

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК**

**МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Мониторинг исполнения бюджета**

**городского округа Зарайск Московской области**

**за 1 квартал 2019 года**

**1.Общие положения**

Информация о ходе исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2019 года подготовлена Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области (далее – КСП городского округа Зарайск) в соответствии с требованиями статей 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс РФ), а также:

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Положением о Бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2017 № 10/3 (далее – Положение о бюджетном процессе);

- пунктом 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2019 год.

Анализ хода исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2019 года проведен на основании:

отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 23.05.2019 года №780/5;

сводной бюджетной росписи расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (по состоянию на 01.04.2019 года), представленной в КСП городского округа Зарайск Финансовым управлением администрации городского округа Зарайск;

иной информации об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2019 года размещенной в открытом доступе.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года**

Бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2019 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 13.12.2018г. №33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В данный документ в течение 1 квартала 2019 года решениями Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 31.01.2019 года № 36/1, от 28.03.2019 года №38/1внесены изменения.

Таким образом, бюджетные назначения на 2019 год составили:

- по доходам в сумме 2542858,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1718427 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2671858,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 129000,0 тыс. рублей.

Постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 23.05.2019 года № 780/5 утвержден отчет об исполнении бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 года:

- по доходам в сумме 469893,0 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 403615,0 тыс. рублей;

- профицит бюджета 66278,0 тыс. рублей.

**3. Анализ исполнения бюджета по доходам**

В соответствии с представленным отчетом в доходную часть бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 года поступило 469893,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 152015,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 317878,0 тыс. рублей.

Общий объем поступлений за 1 квартал текущего года на 40,9% выше поступлений за 1 квартал 2018 года (факт 1 квартал 2018 года – 333500,0 тыс. рублей).

Поступление доходов бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 года составило:

- налоговые доходы – 141611,0 тыс. рублей или 19,8% от уточненного бюджета;

- неналоговые доходы – 10404,0 тыс. рублей или 19,1% от уточненного бюджета;

- по безвозмездным поступлениям – 317878,0 тыс. рублей или 17,9% от уточненного бюджета.

Структура доходных источников бюджета городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 год представлена на диаграмме:

**3.1. Анализ поступления налоговых доходов**

Объём налоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 года год составил 141611,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма налоговых доходов бюджета на 17868,0 тыс. рублей или 14,4%.

Структура налоговых поступлений:

- **налог на доходы физических лиц** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 105759,0 тыс. рублей или 19,9 % к уточненным бюджетным назначениям, 117,3% к уровню 1 квартала 2018 года;

- **акцизы** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 9985,0 тыс. рублей или 24,4% к уточненным бюджетным назначениям, 126,3% к уровню 1 квартала 2018 года;

- **налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 5199,0 тыс. рублей или 12,4% к уточненным бюджетным назначениям, 65,8% к уровню 1 квартала 2018 года;

- **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** – исполнение за 1 квартал 2019 года – 3895,0 тыс. рублей или 25,3% к уточненным бюджетным назначениям, 96,7% к аналогичному периоду прошлого года;

- **единый сельскохозяйственный налог** – за 1 квартал 2019 года - 1,0 тыс. рублей или 0,1% к уточненным бюджетным назначениям;

- **налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 1722,0 тыс. рублей или 24,9% к уточненным бюджетным назначениям, 95,2% к уровню 1 квартала 2018 года;

- **налог на имущество физических лиц** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 653,0 тыс. рублей или 4,7% к уточненным бюджетным назначениям, 133,0% к аналогичному периоду прошлого года;

- **земельный налог** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 13581,0 тыс. рублей, что составляет 22,4% от уточненных бюджетных назначений, 125,6% к аналогичному периоду прошлого года;

- **государственная пошлина** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 816,0 тыс. рублей или 27,0% к уточненным бюджетным назначениям, 127,1% к уровню 1 квартала 2018 года.

**3.2. Анализ поступления неналоговых доходов**

Объём неналоговых доходов поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 год составил 10404,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается уменьшение объёма неналоговых доходов бюджета на 1177,0 тыс. рублей или 10,2%.

Структура неналоговых поступлений:

- **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 6376,0 тыс. рублей или 20,6% к уточненным бюджетным назначениям,97,6% к уровню 1 квартала 2018 года;

- **плата за негативное воздействие на окружающую среду** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 168,0 тыс. рублей, что составляет 26,5% от уточненных бюджетных назначений и 195,3% к аналогичному периоду прошлого года;

**- доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило 39,0 тыс. рублей, что составляет 3,0% от уточненных бюджетных назначений и 41,9% к аналогичному периоду прошлого года;

- **доходы от реализации материальных и нематериальных активов** - исполнение за 1 квартал 2019 года составило 3002,0 тыс. рублей, что составляет 16,4% от уточненных бюджетных назначений и 72,4% к аналогичному периоду прошлого года;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** – исполнено за 1 квартал 2019 года составило 708,0 тыс. рублей или 25,6% от уточненных бюджетных назначений и 162,8% к аналогичному периоду прошлого года;

- **прочие неналоговые доходы** – исполнено за 1 квартал 2019 года составило 111,0 тыс. рублей или 22,2% от уточненных бюджетных назначений и 39,1% к аналогичному периоду прошлого года.

**3.3. Анализ безвозмездных поступлений**

Объём безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет городского округа Зарайск за 1 квартал 2019 год составил 319979,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года отмечается увеличение объёма безвозмездных поступлений на 120597 тыс. рублей или 60,5%.

Структура безвозмездных поступлений:

- **дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 1 квартал 2019 года составило 69468,0 тыс. рублей, что составляет 25,0% от уточненных бюджетных назначений и 139,0% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** - исполнение за 1 квартал 2019 года составило 91178,0 тыс. рублей, что составляет 11,9% от уточненных бюджетных назначений и 6407,4% к аналогичному периоду прошлого года;

- **субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации -** исполнение за 1 квартал 2019 года составило 159333,0 тыс. рублей, что составляет 23,9% от уточненных бюджетных назначений и 107,7% к аналогичному периоду прошлого года;

- **возврат бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** – исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 19,0 тыс. рублей

- **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** – исполнение за 1 квартал 2019 года составило -2101,0 тыс. рублей, что составляет 139,5% уточненных бюджетных назначений, 174,2% к аналогичному периоду прошлого года.

**4. Анализ исполнения бюджета по расходам**

Бюджетные ассигнования по расходам бюджета городского округа Зарайск на

2019 год утверждены Решением Совета депутатов городского округа Зарайск

Московской области от 13.12.2018г. №33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в объеме 1885362,0 тыс. рублей. Расходная часть бюджета в течение 1 квартала 2019 года увеличилась на сумму 786496,0 тыс. рублей или на 41,7% от первоначально принятого бюджета на 2019 год.

Согласно представленного отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение бюджета за 1 квартал 2019 года – 403615,0 тыс. рублей или 21,4% к уровню утвержденного бюджета и 15,1% к уточненному бюджету.

Данные об изменении бюджетных ассигнований за январь-март 2019 года по разделам классификации расходов бюджета приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования на 2019 год | | Изменение объема бюджетных ассигнований | |
| Первоначально утвержденный бюджет,  тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.04.2019,  тыс. рублей | тыс. рублей  (гр.3 – гр.2) | изменение,  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Общегосударственные вопросы | 215233,0 | 231863,0 | 16630,0 | 7,7 |
| Национальная оборона | 2528,0 | 2528,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20470,0 | 19926,0 | -544,0 | -2,7 |
| Национальная экономика | 217000,0 | 428272,0 | 211272,0 | 97,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 128799,0 | 612808,0 | 484009,0 | 375,8 |
| Охрана окружающей среды | 2380,0 | 3680,0 | 1300,0 | 54,6 |
| Образование | 938037,0 | 997060,0 | 59023,0 | 6,3 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 177494,0 | 182908,0 | 5414,0 | 3,1 |
| Здравоохранение | 8694,0 | 8694,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 106449,0 | 115041,0 | 8592,0 | 8,1 |
| Физическая культура и спорт | 65552,0 | 66352,0 | 800,0 | 1,2 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2726,0 | 2726,0 | 0,0 | 0,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 1885362,0 | 2671858,0 | 786496,0 | 41,7 |

В отчетном периоде были значительно увеличены бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» на 97,4% от первоначально утвержденного бюджета, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 375,8% от первоначально утвержденного бюджета, по разделу «Охрана окружающей среды» на 54,6% от первоначально утвержденного бюджета, в то же время бюджетные ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» были сокращены на 544,0 тыс. рублей или на 2,7%.

В разрезе разделов исполнение бюджета по расходам за 1 квартал 2019 года по отношению к плановым назначениям составило:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первый квартал 2019 года | | | | |
| Первоначально утвержденный бюджет,  тыс. рублей | Сводная бюджетная роспись тыс. рублей | Исполнено  тыс. рублей | Исполнение, в % от | |
| первоначально утвержденного бюджета | сводной бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 215233,0 | 231863,0 | 50665,0 | 23,5 | 21,9 |
| Национальная оборона | 2528,0 | 2528,0 | 472,0 | 18,7 | 18,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20470,0 | 19926,0 | 3583,0 | 17,5 | 18,0 |
| Национальная экономика | 217000,0 | 428272,0 | 40152,0 | 18,5 | 9,4 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 128799,0 | 612808,0 | 27759,0 | 21,6 | 4,5 |
| Охрана окружающей среды | 2380,0 | 3680,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 938037,0 | 997060,0 | 205304,0 | 21,9 | 20,6 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 177494,0 | 182908,0 | 40678,0 | 22,9 | 22,2 |
| Здравоохранение | 8694,0 | 8694,0 | 848,0 | 9,8 | 9,8 |
| Социальная политика | 106449,0 | 115041,0 | 17284,0 | 16,2 | 15,0 |
| Физическая культура и спорт | 65552,0 | 66352,0 | 16265,0 | 24,8 | 24,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 2726,0 | 2726,0 | 605,0 | 22,2 | 22,2 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 1885362,0 | 2671858,0 | 403615,0 | 21,4 | 15,1 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов составил от 0% «Охрана окружающей среды» до 24,8% по разделу «Физическая культура и спорт».

Наиболее низкий уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по разделам классификации расходов бюджетов отмечается по разделам «Охрана окружающей среды» (0%), «Здравоохранение» (9,8%), «Социальная политика» (16,2%).

**5. Анализ исполнения муниципальных программ и непрограммных расходов**

5.1. В бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год, с учетом уточнений предусмотрены средства на реализацию 16 муниципальных программ в объеме 2641374,0 тыс. рублей или 98,9% от общего запланированного объема расходов бюджета.

За 1 квартал 2019 года исполнение бюджета городского округа Зарайск по расходам на реализацию программных мероприятий составило 394235,0 тыс. рублей или 14,9% от уточненного бюджета по программным расходам, в том числе:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование муниципальных программ | Уточненный план на 01.04.2019г. | Исполнено за 1 квартал 2019 года | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Зарайск Московской области» | 28730,0 | 0,0 | 0 |
| 2 | Муниципальная программа "Культура городского округа Зарайск Московской области" на 2018-2022 годы | 180908,0 | 40678,0 | 22,5 |
| 3 | Муниципальная программа "Образование городского округа Зарайск Московской области" на 2018-2022г.г. | 968592,0 | 196705,0 | 20,3 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная защита населения городского округа Зарайск Московской области" на срок 2018-2022 гг. | 108115,0 | 18672,0 | 17,3 |
| 5 | Муниципальная программа "Физическая культура, спорт и молодежная политика городского округа Зарайск Московской области" на срок 2018-2022годы | 71497,0 | 17252,0 | 24,1 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства городского округа Зарайск Московской области" на срок 2018-2022 г.г. | 10566,0 | 52,0 | 0,5 |
| 7 | Муниципальная программа "Экология и окружающая среда городского округа Зарайск Московской области" на 2018-2022 г.г. | 63685,0 | 0,0 | 0 |
| 8 | Муниципальная программа "Безопасность городского округа Зарайск Московской области" на срок 2018-2022 годы | 20426,0 | 3583,0 | 17,5 |
| 9 | Муниципальная программа "Жилище" | 63198,0 | 0,0 | 0 |
| 10 | Муниципальная программа "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Зарайск Московской области" на 2018-2022г.г. | 9000,0 | 0,0 | 0 |
| 11 | Муниципальная программа "Предпринимательство городского округа Зарайск Московской области" на срок 2018-2022годы | 31090,0 | 5038,0 | 16,2 |
| 12 | Муниципальная программа "Цифровой городской округ Зарайск Московской области" на 2018-2022г.г. | 42445,0 | 7144,0 | 16,8 |
| 13 | Муниципальная программа "Муниципальное управление" на 2018-2022 годы | 194977,0 | 42782,0 | 21,9 |
| 14 | Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса на территории городского округа Зарайск Московской области" | 306038,0 | 37361,0 | 12,2 |
| 15 | Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды" на 2018-2022г.г. | 539107,0 | 24544,0 | 4,6 |
| 16 | Муниципальная программа "Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области" на срок 2018-2022 годы | 3000,0 | 424,0 | 14,1 |
| ИТОГО: | | 2641374,0 | 394235,0 | 14,9 |

Уровень исполнения бюджета городского округа Зарайск по муниципальным программам составил от 0% - «Архитектура и градостроительство городского округа Зарайск Московской области», "Экология и окружающая среда городского округа Зарайск Московской области", "Жилище", "Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Зарайск Московской области" до 24,1% - "Физическая культура, спорт и молодежная политика городского округа Зарайск Московской области».

5.2. Непрограммные расходы уточненным бюджетом на 2019 год предусмотрены в объеме 30535,0 тыс. рублей. Освоение средств по непрограммным расходам бюджета городского округа Зарайск за январь-март 2019 года составило 9380,0 тыс. рублей или 30,7%.

**6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и состояния муниципального долга**

6.1.Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 13.12.2018 № 33/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден дефицит бюджета в сумме 15233,0 тыс. рублей.

С внесением изменений, принятых на 01 апреля 2019 года, дефицит бюджета составил 129000,0 тыс. рублей.

Дефицит является следствием уточнения в расходной части бюджета остатков средств на счете по учету средств бюджета городского округа Зарайск Московской области образовавшихся по состоянию на 01.01.2019 года, что не противоречит абзацу 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результатом исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2019 года является профицит в размере 66278,0 тыс. рублей.

6.2. Анализ состояния муниципального долга городского округа Зарайск Московской области представлен в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По состоянию на: | | Темп роста |
| 01.04.2018 г. | 01.04.2019 г. | 01.04.2019 г. к 01.04.2018 г. |
| Доходы всего (без учета безвозмездных и налоговых доходов по дополнительным нормативам) | 292331,0 | 311616,0 | 106,6 |
| Объем муниципального долга городского округа Зарайск | 30000,0 | 30000,0 | 100,0 |
| - бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ |  |  |  |
| -кредиты, полученные от кредитных организаций | 30000,0 | 30000,0 | 100,0 |
| -муниципальные гарантии | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Уровень муниципального долга к налоговым и неналоговым доходам бюджета городского округа Зарайск (без учета доходов по дополнительным нормативам) | 10,26 | 9,63 | 93,9 |
| Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 703,0 | 605,0 | 86,1 |
| Расходы всего (без учета субвенций) | 318986,0 | 279148,0 | 87,5 |
| Уровень расходов на обслуживание муниципального долга к расходам бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ | 0,22 | 0,22 | - |

**7. Выводы**

7.1. Низкий процент освоения бюджетных средств на реализацию муниципальных программ:

«Архитектура и градостроительство городского округа Зарайск Московской области»(0%);

"Экология и окружающая среда городского округа Зарайск Московской области"(0%),

"Жилище" (0%);

"Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Зарайск Московской области" (0%);

"Развитие сельского хозяйства городского округа Зарайск Московской области" (0,5%).

7.2. Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области подтверждает полноту и достоверность данных отчета об исполнении бюджета городского округа Зарайск Московской области за 1 квартал 2019 года. Бюджет исполнялся в отчетном периоде в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

**8. Предложения**

По результатам проведенного анализа текущего исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области по итогам 1 квартала 2018 года Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области рекомендует усилить работу по обеспечению исполнения расходных обязательств, принять меры к повышению уровня исполнения программных расходов в целях исключения рисков их неисполнения в 2019 году.

Председатель Контрольно – счетной палаты

городского округа Зарайск

Московской области Е.Н.Коротаева