

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года

1. Общие положения

Анализ отчета об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года проведен Контрольно-счетной палатой городского округа Фрязино 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. 4 ст. 13 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Фрязино от 30.10.2014 № 304, ст. 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 29.03.2018 № 249, п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2018 № 68.

2. Общая характеристика бюджета

Бюджет городского округа Фрязино на 2019 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Фрязино от 13.12.2018 № 310 «О бюджете городского округа Фрязино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (с изм. от 28.03.2019 № 335) по доходам в сумме **2 273 013,6** тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме **1 168 776,6** тыс. руб., по расходам в сумме **2 326 347,0** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета установлен в размере **53 333,4** тыс. руб. (6,8% к утвержденному общему объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

3. Анализ исполнения доходов бюджета

3.1. В соответствии с представленным отчетом исполненные доходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года составили **434 890,9** тыс. руб. или 19,1% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 квартал 2019 года на 63 145,0 тыс. руб. или на 17,0% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета за 1 квартал 2019 года:

налоговые доходы – 48,1%, неналоговые доходы – 5,6%, безвозмездные поступления – 46,3%. По сравнению с 1 кварталом 2018 года на 3% выросла доля безвозмездных поступлений и на 3% снизилась доля налоговых доходов.

3.2. **Налоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года составили **209 153,4** тыс. руб. или 20,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 19 194,3 тыс. руб. или на 10,1% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2018 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 72,3%
- земельный налог – 12,8%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 8,9%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 2,7%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,6%
- налог на имущество физических лиц – 0,7%
- государственная пошлина — 0,6%
- акцизы - 0,4%.

Исполнение бюджетных назначений по **НДФЛ** составило **151 306,6** тыс. руб. или 21,0% от годового объема плановых назначений, что на 15 853,9 тыс. руб. или на 11,7% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Увеличение поступлений от НДФЛ обусловлено увеличением налогооблагаемой базы по городскому округу Фрязино, несмотря на сохранение дополнительного норматива отчислений по налогу на уровне 2018 года - 11,6%.

Исполнение бюджетных назначений по **УСН** составило **18 684,0** тыс. руб. или 16,2% от годового объема плановых назначений, что на 1 884,6 тыс. руб. или на 11,2% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по **ЕНВД** составило **5 613,9** тыс. руб. или 29,0% от годового объема плановых назначений, что на 579,7 тыс. руб. или на 9,4% ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года, что связано с продолжающимся сокращением численности плательщиков ЕНВД и переходом их на иные системы налогообложения.

Исполнение бюджетных назначений по налогу, взимаемому в связи с **ПСН**, составило **3 314,5** тыс. руб. или 28,0% от годового объема плановых назначений, что находится на уровне объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по **земельному налогу** составило **26 858,8** тыс. руб. или 23,6% от годового объема плановых назначений, что на 1 605,0 тыс. руб. или на 6,4% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по налогу на **имущество физических лиц** составило **1 399,1** тыс. руб. или 4,5% от годового объема плановых назначений, что обусловлено не наступившими сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства (Федеральный закон от 23.11.2015 № 320-ФЗ: уплата

налога на имущество физических лиц осуществляется не позднее 1 декабря года, следующего за годом исчисления налога).

Поступления доходов от уплаты налога в 1 квартале 2019 года осуществлялись как погашение задолженности прошлых налоговых периодов (по состоянию на 01.01.2019 задолженность по налогу на имущество физических лиц составляла 10894,0 тыс. руб.).

Исполнение бюджетных назначений по *акцизам* составило **779,0** тыс. руб. или 24,4% от годового объема плановых назначений, что на 171,7 тыс. руб. или на 28,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года. Указанные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по *государственной пошлине* составило **1 197,3** тыс. руб. или 54,4% от годового объема плановых назначений, что на 877,3 тыс. руб. или в 3,7 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

3.3. **Неналоговые доходы** в бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года составили **24 462,5** тыс. руб. или 27,7% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3 928,2 тыс. руб. или на 19,1% выше объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2018 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности — 77,1%
- - прочие неналоговые доходы — 17,8%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,7%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1,3%
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства — 1,2%
- платежи за пользование природными ресурсами – 0,8%.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от использования имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило **18 872,2** тыс. руб. или 25,6% от годового объема плановых назначений, что на 2 213,1 тыс. руб. или на 13,3% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составило **421,2** тыс. руб. или 4,8% от годового объема плановых назначений, что в 3,1 раза ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от *оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составило **303,0** тыс. руб. или 55,1% от годового объема плановых назначений, что на 159,0 тыс. руб. или в 2,1 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года. Доходы состоялись за счет поступлений компенсации затрат на капитальный ремонт от арендаторов нежилых муниципальных помещений, находящихся в многоквартирных жилых домах,

и возмещения физическими лицами денежных средств по акту проверки Контрольно-счетной палаты г.о. Фрязино.

Исполнение бюджетных назначений по платежам за *пользование природными ресурсами* составило **192,6** тыс. руб. или 38,4% от годового объема плановых назначений, что на 29,1 тыс. руб. или 13,1% ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* составило **315,3** тыс. руб. или 11,1% от годового объема плановых назначений, что в 6,5 раза ниже объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по *прочим неналоговым доходам* составило **4 358,2** тыс. руб. или 224,6% от годового объема плановых назначений, что в 28,6 раза выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Основную часть доходов — 3 443,9 тыс. руб. составили поступления по договорам на развитие застроенной территории (плановые назначения на 2019 год не были предусмотрены);

- доходы от реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости – 784,0 тыс. руб. или 156,8% от плана (ИП Кириллов И.Ю. - автомастерская с инженерными сетями: г. Фрязино, ул. Дачная, д.28; кафе «Меридиан»: г. Фрязино, ул. Советская).

3.4. Безвозмездные поступления в бюджет города за 1 квартал 2019 года составили **201 275,0** тыс. руб. или 17,2% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 40 023,1 тыс. руб. или на 24,8% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по *дотациям* бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составило **4 311,8** тыс. руб. или 24,3% от утвержденного годового объема плановых назначений.

Исполнение бюджетных назначений по *субсидиям* бюджету составило **0,0** руб.

Исполнение бюджетных назначений по *субвенциям* бюджету составило **199751,2** тыс. руб. или 23,7% от утвержденного годового объема.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа Фрязино в вышестоящий бюджет составил **3 346,9** тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходов бюджета

В соответствии с представленным отчетом кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года составили **337 684,4** тыс. руб. или 14,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее:

Раздел 01 **«Общегосударственные расходы»** - исполнение составило **46 288,3** тыс. руб. или 23,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

Раздел 02 **«Национальная оборона»** - исполнение составило **682,0** тыс. руб. или 14,8% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 161,1 тыс. руб. или на 30,9% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** - исполнение составило **9 990,6** тыс. руб. или 19,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 215,6 тыс. руб. или на 47,5 % выше расходов бюджета по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Увеличение расходов бюджета обусловлено ростом расходов на финансирование МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» с 5 613,9 тыс. руб. до 8 518,8 тыс. руб.

Раздел 04 **«Национальная экономика»** - исполнение составило **9 147,8** тыс. руб. или 12,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 1298,7 тыс. руб. или на 12,4% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Уменьшение расходов в 1 квартале 2019 года обусловлено отсутствием в разделе расходов на погашение кредиторской задолженности по содержанию дорог местного значения, имевших место в бюджете 1 квартала 2018 года в сумме 3657,7 тыс. руб.

Плановые назначения по расходам на софинансирование ремонта проезжей части и парковочных площадок внутридворовой территории за счет средств муниципального дорожного фонда в размере 3 500,0 тыс. руб. не содержат остатка средств местного бюджета на начало 2019 года, не использованных в 2018 году (455,2 тыс. руб.), что является нарушением ст. 96, 179.4 БК РФ и Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Фрязино, утвержденного решением Совета депутатов от 10.10.2013 № 231. Расходов за счет средств муниципального дорожного фонда в 1 квартале 2019 года не производилось.

Раздел 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** - исполнение составило **20521,3** тыс. руб. или 6,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 885,5 тыс. руб. или на 15,9% ниже расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2018 года.

Уменьшение расходов по разделу обусловлено уменьшением расходов на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» с 9 550,0 тыс. руб. до 4 700,0 тыс. руб. и отсутствием расходов на погашение кредиторской задолженности по содержанию внутриквартальных дорог, несанкционированных свалок, благоустройству территорий и детских площадок, имевших место в бюджете 1 квартала 2018 года в сумме 3304,9 тыс. руб.

Основная разница в объемах финансирования МБУ «Городское хозяйство» в 1 квартале 2018 и 2019 годов обусловлена снижением расходов на оплату труда ра-

ботников учреждения, что связано со снижением штатной численности работников учреждения и нерационального использования вакантных ставок.

Раздел 06 **«Охрана окружающей среды»** - исполнение составило **81,2** тыс. руб. или 4,7%, что в 5,4 раза ниже объема финансирования мероприятий в 1 квартале 2018 года.

Раздел 07 **«Образование»** - исполнение составило **198 056,6** тыс. руб. или 14,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 8 254,8 тыс. руб. или на 4,3% выше расходов бюджета города по данному разделу за аналогичный период 2018 года, в том числе:

- расходы на дошкольное образование составили 79 442,3 тыс. руб. или 15,0% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 083,0 тыс. руб. или на 4,0% выше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года;

- расходы на общее образование составили 86 343,2 тыс. руб. или 13,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 11 692,7 тыс. руб. или на 15,7% выше расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

- расходы на дополнительное образование составили 23 327,5 тыс. руб. или 17,2% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 7 973,9 тыс. руб. или на 25,5% ниже аналогичного периода 2018 года.

Снижение расходов по подразделу обусловлено:

- преобразованием в сентябре 2018 года МУ ДОД КДЮСШ, на финансирование которого в 1 квартале 2018 года было израсходовано 4 542,1 тыс. руб., в «Спортивную школу «Олимп», финансирование которой в 2019 году осуществляется по разделу 11 «Физическая культура и спорт»;

- снижением расходов на финансирование «Детской школы искусств» на 2 653,1 тыс. руб. в связи с выплатой основной суммы заработной платы сотрудникам за декабрь месяц в 2018 году;

- снижением расходов на финансирование учреждений дополнительного образования, подведомственных Управлению образования, на 675,0 тыс. руб.

Раздел 08 **«Культура и кинематография»** - исполнение составило **23 157,4** тыс. руб. или 18,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

Раздел 09 **«Здравоохранение»** - исполнение составило **2 330,1** тыс. руб. или 15,9% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

Расходы произведены за счет средств субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет.

Раздел 10 **«Социальная политика»** - исполнение составило **10 727,3** тыс. руб. или 14,7% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

Раздел 11 **«Физическая культура и спорт»** - исполнение составило **9 863,6** тыс. руб. или 17,3% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2 909,1 тыс. руб. или на 41,8% выше расходов бюджета за аналогичный период

2018 года, что связано с финансированием в 2019 году по этому разделу «Спортивной школы «Олимп».

Раздел 12 **«Средства массовой информации»** - исполнение составило **2 801,1** тыс. руб. или 14,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 281,7 тыс. руб. или на 11,2% выше аналогичного периода 2018 года за счет увеличения расходов на обеспечение деятельности МКУ «Дирекция Научограда».

Раздел 13 **«Обслуживание государственного и муниципального долга»** - исполнение составило **4 037,1** тыс. руб. или 18,4% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3 685,9 тыс. руб. или на 47,7% ниже расходов бюджета за аналогичный период 2018 года, что связано с уменьшением объема муниципального долга и снижением % по его обслуживанию (бюджетный кредит).

В 1 квартале 2019 года не производилось погашение кредиторской задолженности ни по одному разделу бюджета, тогда как по состоянию на 01.01.2019 она составляла 43 505,6 тыс. руб. по субсидиям на выполнение муниципальных заданий учреждений и 8 524,0 тыс. руб. по субсидиям на иные цели.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

В соответствии с представленным отчетом бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в размере **97 206,5** тыс. руб.

Получение и погашение кредитов не производилось.

Долговые обязательства города Фрязино на 1 апреля 2019 года составляют **226 382,5** тыс. руб. (на 1 апреля 2018 года — 262 000,0 тыс. руб.).

6. Выводы

6.1. Бюджет городского округа Фрязино в 1 квартале 2019 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Фрязино.

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета доходы за 1 квартал 2019 года составили **434 890,9** тыс. руб. или 19,1% от годового объема утвержденных доходов.

Доходы бюджета за 1 квартал 2019 года на 63 145,0 тыс. руб. или на 17,0% выше объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Структура исполненных доходов бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года:

налоговые доходы – 48,1%, неналоговые доходы – 5,6%, безвозмездные поступления – 46,3%. По сравнению с 1 кварталом 2018 года на 3% выросла доля безвозмездных поступлений и на 3% снизилась доля налоговых доходов.

Налоговые доходы в бюджет за 1 квартал 2019 года составили **209 153,4** тыс. руб. или 20,6% от годового объема утвержденных налоговых поступлений, что на 19 194,3 тыс. руб. или на 10,1% выше объема налоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2018 года.

Увеличение налоговых доходов установлено по НДФЛ, УСН, земельному налогу, акцизам, госпошлине. Уменьшение — по ЕНВД.

Неналоговые доходы в бюджет за 1 квартал 2019 года составили **24 462,5** тыс. руб. или 27,7% от годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3928,2 тыс. руб. или на 19,1% выше объема неналоговых поступлений в бюджет за аналогичный период 2018 года.

Увеличение неналоговых поступлений установлено: по доходам от использования имущества, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, прочим неналоговым доходам.

Снижение неналоговых поступлений установлено: по штрафам, санкциям и возмещению ущерба, доходам от продажи материальных и нематериальных активов, платежам за пользование природными ресурсами.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2019 года составили **201275,0** тыс. руб. или 17,2% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что на 40 023,1 тыс. руб. или на 24,8% выше объема безвозмездных поступлений за аналогичный период 2018 года.

6.3. Кассовые расходы бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года составили **337 684,4** тыс. руб. или 14,5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что находится на уровне расходов бюджета за аналогичный период 2018 года.

По разделам бюджета: «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Образование», «Физкультура и спорт», «Средства массовой информации» установлено увеличение расходов бюджета.

По разделам бюджета: «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Охрана окружающей среды», «Обслуживание государственного и муниципального долга» отмечается снижение объемов финансирования.

6.4. Бюджет городского округа Фрязино в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 58,7% расходов пришлось на систему образования, 6,9% - на культуру и кинематографию, 3,2% - на решение социальных вопросов, 2,9% - на физическую культуру и спорт, 0,7% - на систему здравоохранения.

6.5. Бюджет городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 года исполнен с профицитом в размере **97 206,5** тыс. руб.

Долговые обязательства городского округа на 1 апреля 2019 года составляют **226 382,5** тыс. руб.

6.6. Отчет об исполнении бюджета городского округа Фрязино за 1 квартал 2019 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

7. Рекомендации

1. Принять меры по погашению кредиторской задолженности муниципальных бюджетных учреждений, сформировавшейся по состоянию на 1 января 2019 года.

2. Устранить нарушения формирования муниципального дорожного фонда на 2019 год.

3. Продолжить работу по мобилизации доходов в бюджет городского округа Фрязино от уплаты земельного налога, налогов на имущество физических лиц, платежам за пользование природными ресурсами, реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости, доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Председатель Контрольно-счетной
палаты

Л.А. Панченко