

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты города Реутов**  
**на проект бюджета города Реутов**  
**на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020**  
**годы**

## Содержание:

1.	Общие положения .....	01
1.1.	Соответствие проекта бюджета города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе города Реутов, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области по вопросам бюджетного и налогового законодательства.....	01
1.2.	Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.....	01
2.	Общая характеристика доходов бюджета.....	03
2.1.	Налоговые доходы.....	04
2.1.1.	Налог на доходы физических лиц.....	04
2.1.2.	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.....	04
2.1.3.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.....	05
2.1.4.	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	05
2.1.5.	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения.....	05
2.1.6.	Налог на имущество физических лиц.....	05
2.1.7.	Земельный налог.....	05
2.1.8.	Государственная пошлина.....	05
2.2.	Поступления в бюджет от неналоговых доходов.....	06
2.2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.....	06
2.2.2.	Платежи при пользовании природными ресурсами.....	07
2.2.3.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.....	07
2.2.4.	Штрафы, санкции, возмещение ущерба.....	07
2.3.	Безвозмездные поступления.....	07
3.	Расходы бюджета города .....	07
3.1.	Общий объем расходов бюджета.....	07
3.2.	Расходы бюджета по муниципальным программам.....	10
3.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	13
4.	Резервный фонд Администрации города Реутов .....	13
5.	Дефицит местного бюджета.....	13
6.	Дорожный фонд города Реутов.....	14
7.	Долговые обязательства городского округа Реутов. Предельный объем муниципального долга.....	14
8.	Выводы.....	14
9.	Приложение №1 «Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» .....	15

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РЕУТОВ

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

## Заключение на проект бюджета города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы

г. Реутов

14 ноября 2017 года

### 1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Реутов (далее – Контрольно-счетная палата) на проект бюджета города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы (далее – Проект бюджета, проект) подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее – БК РФ), п. 2 ст. 25 Положения о бюджетном процессе города Реутов (далее – ПоБП), утвержденного решением Совета депутатов города Реутов от 29.11.2010 №43/4 (с изменениями и дополнениями), Положением о Контрольно-счетной палате города Реутов, иных действующих нормативных правовых актов.

Проект бюджета внесен Администрацией города Реутов (далее – Администрация) на рассмотрение в Совет депутатов города Реутов (далее – Совет депутатов) в срок, установленный п. 1 ст. 24 ПоБП.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и п. 2 ст. 23 ПоБП.

Решение о формировании бюджетного прогноза городского округа Реутов на долгосрочный период Советом депутатов города Реутов не принято<sup>1</sup>.

Состав показателей, представляемых для рассмотрения и утверждения, в основном соответствует требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект бюджета поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 2 ст. 25 ПоБП.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного проекта бюджета, документов, представленных с проектом бюджета, действующему бюджетному законодательству, прогнозу социально-экономического развития города Реутов (далее – ПСЭР), Положению о бюджетном процессе города Реутов.

#### **1.1. Соответствие проекта бюджета города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе города Реутов, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области по вопросам бюджетного и налогового законодательства.**

Бюджет города Реутов составляется и утверждается на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, что соответствует п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 3 ст. 15 ПоБП.

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения Совета депутатов «О бюджете города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы» в целом соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 22, 23 ПоБП).

#### **1.2. Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.**

<sup>1</sup> Часть 1 статьи 170.1 БК РФ. Долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза Российской Федерации на долгосрочный период, бюджетного прогноза субъекта Российской Федерации на долгосрочный период, а также бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании в соответствии с требованиями настоящего Кодекса.

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ и ст. 15.2 ПоБП составление проекта бюджета города Реутов основывается на:

- Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 01.12.2016 «Послание Президента Российской Федерации».
- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.
- прогнозе социально-экономического развития города Реутов на 2018-2020 годы.
- Бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Основными целями бюджетной политики города Реутов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы являются:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Реутов;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение доступности и качества муниципальных услуг;
- дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Бюджет городского округа Реутов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформирован на основе первого (консервативного) варианта ПСЭР, который предполагает сохранение инерционной динамики развития и исходит из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития городского округа.

Основные показатели бюджета города на 2017 год (ожидаемое исполнение), 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы представлены в таблице №1.

Таблица №1  
(тыс. рублей)

Бюджет городского округа Реутов 2017 год (ожидаемое исполнение)	
Доходы	2 593 643,1
Расходы	2 726 164,3
Профицит+/дефицит-	-132 521,2
Бюджет городского округа Реутов 2018 год	
Доходы	2 707 791,3
Расходы	2 741 221,3
Профицит+/дефицит-	-33 430,0
Отклонение 2018 года от 2017 года	
Доходы	114 148,2
Расходы	15 057,0
Профицит+/дефицит-	99 091,2
Бюджет городского округа Реутов 2019 год	
Доходы	2 553 874,0
Расходы	2 587 074,0
Профицит+/дефицит-	-33 200,0
Отклонение 2019 года от 2018 года	
Доходы	-153 917,3
Расходы	-154 147,3

Профицит+/дефицит-	230,0
Бюджет городского округа Реутов 2020 год	
Доходы	2 546 445,0
Расходы	2 579 345,0
Профицит+/дефицит-	-32 159,0
Отклонение 2020 года от 2019 года	
Доходы	- 7 429,0
Расходы	- 7 729,0
Профицит+/дефицит-	300,0

Доходы бюджета города Реутов на 2018 год планируются в объеме 2 707 791,3 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 114 148,2 тыс. рублей, или 4,2%.

В 2019 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 2 553 874,0 тыс. рублей, или с уменьшением по сравнению с 2018 годом на 153 917,3 тыс. рублей, или 5,7%, в 2020 году – в сумме 2 546 445,0 тыс. рублей, или с уменьшением по сравнению с 2019 годом на 7 429,0 тыс. рублей (0,3%).

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в сумме 2 741 221,3 тыс. рублей, с увеличением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 15 057,0 тыс. рублей, или на 0,6%. На 2019 год расходы бюджета прогнозируются в объеме 2 587 074,0 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на 154 147,3 тыс. рублей, или на 5,6%, на 2020 год – в объеме 2 579 345,0 тыс. рублей, что на 7 729,0 тыс. рублей, или 0,3% меньше, чем в 2019 году.

Бюджет города Реутов на 2018-2020 годы сформирован с дефицитом, размер которого составит:

в 2018 году – 33 430,0 тыс. рублей, или 2,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений;

в 2019 году – 33 200,0 тыс. рублей, что не превысит 2,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений;

в 2020 году – 32 900,0 тыс. рублей, что не превысит 2,5% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений.

## 2. Общая характеристика доходов бюджета

Доходы бюджета города на 2018 год определялись исходя из развития экономики города Реутов, развития налогового потенциала, роста фонда заработной платы, данных главных администраторов доходов бюджета города о прогнозе поступлений доходных источников, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области, органов местного самоуправления, вступающие в действие с 2018 года.

Общий объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) бюджета города Реутов на 2018 год предусматривается в размере 1 295 200,0 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями 2017 года прогнозируется уменьшение поступлений на 53 041,4 тыс. рублей, или на 3,9%. Прогноз поступлений собственных доходов на 2019 год определен на уровне 1 298 500,0 тыс. рублей (увеличение поступлений составит 0,2%), на 2020 год – 1 301 100,0 тыс. рублей (прирост поступлений составит 0,2%).

Структура бюджета города Реутов (в процентах к общей сумме доходов) в период 2017-2020 годов представлена ниже:

Таблица №2, (%)

№	Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Прогноз 2018 г.	Прогноз 2019 г.	Прогноз 2020 г.
1	Налоговые доходы	32,5	32,9	36,4	37,8
2	Неналоговые доходы	18,2	14,9	14,4	13,3
3	Безвозмездные поступления	49,3	52,2	49,2	48,9

Структура бюджета города Реутов (в тыс. рублей) в период 2017-2020 годов представлена ниже:

Таблица №3, (тыс. руб.)

№	Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2017 г.	Прогноз 2018 г.	Прогноз 2019 г.	Прогноз 2020 г.
1	Налоговые доходы	842 525,5	891 745,0	929 856,0	962 732,0
2	Неналоговые доходы	473 271,6	403 455,0	368 644,0	338 368,0
3	Безвозмездные поступления	1 277 846,0	1 412 591,3	1 255 374,0	1 245 345,0

Заметна тенденция роста налоговых доходов: в 2018 году поступления увеличатся на 49 219,5 тыс. рублей, или 5,8% по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года, с последующим ростом в 2019 году на 38 111,0 тыс. рублей, или 4,3%, и в 2020 году на 32 876,0 тыс. рублей, или 3,5%.

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена в Приложении №1 к настоящему заключению.

## 2.1 Налоговые доходы

### 2.1.1 Налог на доходы физических лиц.

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог на доходы физических лиц зачисляется в доход городского округа по нормативу 15%. Согласно ПСЭР, фонд оплаты труда на 2017 год спрогнозирован с ростом 105,0% к предыдущему году. В 2019 и 2020 годах прогнозируется рост в 106,1% и 107,0% соответственно.

В бюджете города в 2018 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 334 112,00 тыс. рублей, что составит 25,7% от суммы собственных доходов и 12,3% от всей доходной части бюджета. По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года, поступления 2018 года увеличатся на 27 936,0 тыс. рублей, или на 8,3%.

Поступления налога на доходы физических лиц в 2019-2020 годах планируется соответственно в сумме 354 493,0 тыс. рублей (рост 5,8% к поступлениям 2018 года) и 379 307,0 тыс. рублей (рост 6,6% к поступлениям 2019 года) с увеличением удельного веса до 27,3% в 2019 году, 29,1% в 2020 году в структуре собственных доходов бюджета.

### 2.1.2 Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

В соответствии с частью 2.1. статьи 56 БК РФ, налоговые доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей распределяются территориальными органами Федерального казначейства между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных законами субъектов Российской Федерации дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты. Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) составят в 2018 году 3 161,0 тыс. рублей, что на 1 234,6 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 28,1%. Поступления доходов в бюджет города от уплаты акцизов в 2019 и 2020 годах планируются в сумме 3 295,0 тыс. и 3 435,0 тыс. рублей соответственно.

### 2.1.3 Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Единый норматив отчисления от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, в бюджеты городских округов, в соответствии с Законом Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в бюджет Московской области» (ред. от 02.10.2013 г.), утвержден в размере 50%. В бюджете города на 2018

год поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системой налогообложения, планируются в сумме 208 798,0 тыс. рублей, что на 41 988,0 тыс. рублей, или 20,1% больше ожидаемого исполнения 2017 года. На 2019 года запланированы поступления в сумме 219 238,0 тыс. рублей (рост 4,7%), на 2020 год – 230 200,0 тыс. рублей (рост 4,8%).

#### **2.1.4 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачисляется в доходную часть бюджета города по нормативу 100%. Данный налог спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки поступлений и с применением корректирующего коэффициента, учитывающего динамику изменений налоговой базы в связи с постепенным сокращением применения налогового режима и его планируемой отмены с 2021 года<sup>2</sup>.

В бюджет города в 2018 году планируется поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 61 710,0 тыс. рублей, что на 6 856,0 тыс. рублей, или на 10,0% меньше ожидаемого поступления текущего года. Поступления 2019 года запланированы в сумме 44 368,0 тыс. рублей с понижением поступлений на 20,0%, а поступления 2020 года оцениваются в сумме 34 558,00 тыс. рублей со снижением на 30,0%.

#### **2.1.5 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения.**

В соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляется в доходную часть бюджета города по нормативу 100%. Поступление в бюджет города по вышеуказанному налогу в 2018 году планируется в сумме 19 639,0 тыс. рублей, что на 2 562,0 тыс. рублей, или на 13,1% меньше ожидаемого поступления 2017 года. В 2019 году поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системой налогообложения, запланированы в сумме 24 549,0 тыс. рублей с увеличением на 4 910,0 тыс. рублей, или 30,4%, а в 2020 году – 30 686,0 тыс. рублей с увеличением на 6 137,0 тыс. рублей, или на 20,0%.

#### **2.1.6 Налог на имущество физических лиц.**

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ налог на имущество физических лиц является местным налогом и подлежит зачислению в доход бюджета городского округа по нормативу 100%. Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2018 году спрогнозировано в сумме 80 605,0 тыс. рублей, что на 9 00,0 тыс. рублей, или на 11,2% больше ожидаемых поступлений 2017 года. Поступления налога на имущества физических лиц в 2019 году запланированы с ростом на 15,3% и составят 80 605,0 тыс. рублей (или 6,2% собственных доходов бюджета). В 2020 году поступление по налогу запланированы в размере 100 345,0 тыс. рублей с ростом на 5,2%, или на 5 231,0 тыс. рублей.

#### **2.1.7 Земельный налог.**

В соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ земельный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу 100%.

В 2018-2020 годах планируется поступление по данному доходному источнику на уровне ожидаемого исполнения 2017 года в размере 174 051,0 тыс. рублей.

#### **2.1.8 Государственная пошлина.**

<sup>2</sup> Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

В 2018 году доходы бюджета города Реутов от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 9 669,0 тыс. рублей, что на 31,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления 2017 года, или на 0,3%. Поступления в 2019 году в бюджет города госпошлины составят 9 748,0 тыс. рублей (рост к 2018 году – 0,8%), в 2020 году – 10 150,0 тыс. рублей (рост – 3,9%).

## **2.2 Поступления в бюджет от неналоговых доходов.**

В проекте бюджета поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежей при пользовании природными ресурсами;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафов, санкций, возмещения ущерба;

Согласно методике определения налогового потенциала и расчетных доходов бюджета, прогнозные показатели поступлений рассчитаны на основании данных главных администраторов доходов бюджета, а также данных о динамике поступлений доходов и изменения законодательства в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

Объем поступления неналоговых доходов в проекте на 2018 год запланирован в сумме 403 455,0 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2017 года (473 271,6 тыс. рублей) на 69 816,6 тыс. рублей, или на 14,8%, на 2019 год – 368 644,0 тыс. рублей (снижение на 34 811,0 тыс. рублей, или на 8,6%), на 2020 год – 338 368,0 тыс. рублей (снижение на 30 276,0 тыс. рублей, или на 8,2%).

### **2.2.1 Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.**

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета города Реутов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Так, в 2018 году доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составят 338 074,0 тыс. рублей, или 83,7% от всех неналоговых доходов, соответственно, в 2019 году – 326 690,0 тыс. рублей, или 88,6%, и в 2020 году – 306 239,0 тыс. рублей, или 90,5%.

Прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2018 год, определен в сумме 270 000,0 тыс. рублей, что на 3 080,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года. На 2019 год прогноз поступления определен в сумме 260 000,0 тыс. рублей (на 10 000,0 тыс. рублей меньше предыдущего периода, или на 3,7%), на 2020 год – 240 000,0 тыс. рублей (на 20 000,0 тыс. рублей меньше прогноза поступлений 2019 года, или 7,7%).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2018 год определены в сумме 9 520,0 тыс. рублей, или выше уровня ожидаемого исполнения 2017 года на 114,0 тыс. рублей, или на 1,2%. Поступления 2019 и 2020 годов запланированы на уровне 2018 года в сумме 9 520,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), определены в прогнозе бюджета 2018 года в сумме 25 000,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 5 448,0 тыс. рублей, или на 17,9%. Поступления 2019 и 2020 годов запланированы в сумме 24 000,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, планируются в прогнозе бюджета на 2018 год в сумме 835,0 тыс. рублей, что на 339,0 тыс. рублей

меньше поступлений 2017 года (1 174,4 тыс. рублей). Поступления на 2019 запланированы в сумме 451,0 тыс. рублей. В 2020 году поступлений от данного источника не прогнозируются.

Поступление доходов по статье «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» на 2018 год планируются в размере 32 719,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления 2017 года на 15 784,5 тыс. рублей, или на 32,5%. Поступления 2019 и 2020 годов запланированы на уровне 2018 года в сумме 32 719,0 тыс. рублей.

### **2.2.2 Платежи при пользовании природными ресурсами**

Поступление доходов по статье «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 2018 год планируются в размере 829,0 тыс. рублей, что на 15,0 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год. Поступления 2019 и 2020 годов запланированы на уровне 2018 года в сумме 829,0 тыс. рублей.

### **2.2.3 Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов определены в проекте бюджета на 2018 год в сумме 41 600,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 43 222,0 тыс. рублей, или на 50,9%. Поступления 2019 года запланированы в сумме 18 000,0 тыс. рублей, что на 23 600,0 тыс. рублей, или на 56,7% ниже поступлений 2018 года. На 2020 год поступления составят 8 000,0 тыс. рублей (на 10 000,0 тыс. рублей, или на 55,6% ниже поступлений 2019 года).

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов определены в проекте бюджета на 2018 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, на 2019 и 2020 годы – 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

### **2.2.3 Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступление в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджете 2018 года предусмотрены в сумме 16 452,0 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 2 009,0 тыс. рублей, или на 10,9%. Поступления 2019 года запланированы в сумме 16 625,0 тыс. рублей с увеличением на 173,0 тыс. рублей, или на 1,1%, на 2020 год – 16 800,0 тыс. рублей с увеличением на 175,0 тыс. рублей, или на 1,1%.

## **2.3. Безвозмездные поступления.**

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2018 год запланированы в объеме 1 412 591,3 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 164 828,3 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 247 763,0 тыс. рублей.

На 2019 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 1 255 374,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 14 474,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 240 900,0 тыс. рублей.

На 2020 год безвозмездные поступления в проекте бюджета запланированы в объеме 1 245 345,0 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам муниципального образования – 14 474,0 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам муниципального образования – 1 230 871,0 тыс. рублей.

## **3. Расходы бюджета города.**

### **3.1. Общий объем расходов бюджета.**

Расходы бюджета города на 2018 год предусмотрены в объеме 2 741 221,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 2 725 243,9 тыс. рублей. В 2019 году объем расходов составит 2 507 755,6 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ – 2 491 675,0 тыс. рублей. В 2020 году, соответственно, расходы бюджета составят 2 492 315,3 тыс. рублей, в том числе на реализацию программ – 2 476 005,7 тыс. рублей.

В целом, расходы в проекте бюджета на 2018 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года увеличены на 147 578,20 тыс. рублей, или на 5,9%.

Анализ показателей расходной части проекта бюджета 2018 года по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, показал следующее:

1. Наблюдается снижение расходов в 2018 году от ожидаемого исполнения 2017 года по следующим разделам:

- Общегосударственные вопросы – на 112 377,4 тыс. рублей, или на 26,7%.
- Национальная экономика – на 92 229,1 тыс. рублей, или на 55,3%.
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 703,9 тыс. рублей, или на 2,41%.
- Жилищно-коммунальное хозяйство – на 37 498,9 тыс. рублей, или на 26,5%.
- Образование – на 65 525,3 тыс. рублей, или на 3,97%.
- Охрана окружающей среды – на 890,8 тыс. рублей, или 30,2 %.
- Физическая культура и спорт – на 11 892,7 тыс. рублей, или на 10,5%.
- Общегосударственные вопросы – на 19 572,5 тыс. рублей, или на 5,4%.

2. Повышение расходов в 2018 году от ожидаемого исполнения 2017 года наблюдается по разделам:

- Национальная оборона – на 754,8 тыс. рублей, или на 11,7%.
- Культура, кинематография – 99 606,2 тыс. рублей, или 36,06%.
- Здравоохранение – 1 327,0 тыс. рублей, или 10,64%.
- Социальная политика – 3 937,7 тыс. рублей или 3,21%.

В 2018 году 76,6 процента расходов бюджета городского округа Реутов или 2100,1 млн. рублей составят расходы на социально-культурную сферу (на образование, социальную политику, культуру, здравоохранение, физкультуру и спорт). Это больше, чем в 2017 году на 108,2 млн. рублей или на 5,4 процента.

Данная тенденция сохраняется в предложенном проекте бюджета и на плановый период 2018-2020 годов.

Общая характеристика основных показателей расходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлена ниже:

Таблица №4.

Разделы	2017 год ожидаемое исполнение		2018 год		Темп роста 2018 года к 2017 году, %
	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	
Общегосударственные вопросы	307 788,19	11,3	420 165,6	15,3	36,5
Национальная оборона	5 456,20	0,2	6 181,0	0,2	13,3

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 270,50	1,1	28 566,6	1,0	-2,4
Национальная экономика	166 634,59	6,1	74 405,5	2,7	-55,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	141 451,20	5,2	103 952,3	3,8	-26,5
Охрана окружающей среды	2 950,10	0,1	2 059,3	0,1	-30,2
Образование	1 653 067,15	60,6	1 587 541,8	57,9	-4,0
Культура, кинематография	176 649,79	6,5	276 256,9	10,1	13,3
Здравоохранение	11 150,00	0,4	12 477,0	0,5	11,9
Социальная политика	118 974,30	4,4	122 912,0	4,5	3,3
Физическая культура и спорт	112 772,30	4,1	100 879,6	3,7	-10,5
Средства массовой информации	-	-	2 123,7	0,1	
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	3 700,0	0,1	0,0
Всего:	2 726 164,32	100,0	2 741 221,3	100,0	0,6

Таблица №5.

Разделы	2019 год		Темп роста 2019 года к 2018 году, %	2020 год		Темп роста 2020 года к 2019 году, %
	тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %		тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов, %	
Общегосударственные вопросы	408 634,9	15,8	97,3	408 667,9	15,8	0,0
Национальная оборона	6 250,0	0,2	101,1	6 479,0	0,3	-3,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 779,4	1,1	100,7	28 779,4	1,1	0,0
Национальная экономика	59 091,7	2,3	79,4	59 091,7	2,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	102 419,5	4,0	98,5	97 008,2	3,8	-5,3
Охрана окружающей среды	2 159,3	0,1	104,9	2 159,3	0,1	0,0
Образование	1 578 560,0	61,0	99,4	1 578 560,0	61,2	0,0

Культура, кинематография	82 735,2	3,2	30,0	82 735,2	3,2	0,0
Здравоохранение	12 976,0	0,5	104,0	13 495,0	0,5	4,0
Социальная политика	117 758,3	4,5	95,8	106 948,3	4,1	-9,2
Физическая культура и спорт	102 567,6	4,0	101,7	102 567,6	4,0	0,0
Средства массовой информации	2 123,7	0,1	100,0	2 123,7	0,1	
Обслуживание государственного и муниципального долга	3 700,0	0,1	100,0	3 700,0	0,1	0,0
Условно утверждаемые расходы	79 318,4	3,1	-	87 029,7	3,4	9,7
Всего:	2 587 074,0	100,0	94,4	2 579 345,0	100,0	-0,3

### 3.2. Расходы бюджета по муниципальным программам.

Проект бюджета города Реутов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы сформирован с применением программного метода на основании следующих муниципальных программ:

Таблица №6.

	Муниципальные программы городского округа Реутов:	2018 год		Плановый период			
		сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов %	2019 год		2020 год	
				сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов %	сумма, тыс. рублей	уд. вес в общем объеме расходов %
1.	«Предпринимательство на 2017-2021 годы»	6 755,0	0,2	6 755,0	0,3	6 755,0	0,3
2.	«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Реутов на 2017-2021 годы»	110 203,5	4,0	111 468,7	4,5	111 468,7	4,5
3.	«Безопасность городского округа Реутов на 2017-2021 годы»	110 536,6	4,1	115 052,6	4,6	115 052,6	4,6
4.	«Развитие и сохранение культуры в городском округе Реутов на 2017-2021 годы»	282 548,5	10,4	83 280,9	3,3	83 282,9	3,4
5.	«Управление имуществом и финансами городского округа Реутов на 2018-	313 704,3	11,5	302 147,7	12,1	302 147,7	12,2

	2022 годы»						
6.	«Экология и охрана окружающей среды городского округа Реутов Московской области на 2017-2021 годы»	3 704,3	0,1	3 804,3	0,1	3 804,3	0,1
7.	«Развитие дорожно-транспортного комплекса в городском округе Реутов на 2017-2021 годы»	47 119,8	1,7	37 519,8	1,5	37 519,8	1,5
8.	«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2017-2021 годы	102 702,3	3,8	101 169,5	4,1	95 758,2	3,9
9.	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» на 2017-2021 годы	1 250,0	0,1	1 250,0	0,1	1 250,0	0,1
10.	«Жилище» на 2017-2021 годы	38 591,5	1,4	32 024,8	1,3	19 441,8	0,8
11.	«Социальная защита населения города Реутов» на 2017-2021 годы	63 361,2	2,3	65 303,2	2,6	67 626,2	2,7
12.	«Развитие образования и воспитание в городе Реутов на 2017-2021 год»	1 566 046,2	57,5	1 558 691,6	62,6	1 558 691,6	63,0
13.	«Развитие системы информирования населения городского округа Реутов о деятельности органов местного самоуправления на 2017-2021 годы»	25 167,2	0,9	25 167,2	1,0	25 167,2	1,0
14.	«Цифровой городской округ Реутов» на 2018-2022 годы	53 553,5	2,0	48 039,7	1,9	48 039,7	1,9
	Итого:	2 725 243,9	100,0	2 491 675,0	100,0	2 476 005,7	100,0

Расходы бюджета программным методом в 2018 году составят 2 725 243,9 тыс. рублей, или 99,4% от общей суммы расходов бюджета. В 2019 году – 2 491 675,0 тыс. рублей, или 99,3% от общего объема расходов. В 2020 году, соответственно – 2 476 005,7 тыс. рублей, или 99,3%.

При этом объем расходов на реализацию нижеперечисленных муниципальных программ не соответствует объемам финансирования, предусмотренным паспортами **проектов** муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, в том числе:

## 1. «Жилище» на 2017-2021 годы:

Проектом бюджета на реализацию программы предусмотрено финансирование<sup>3</sup> в размере:

- в 2018 году – 38 591,5 тыс. рублей, в том числе 2 855,5 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 29 361,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 6375,00 тыс. рублей средства Федерального бюджета.
- в 2019 году – 32 024,8 тыс. рублей, в том числе 2 663,8 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 29 361,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области.
- в 2020 году – 19 441,8 тыс. рублей, в том числе 2 663,8 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 16 778,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области.

Однако в паспорте проекта муниципальной программы предусмотрено:

- в 2018 году – 40 391,5 тыс. рублей, в том числе 2 855,5 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 30 661,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 6 875,0 тыс. рублей средств федерального бюджета.
- в 2019 году – 35 024,8 тыс. рублей, в том числе 2 663,8 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 31 161,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 1 200,0 тыс. рублей средств федерального бюджета.
- в 2020 году – 22 541,8 тыс. рублей, в том числе 2 663,8 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 18 628,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 1 250,0 тыс. рублей средств федерального бюджета.

Таким образом паспортом проекта муниципальной предусмотрено финансирование больше, чем проектом бюджета, в том числе:

- в 2018 году – на 1 800,0 тыс. рублей больше (из них 1 300,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 500,0 тыс. рублей средств федерального бюджета).
- в 2019 году – на 3 000,0 тыс. рублей больше (из них 1 800,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 1 200,0 тыс. рублей средств федерального бюджета).
- в 2020 году – на 3 100,0 тыс. рублей больше (из них 1 850,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области, 1 250,0 тыс. рублей средств федерального бюджета).

Указанные расхождения должны быть скорректированы при доведении бюджетных ассигнований из соответствующих бюджетов.

## 2. «Социальная защита населения города Реутов» на 2017-2021 годы:

Проектом бюджета на реализацию программы предусмотрено финансирование в размере:

- в 2018 году – 63 361,2 тыс. рублей, в том числе 16 178,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 47 183,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области.
- в 2019 году – 65 303,2 тыс. рублей, в том числе 16 058,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 49 245,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области.
- в 2020 году – 67 626,2 тыс. рублей, в том числе 16 058,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 51 568,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области.

Однако в паспорте проекта муниципальной программы предусмотрено:

- в 2018 году – 182 755,8 тыс. рублей, в том числе 16 178,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 166 577,6 тыс. рублей другие источники (без уточнения принадлежности к уровню бюджета).
- в 2019 году – 74 697,8 тыс. рублей, в том числе 16 058,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 58 639,6 тыс. рублей другие источники (без уточнения принадлежности к уровню бюджета).

<sup>3</sup> Без учета внебюджетных средств.

- в 2020 году – 77 020,8 тыс. рублей, в том числе 16 058,2 тыс. рублей средства бюджета города Реутов, 60 085,0 тыс. рублей другие источники (без уточнения принадлежности к уровню бюджета).

Таким образом паспортом проекта муниципальной предусмотрено финансирование больше, чем проектом бюджета, в том числе:

- в 2018 году – на 119 394,6 тыс. рублей.
- в 2019 году – на 9 394,6 тыс. рублей.
- в 2020 году – на 9 394,6 тыс. рублей.

Указанные расхождения должны быть скорректированы при доведении бюджетных ассигнований из соответствующих бюджетов.

### **3.3. Непрограммные расходы бюджета.**

Непрограммная часть бюджета города в 2018 году составит 15 977,4 тыс. рублей, в 2019 году – 16 080,6 тыс. рублей, в 2020 году – 16 309,6 тыс. рублей. Указанные расходы включают в себя обеспечение деятельности Совета депутатов города Реутов, Избирательной комиссии города Реутов, Контрольно-счетной палаты города Реутов, а также мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики и субвенция бюджету города Реутов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

### **4. Резервный фонд Администрации города Реутов.**

В бюджете города Реутов на 2018 год предусмотрен Резервный фонд Администрации города Реутов в сумме 32 811,8 тыс. рублей, что на 1 719,8 тыс. рублей больше утвержденных бюджетных назначений 2017 года<sup>4</sup> (31 092,0 тыс. рублей), на 2019 и 2020 годы – 32 811,80 тыс. рублей ежегодно. Размер запланированного Резервного фонда Администрации города соответствует требованиям п. 3 ст. 81 БК РФ<sup>5</sup>.

### **5. Дефицит местного бюджета.**

Дефицит бюджета города на 2018 год запланирован в сумме 33 430,0 тыс. рублей, или 2,5% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В 2019 и 2020 годах дефицит бюджета прогнозируется в размере 33 200,0 тыс. рублей (2,5%) и 32 900,0 тыс. рублей (2,5%) соответственно. Размер планируемого дефицита бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом на 2018 год дефицит бюджета планируется профинансировать за счет кредитов от кредитных организаций, полученных Администрацией города Реутов от имени городского округа Реутов. В 2019-2020 годах основу структуры источников финансирования дефицита бюджета будут составлять изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, а также кредиты, полученные Администрацией города Реутов от имени города Реутов (с учетом погашения задолженностей по ранее полученным кредитам).

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе источников, предусмотренных ст. 96 БК РФ для местных бюджетов. Общий объем предусмотренных проектом источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

<sup>4</sup> Решение Совета депутатов города Реутов от 26.10.2016 № 65/2016-НА О внесении изменений в Решение Совета депутатов города Реутов от 25 ноября 2015 года № 77/2015-НА «О бюджете города Реутов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

<sup>5</sup> Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

## **6. Дорожный фонд города Реутов.**

Статьей 23 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Реутов на 2018 год в размере 52 619,8 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2019 и 2020 годы ассигнования Дорожного фонда предусмотрены в сумме 43 019,8 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Реутов предусматриваются на финансирование муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортного комплекса в городском округе Реутов на 2017-2021 годы» в 2018 году в размере 47 119,8 тыс. рублей, в 2019-2020 годы в размере 37 519,8 тыс. рублей ежегодно, подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения города Реутов» на 2017-2021 годы в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно, подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Безопасность городского округа Реутов на 2017-2021 годы» в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

## **7. Долговые обязательства городского округа Реутов. Предельный объем муниципального долга.**

Проектом бюджета установлен предельный объем муниципального долга города Реутов на 2018 год в размере 33 430,0 тыс. рублей, на 2019 год – 33 200,0 тыс. рублей, на 2020 год – 32 900,0 тыс. рублей (по кредитам, полученным Администрацией города Реутов от имени городского округа Реутов).

Размер муниципального долга соответствует требованиям ст. 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2018-2020 годы определены в размере 3 700,0 тыс. рублей ежегодно.

Предоставление муниципальных гарантий Администрацией города Реутов от имени городского округа Реутов в 2018-2020 годах не планируется.

Предельный объем заимствований города Реутов в течение 2018 года установлен в сумме 33 430,0 тыс. рублей, в 2019 году – 33 200,0 тыс. рублей, в 2020 году – 32 900,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Представленная проектом бюджета структура муниципального долга соответствует требованиям ст. 100 БК РФ.

## **8. Выводы**

1. Проект бюджета соответствует прогнозу социально-экономического развития города Реутов на 2018 – 2020 годы, Бюджетному Кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе города Реутов и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов города Реутов.

2. Проектом бюджета не в полной мере учтены объемы финансирования, предусмотренные в представленных вместе с проектом бюджета паспортах проектов муниципальных программ «Жилище» на 2017-2021 годы и «Социальная защита населения города Реутов» на 2017-2021 годы из средств бюджета Московской области и средств федерального бюджета. Указанные расхождения должны быть скорректированы при доведении бюджетных ассигнований из соответствующих бюджетов.

Председатель



Б.Е. Хабаров



3	Иные межбюджетные трансферты	9 500,0	0,4	0,0	0,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
4	Прочие безвозмездные поступления	40,7	0,0	0,0	0,0	-9 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
5	Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	196,3	0,0	0,0	0,0	-196,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
6	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-355,0	0,0	0,0	0,0	355,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	#ДЕЛ/01
	<b>Всего доходов:</b>	<b>2 593 643,1</b>	<b>100,0</b>	<b>2 707 791,3</b>	<b>100,0</b>	<b>114 148,2</b>	<b>4,4</b>	<b>2 553 874,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-153 917,3</b>	<b>-5,7</b>	<b>2 546 445,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-7 429,0</b>	<b>-0,3</b>	#ДЕЛ/01