04 | Национальная экономика | 107 284,9 | 11 407,0 | 10,6% |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 120 449,4 | 30 083,7 | 25,0% |
| 06 | Охрана окружающей среды | 400,0 | 0,0 | 0,0% |
| 07 | Образование | 1 549 702,7 | 240 180,3 | 15,5% |
| 08 | Культура, кинематография | 153 833,2 | 24 898,4 | 16,2% |
| 09 | Здравоохранение | 14 575,0 | 1 486,6 | 10,2% |
| 10 | Социальная политика | 154 552,6 | 14 169,6 | 9,2% |
| 11 | Физическая культура и спорт | 68 768,3 | 10 784,5 | 15,7% |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 3 700,00 | 0,00 | 0,0% |
| | Дефицит + (профицит -) | 156 266,80 | -154 413,38 | - |

При исполнении бюджета за 1 квартал 2016 года можно выделить наиболее значимые отклонения от аналогичного периода 2015 года по следующим разделам (подразделам):

1) По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение составило 59 304,42 тыс. рублей, что на 4,0% больше, чем в 2015 году (57 048,90 тыс. рублей). Плановые назначения также увеличены на 22 863,70 тыс. рублей (с 356 548,20 тыс. рублей до 379 411,90 тыс. рублей).

Следует отметить снижение плановых расходов на фонд оплаты труда Администрации города Реутов и подведомственных казенных учреждений за счет местного бюджета (без учета субвенций) по подразделу **0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** – расходы составят 96 786,7 тыс. рублей против 122 686,3 тыс. рублей в 2015 году. В основном снижение связано с проведенной оптимизацией штатной численности. При этом разница (экономия) в 25 899,6 тыс. рублей нивелируется увеличением фонда оплаты труда за счет средств местного бюджета по подразделу **0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 23 981,30 тыс. рублей**, в том числе:

- на **9 617,50 тыс. рублей** (с 28 247,7 тыс. рублей на 01.04.2015 г. до 37 865,4 тыс. рублей⁷ на 01.04.2016 г.) – в основном в связи созданием подведомственных учреждений МКУ «Управление бухгалтерского учета города Реутов» и МКУ «Комитет по организации закупок городского округа Реутов» – на обеспечение их деятельности в 2016 году выделено 23 991,60 тыс. рублей. При этом сокращены расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Реутов на 8 450,4 тыс. рублей (с 19 978,4 тыс. рублей на 01.04.2015 г. до 11 528,0 тыс. рублей на 01.04.2016 г.) и МКУ «Муниципальное юридическое бюро городского округа Реутов» на 1 539,9 тыс. рублей (с 3 292,5 тыс. рублей на 01.04.2015 г. до 1 752,6 тыс. рублей на 01.04.2016 г.).

- на **14 363,80 тыс. рублей** (с 52 503,9 тыс. рублей до 66 867,7 тыс. рублей) в связи с увеличением субсидий на деятельность подведомственных учреждений МБУ «МФЦ» (+ 6 884,9 тыс. рублей, с 23 385,90 тыс. рублей до 30 270,80 тыс. рублей) и МБУ «ХЭУ» (+7 478,9 тыс. рублей, с 29 118,00 тыс. рублей до 36 596,90 тыс. рублей).

⁷ Не включены расходы за счет субвенций на осуществление государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области № 191/2015-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области" в размере 4 176,30 тыс. рублей.

Следовательно, экономия бюджета от проведенного сокращения штатной численности составила порядка 1 918,3 тыс. рублей.

2) **Резервные фонды (подраздел 0111)**, утверждены в сумме 35 000,00 рублей (1,4% от утвержденного решением о бюджете размере расходов, в пределах условий, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ) – с десятикратным 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 на 01.04.2016 г. не осуществлялось.

3) По подразделу **0301 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» плановые расходы увеличились на 5 383,8 тыс. рублей (с 9 860,1 тыс. рублей до 16 614,30 тыс. рублей) в связи с повышением в 2015 году фонда оплаты труда сотрудников МКУ «ЕДДС г. Реутов» (в связи с ненормативным режимом работы сотрудников, положение об оплате труда приведено в соответствии с положением об оплате труда Службы «112» в Московской области). Исполнение по подразделу, соответственно, увеличилось на 122,9% (с 1 517,9 тыс. рублей за 1 квартал 2015 года до 3 383,62 тыс. рублей за 1 квартал 2016 года) и составило 20,4% к плану.

4) По подразделу **0409 «Дорожное хозяйство»** раздела 04 «Национальная экономика» исполнение сложилось на 2 710,17 тыс. рублей, или 12,0% к плану, что ниже аналогичного периода 2015 года (на 01.04.2015 г. – 13 983,80 тыс. рублей, на 01.04.2016 г. – 11 273,58 тыс. рублей).

В соответствии с рекомендациями КСП, в средства Дорожного фонда добавлены дорожные мероприятия в рамках подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов на 2015-2019 годы» в сумме 2 500,00 тыс. рублей.

5) По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** снижение плановых назначений составило 63 067,10 тыс. рублей, или 43,0% от плана за 1 квартал 2015 года, при одновременном повышении уровня исполнения с 11,5% до 25,0% (с 21 037,4 тыс. рублей до 30 083,65 тыс. рублей). Снижение плановых назначений произошло по подразделам:

- **0501 «Жилищное хозяйство» на 20 452,60 тыс. рублей:** в основном в связи с тем, что городской округ Реутов не участвует в программе капитального ремонта от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (на 01.04.2015 г. было предусмотрено 10 389,4 тыс. рублей). Также произошло плановое снижение расходов на мероприятия по установке общедомовых приборов учета (софинансирование работ пропорционально доле муниципальной собственности) с 4 295,20 тыс. рублей до 1 000,00 тыс. рублей и установке индивидуальных приборов учета в муниципальных квартирах (ГВС, ХВС) с 6 911,20 тыс. рублей до 150,0 тыс. рублей, на модернизацию систем уличного освещения – с 2 021,20 тыс. рублей до 1 000,00 тыс. рублей, согласно утвержденной муниципальной программе «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2015-2019 годы».

- **0503 «Благоустройство» на 48 841,04 тыс. рублей:** снижение плановых расходов на благоустройство территории города Реутов на 01.04.2016 г. составило 48 841,04 тыс. рублей, или 36,0% (с 135 651,8 тыс. рублей до 86 810,8 тыс. рублей) при одновременном увеличении исполнения на 4 242,65 тыс. рублей, или 24,9% от уровня аналогичного периода 2015 года (с 17 067,70 тыс. рублей до 21 310,35 тыс. рублей). По итогам 2015 года расходы по данному разделу составили 140 217,46 тыс. рублей.

Экономия связана с созданием в июне 2015 года муниципального учреждения МБУ «Городское хозяйство и благоустройство города Реутов» (расходы на 2016 год запланированы в 62 000,00 рублей), которая взяла на себя функции по благоустройству, ранее исполняемые в рамках

проводимых муниципальных закупок (в 2014 году общая цена контрактов, заключенных с МУП «Озеленение и благоустройство города Реутов» на озеленение и благоустройство территории города Реутов составила 65 109,3 тыс. рублей). При этом полностью сокращены расходы бюджета города на содержание внутриквартальных дорог, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов сокращены в полном объеме (на 01.04.2015 года запланированы и осуществлены расходы в сумме 25 509,00 тыс. рублей⁸).

Частично сокращены расходы на содержание детских, спортивных площадок, площадок для выгула собак и малых архитектурных форм (с 11 035,40 тыс. рублей до 7 200,00 тыс. рублей на 01.04.2016 г.) и установку и модернизация детских игровых и иных площадок (в 2015 году – 14 213,4 тыс. рублей бюджетных средств, в 2016 году – 15 000,00 рублей за счет внебюджетных источников) в связи с оптимизацией расходов бюджета.

б) Исполнение по **разделу 08 «Культура, кинематография»** увеличилось до 24 898,38 тыс. рублей (+2 493,13 тыс. рублей к исполнению за 1 квартал 2015 года) и составило 16,2% к плану. При этом плановые назначения увеличены на 49 768,60 тыс. рублей (с 81 251,9 тыс. рублей на 01.04.2015 г. до 132 566,5 тыс. рублей на 01.04.2016 г.). В основном увеличение связано с выделением бюджетных средств в размере 10 000,00 тыс. рублей на благоустройство парка на южной стороне города и предоставлением субсидии в размере 10 000,00 тыс. рублей из бюджета Московской области, а также 20 000,00 тыс. рублей из бюджета города Реутов на благоустройство парка на северной стороне города (городского пруда).

7) По **разделу 09 «Здравоохранение»** исполнение увеличилось в 2,5 раза (с 417,6 тыс. рублей до 1 486,62 тыс. рублей) и составило 10,2% к плану.

По данному разделу в 2016 году произошло увеличение плановых назначений субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет на 2 312,0 тыс. рублей (с 9 763,00 тыс. рублей до 12 075,00 тыс. рублей).

Также в 2016 году по данному разделу предусмотрены средства бюджета города Реутов в сумме 2 500,00 тыс. рублей на создание условий для оказания медицинской помощи населению (оснащение «Центр здоровья для детей» при ГАУЗ МО «ЦГКБ г. Реутов» по адресу: ул. Победы, д. 15а). В рамках реализации данного мероприятия осуществлены закупки на поставку медицинской мебели⁹ в сумме 2 121,35 тыс. рублей и изготовление информационных табличек на сумму 378 650,00¹⁰ тыс. рублей.

8) По **подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»** раздела «Социальная политика» исполнение составило 4 593,66 тыс. рублей, или 4,3% к плану (106 308,40 тыс. рублей), что на 34,4% (-2 405,91 тыс. рублей) меньше расходов на 01.04.2015 г. Увеличение плановых назначений на 39 347,4 тыс. рублей связано с более чем двукратным ростом расходов, предусмотренных подпрограммой «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» муниципальной программы «Жилище на 2015-2019 годы» (с 36 378,00 тыс. рублей до 77 108,40 тыс. рублей), за счет привлечения средств федерального бюджета в сумме 26 391,0 тыс. рублей, увеличения финансирования из бюджета города Реутов на ремонт муниципальных жилых помещений, в которых сохранено право пользования за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также лицами из их числа, и специализированных жилых помещений, предоставляемых лицам данной категории по договорам найма на 4 153,2 тыс. рублей (с 2 663,80 тыс. рублей до 6 817,0 тыс. рублей).

9) По **разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** финансирование планируется на уровне 2015 года в размере 3 700,00 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 8 ст. 119 БК РФ¹¹, оплата услуг агентов по осуществлению ими функций, предусмотренных агентскими соглашениями, заключенными с местной администрацией, производится за счет средств местного бюджета. Статьей 19 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» установлено, что отбор

⁸ Закупки №0848300044115000088, №0148300017515000044, №0848300044115000023.

⁹ Закупка №0848300044116000052.

¹⁰ Закупка №0848300044116000029.

¹¹ «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению городскому округу Реутов кредитов в 2016 году осуществляется путём проведения торгов в электронной форме, проводимых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однако на момент анализа закупка на покрытие дефицита бюджета города Реутов, погашение муниципальных долговых обязательств города Реутов и на временный кассовый разрыв, возникающий при исполнении бюджета города Реутов на 2016 год, не проведена¹².

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

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

Профицит бюджета за 1 квартал 2016 года составил 154 413,38 тыс. рублей, что ниже уровня аналогичного периода 2015 года (184 379,0 тыс. рублей).

Установленный решением о бюджете дефицит на 01.04.2016 г. составляет 156 266,80 тыс. рублей (11,7% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений), что выше уровня аналогичного периода 2015 года на 33 646,10 тыс. рублей. Ограничения размера дефицита бюджета, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ¹³, не нарушены, в связи с утвержденными бюджетом источниками финансирования дефицита бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» в сумме 121 266,80 тыс. рублей.

Также в составе источников содержится «Получение кредитов от кредитных организаций» в размере 35 000,00 тыс. рублей, однако, как отмечалось выше, закупка на покрытие дефицита бюджета города Реутов, погашение муниципальных долговых обязательств города Реутов и на временный кассовый разрыв, возникающий при исполнении бюджета города Реутов на 2016 год, на момент проведения анализа не проведена.

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 01.04.2016 года не осуществлялось.

Долговые обязательства города на 01.04.2016 года отсутствуют.

5. Использование резервного фонда

В соответствии с условиями, установленными статьей 81 БК РФ, Решением о бюджете на 2016 год размер резервного фонда Администрации города Реутов утвержден в сумме 35 000,00 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных ч. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходы за счет резервного фонда Администрации города Реутов в 2016 году не осуществлялось.

6. Выводы

1) Исполнение бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года по доходам составило 551 388,07 тыс. рублей, или 22,8% от плановых назначений.

2) Кассовые расходы бюджета города Реутов за 1 квартал 2016 года составили 396 974,69 тыс. рублей, или 15,4% от плановых назначений.

¹² На 01.06.2016 г. проведен мониторинг ЕИС.

¹³ 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.

3) Бюджет города за 1 квартал 2016 года исполнен с профицитом в размере 154 413,38 тыс. рублей.

4) На момент анализа не проведена закупка на покрытие дефицита бюджета города Реутов, погашение муниципальных долговых обязательств города Реутов и на временный кассовый разрыв, возникающий при исполнении бюджета города Реутов на 2016 год.

5) В нарушение ст. 6 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», установлено отклонение планируемых объемов средств, полученных от приватизации муниципального имущества, установленных прогнозным планом приватизации, от плановых назначений утвержденного бюджета города Реутов в сумме 20 996,00 тыс. рублей.

6) В нарушение ч. 1 ст. 5 РСД от 25.11.2015 № 77-2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», МУП «Реутовский водоканал» несвоевременно перечислена прибыль, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в размере 35%.

7. Предложения

1) Продолжить работу по равномерному планированию доходной и расходной частей бюджета города Реутов в течение финансового года. Активизировать работу главных распорядителей бюджетных средств по своевременному проведению мероприятий по заключению муниципальных контрактов, необходимых для исполнения расходной части бюджета города Реутов.

2) Осуществить закупку на оказание банковских услуг по открытию кредитной линии с целью покрытия дефицита бюджета города Реутов, погашения муниципальных долговых обязательств города Реутов на 2016 год в соответствии с планом-графиком закупок.

3) Для установления достоверности плановых назначений доходов бюджета города Реутов на 2016 год по разделу *«Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу»*, необходимо внести изменения в РСД от 18.12.2013 № 469/85 *«Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации имущества городского округа Реутов на 2014-2016 годы»* в части уточнения планируемых поступлений от приватизации муниципального имущества.

4) Принять меры по взиманию пеней с МУП «Реутовский водоканал» за просрочку перечисления 35% чистой прибыли в бюджет города Реутов в сумме 6,9 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Реутов

Хабаров Б.Е.