

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА ПУЩИНО**

*ИНН 5039005761, КПП503901001, ОГРН 1165043053042*

*ул. Строителей, д.18а , г. Пущино, Московская область, 142290*

Тел. (4967) 73-22-92; Fax: (4967) 73-55-08

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.04.2019 года**

**1.Общие положения**

Заключение Ревизионной комиссии города Пущино на отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 1 апреля 2019 года составлено в соответствии с п.5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса 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», Положением о бюджетном процессе в городском округе Пущино, утвержденного решением Совета депутатов № 24/06 от 13.11.2014 г., Уставом городского округа Пущино, Положением о ревизионной комиссии города Пущино, утвержденного решением Совета депутатов №68/13 от 19.02.2015г. с изменениями и дополнениями.

Отчёт об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.04.2019 года содержит следующие статьи:

1. Доходы бюджета;

2. Расходы бюджета;

3. Источники финансирования дефицита бюджета.

**2.Общая характеристика исполнения бюджета на 01.04.2019 года.**

Решением Совета депутатов от 20.12.2018 № 532/93 «О бюджете городского округа Пущино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» утверждены следующие основные характеристики бюджета городского округа Пущино на 2019 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Пущино в сумме 1847187 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Пущино в сумме 1870260 тыс. рублей;

- дефицит бюджета – 23073 тыс. рублей.

Далее, в бюджет городского округа Пущино вносились изменения следующими Решениями Совета депутатов: №535/94 от 14.01.2019 г., №537/95 от 31.01.2019 г., №545/96 от 21.02.2019 г., №548/97 от 21.03.2019 г.

Окончательные плановые показатели, после незначительного уменьшения расходов на жилищное хозяйство и национальную экономику, составили:

- общий объем доходов бюджета городского округа Пущино в сумме 1972960 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Пущино в сумме 2043257 тыс. рублей;

Плановый размер дефицита бюджета - 70307 тыс. рублей.

Общие данные об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.04.2019 г. отражены в Таблице № 1

**Таблица №1,**

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Исполнено на 01.04.2018 г.** | **Исполнено на 01.04.2018 г., % исполнения** | **Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** | **Плановый показатель на 2019 г. по отчету об исполнении бюджета на 01.04.2019 г.** | **Исполнено на 01.04.2019 г.** | **Исполнено на 01.04.2019 г., в % к плану, согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** | **Исполнено на 01.04.2019 г., % исполнения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета | 146692,84 | 17 | 1847187,00 | 1972960,00 | 140774,24 | 8 | 7 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 83382,32 | 20 | 450778,00 | 474518,00 | 79201,91 | 18 | 17 |
| безвозмездные поступления | 63310,52 | 15 | 1396409,00 | 1498442,00 | 61572,33 | 4 | 4 |
| Расходы бюджета | 153722,11 | 18 | 1870260,00 | 2043257,15 | 181776,61 | 10 | 9 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -7029,26 | 26 | -23073,00 | -70307,00 | -41002,26 | 178 | 58 |
| Источники финансирования дефицита бюджета | 7029,26 | - | 23073,00 | 70307,00 | 41002,26 | - | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| кредиты кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | - | 10000,00 | 10000,00 | -2000,00 | - | - |
| изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 7029,26 | - | 13073,00 | 60307,00 | 43002,36 | - | - |

Исполнение бюджета на 01.04.2019 года в итоге составило:

- в части доходов 140774,24 тыс. рублей, или 8% первоначальных и 7% утвержденных бюджетных назначений за год, что на 10% меньше исполнения окончательного плана за аналогичный период 2018 года,

- в части расходов 181776,61 тыс. рублей, что составляет 10% первоначальных и 9% утвержденных бюджетных назначений за год, что на 8% ниже исполнения за первый квартал 2018 года.

Общая сумма полученных налоговых и неналоговых доходов на 01.04.2019 года составила 79201,91 тыс. рублей, или 18% к первоначальному плану и 17% к уточненному годовому плану, что на 3% ниже исполнения на тот же период 2018 года.

Безвозмездные поступления (субвенции, субсидии и дотации) составили 61572,33 тыс. рублей, или 4% к первоначально утвержденному и уточненному годовому плану, что на 11% ниже исполнения годовых назначений на 01.04.2018 г.

**3. Исполнение доходной части бюджета**

Детальное исполнение доходной части бюджета отражено в Таблице №2.

**Таблица №2,**

*тыс.рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено на 01.04.2018 г.** | **Процент исполнения на 01.04.2018г.** | **Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено на 01.04.2019 г.** | **Процент исполнения на 01.04.2019г.** | **Процент исполнения на 01.04.2018, в % к плану, согласно РСД 20.12.2018 № 532/93** |
| ***1*** | ***2*** | ***3*** | ***4*** | ***5*** | ***6*** | ***7*** | ***8*** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО** | **146692,84** | **17** | **1847187,00** | **1972960,00** | **140774,24** | **7** | **8** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **83382,32** | **20** | **450778,00** | **474518,00** | **79201,91** | **17** | **18** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **65376,58** | **20** | **365979,00** | **389719,00** | **58448,08** | **15** | **16** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **47987,72** | **20** | **255643,00** | **279383,00** | **43879,42** | **16** | **17** |
| Налог на доходы физических лиц | 47987,72 | 20 | 253676,00 | 279383,00 | 43879,42 | 16 | 17 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **415,73** | **25** | **2012,00** | **2012,00** | **489,82** | **24** | **24** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 415,73 | 25 | 2012,00 | 2012,00 | 489,82 | 24 | **24** |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **11813,17** | **28** | **51963,00** | **51963,00** | **9328,84** | **18** | 18 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 9677,71 | 27 | 45558,00 | 45558,00 | 7909,85 | 17 | **17** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1261,88 | 30 | 3935,00 | 3935,00 | 858,89 | 22 | 22 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,00 | 0 | 530,00 | 530,00 | 0,00 | 0 | **0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 873,52 | 51 | 1940,00 | 1940,00 | 560,11 | 29 | **29** |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **4821,62** | **9** | **54741,00** | **54741,00** | **4339,70** | **8** | 8 |
| Налог на имущество физических лиц | 252,03 | 7 | 6391,00 | 6391,00 | 325,65 | 5 | **5** |
| Земельный налог | 4569,59 | 9 | 48350,00 | 48350,00 | 4014,05 | 8 | 8 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **338,33** | **18** | **1620,00** | **1620,00** | **410,30** | **25** | **25** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 338,33 | 18 | 1600,00 | 1600,00 | 410,30 | 26 | **26** |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 0,00 | 0 | 20,00 | 20,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **18005,74** | **21** | **84799,00** | **84799,00** | **20713,82** | **24** | **24** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **12074,14** | **25** | **47931,00** | **47931,00** | **14302,47** | **30** | 30 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 12026,00 | 25 | 47845,00 | 47845,00 | 14280,87 | 30 | **30** |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 48,13 | 37 | 86,00 | 86,00 | 21,60 | 25 | **25** |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **93,26** | **23** | **415,00** | **415,00** | **224,93** | **54** | 54 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 93,26 | 23 | 415,00 | 415,00 | 224,93 | 54 | **54** |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **5723,56** | **16** | **35847,00** | **35847,00** | **2970,94** | **8** | 8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 5650,42 | 16 | 33847,00 | 33847,00 | 2951,80 | 9 | **9** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 73,15 | 4 | 2000,00 | 2000,00 | 0,00 |  | 0 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **104,80** | **55** | **606,00** | **606,00** | **3027,72** | **500** | **500** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **9,99** | **-** | **0,00** | **0,00** | **187,76** |  |  |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **63310,52** | **15** | **1396409,00** | **1498442,00** | **61572,33** | **4** | **4** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 63504,45 | 15 | 1396409,00 | 1498144,00 | 70633,14 | 5 | 5 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 241,25 | 25 | 136,00 | 404,00 | 100,99 | 25 | 74 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 755,00 | 0 | 1127106,00 | 1225931,00 | 0,00 | 0 | **0** |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 62408,20 | 24 | 269167,00 | 269839,00 | 70532,14 | 26 | 26 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 100,00 | 11 | 0,00 | 1970,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 14,10 | 0 | 0,00 | 298,00 | 1071,11 | 359 | 0 |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-208,03** |  | **0,00** | **0,00** | **-10131,91** |  |  |

Согласно отчета, доходы бюджета на 01.04.2019 года исполнены в объеме 140774,24 тыс. рублей, или 8% к первоначально утвержденному и 7% к уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения доходов снизился на 10%.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Пущино на 01.04.2019 года составили 58448,08 тыс. рублей, или 16% к первоначальным и 15% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 5% ниже исполнения на 01.04.2018 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на прибыль, доходы — 75,1%

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 0,8 %

- налоги на совокупный доход – 16%

- налоги на имущество – 7,4%

- государственная пошлина – 0,7%.

Бюджетные назначения по Налогу на прибыль и доходы, которые полностью состоящие из налога на доходы физических лиц, выполнены на 43879,42 тыс. рублей, или 17% к первоначальным и 16% к утвержденным годовым бюджетным назначениям. В сравнении с 2018 годом исполнение по налоговым доходам снизилось на 4%.

Исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизам) составило 489,82 тыс. рублей, или 24% как к первоначальным, так и к утвержденным годовым бюджетным назначениям, что всего на 1% ниже исполнения аналогичного периода 2018 года.

Налоги на совокупный доход исполнены на 9328,84 тыс. рублей, или 18% как к первоначальным, так и к утвержденным годовым бюджетным назначениям, что на 10% ниже исполнения на 01.04.2018 года. При этом, максимальное исполнение достигнуто по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – 29% годового плана, что на 22% ниже исполнения 2018 года. Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности составило 858,89 или 22% исполнения. Исполнение налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 01.04.2019 года, составило 17%. Бюджетные назначения по единому сельскохозяйственному налогу на 01.04.2019 года не поступали (как и в аналогичном периоде 2018 года).

Поступления налога на имущество на 01.04.2019 года составили лишь 8% к годовому плану или 4339,70 тыс. рублей (на 1% ниже исполнения на 01.04.2018 года), что может объясняться не наступлением сроками платежей в соответствии с нормами налогового законодательства. Из них максимальный размер поступления составил земельный налог – 4014,05 тыс. рублей, или 8% исполнения; минимальный размер поступлений составил налог на имущество физических лиц – 325,65 тыс. рублей, или 5% исполнения бюджетных назначений.

Поступление в бюджет городского округа Пущино от государственной пошлины составило 410,30 тыс. рублей, или 25% как первоначальных, так и утвержденных годовых бюджетных назначений, что на 7% выше исполнения на аналогичный период 2018 года. Данные поступления на 01.04.2019 год полностью состоят из государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете города 01.04.2019 года составило 20713,82 рублей или 24% от первоначального и уточненного годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3% выше объема исполнения неналоговых поступлений за аналогичный период 2018 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества – 69,1%,

- платежи при пользовании природными ресурсами – 1,1%,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14,3%,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 14,6%,

- прочие неналоговые доходы – 0,9%.

Исполнение бюджетных назначений на 01.04.2019 года по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 14302,47 тыс. рублей, или 30% бюджетных назначений, что на 5% выше исполнения аналогичного периода 2018 года. В основном осуществлялись поступления доходов, получаемых в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 14280,87 тыс. рублей.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами, представляющих собой плату за негативное воздействие на окружающую среду на 01.04.2019 года, составило 224,93 тыс. рублей или 54% от годового объема плановых назначений, что на 31% больше процентного объема поступлений за аналогичный период 2018 года.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 2970,94 тыс. рублей и лишь 8% от первоначального и уточненного годового объема бюджетных назначений, что на 8% меньше, чем исполнение назначений на 01.04.2018 года. Доходы от реализации имущества составляют 2951,80 тыс. рублей и исполнены на 9% годовых назначений. Плата от продажи земельных участков не поступала.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3027,72 тыс. рублей и достигло максимального показателя исполнения – 500% от годового объема плановых назначений, что существенно выше исполнения 2018 года (на 445%).

Исполнение бюджетных назначений по прочим неналоговым доходам составило 187,76 тыс. рублей, которые полностью включают в себя прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов.

Безвозмездные поступления на 01.04.2019 года составили 61572,33 тыс. рублей или 4% от первоначального и утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что меньше на 11% исполнения за аналогичный период 2018 года.

Исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 5% от утвержденного годового объема бюджетных назначений – 70633,14 тыс. рублей, которые включают в себя поступления от субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – 70532,14 тыс. рублей или 26% исполнения, и поступления от дотаций бюджетам бюджетной системы РФ – 100,99 тыс. рублей или 25% исполнения утвержденных бюджетных назначений. Перевыполнен план по доходам бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, исполнение которых составило 359% от утвержденного годового объема бюджетных назначений или 1071,10 тыс. рублей, при запланированном объеме 298 тыс. рублей.

Поступления от субсидий бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) и межбюджетных трансферт, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, не производились.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -10131,91 тыс. рублей, что в 49 раз больше, чем в 2018 году.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **4. Исполнение расходной части бюджета**  Аналитические данные об исполнении бюджета городского округа Пущино по расходам на 01.04.2019 года представлены в Таблице № 3.  **Таблица №3,**  *тыс. рублей* | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателя** | **Исполнено на 01.04.2018 г.** | **Процент исполнения на 01.04.2018г.** | **Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено на 01.04.2019 г.** | **Процент исполнения на 01.04.2019 г.** | **Процент исполнения на 01.04.2018, в % к плану, согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Расходы бюджета - всего** | **153722,11** | **18** | **1870260,00** | **2043257,15** | **181776,61** | **9** | 10 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **21021,19** | **17** | **123979,00** | **135299,22** | **22725,27** | **17** | 18 |
| **Национальная оборона** | **220,49** | **19** | **1304,00** | **1304,00** | **249,47** | **19** | 19 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 205,89 | 18 | 1264,00 | 1264,00 | 249,47 | 20 | -20 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1902,32** | **19** | **8976,00** | **9 640,00** | **1552,20** | **16** | 17 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1308,29 | 18 | 6007,00 | 6476,00 | 1147,11 | 18 | 19 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 594,03 | 19 | 2969,00 | 3164,00 | 405,08 | 13 | 14 |
| **Национальная экономика** | **2121,12** | **3** | **668183,00** | **969600,79** | **37502,11** | **4** | 6 |
| Транспорт | 8,13 | 8 | 1,00 | 16,86 | 15,86 | 94 | 1586 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2000,00 | 3 | 21701,00 | 42600,74 | 3817,63 | 9 | 18 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 113,00 | 25 | 646481,00 | 926983,17 | 33668,61 | 4 | 5 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **16748,68** | **10** | **546685,00** | **376 948,21** | **8534,61** | **2** | 2 |
| Жилищное хозяйство | 1189,19 | 1 | 504402,00 | 310051,84 | 880,46 | - | - |
| Коммунальное хозяйство | 100,00 | 5 | 3491,00 | 4424,98 | 0,00 | - | - |
| Благоустройство | 15459,49 | 24 | 38792,00 | 62374,11 | 7556,87 | 12 | 19 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,00 | 0 | - | 97,27 | 97,27 | 100 | - |
| **Охрана окружающей среды** | **0,00** | **0** | **260,00** | **260,00** | **0,00** | **-** | - |
| **Образование** | **93146,46** | **23** | **409507** | **417076,81** | **91280,45** | **22** | **22** |
| Дошкольное образование | 38625,53 | 24 | 168499,00 | 171034,00 | 36942,12 | 22 | 22 |
| Общее образование | 41518,10 | 25 | 172685,00 | 175410,10 | 44379,66 | 25 | 26 |
| Дополнительное образование детей | 11921,82 | 21 | 50807,00 | 51943,00 | 8602,00 | 17 | 17 |
| Молодежная политика | 30,00 | 1 | 1932,00 | 2925,00 | 0,00 | - | - |
| Другие вопросы в области образования | 1051,00 | 8 | 15584,00 | 15764,71 | 1356,65 | 9 | 9 |
| **Культура, кинематография** | **7326,82** | **21** | **43282,00** | **54102,00** | **7027,00** | **13** | 16 |
| Культура | 7326,82 | 21 | 43282,00 | 54102,00 | 7027,00 | 13 | 16 |
| **Здравоохранение** | **559,58** | **11** | **5477,00** | **5477,00** | **726,63** | **13** | 13 |
| **Социальная политика** | **5480,14** | **19** | **25077,00** | **25499,00** | **4180,51** | **16** | 17 |
| Пенсионное обеспечение | 396,80 | 16 | 2524,00 | 2524,00 | 461,18 | 18 | 18 |
| Социальное обеспечение населения | 3889,34 | 36 | 12327,00 | 12327,00 | 2583,03 | 21 | 21 |
| Охрана семьи и детства | 1194,00 | 8 | 10226,00 | 10648,00 | 1136,29 | 11 | 11 |
| **Физическая культура и спорт** | **4729,73** | **21** | **33245,00** | **43765,12** | **7601,60** | **17** | 23 |
| **Обслуживание муниципального долга** | **465,58** | **12** | **4285,00** | **4285,00** | **396,73** | **9** | 9 |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)** | **-7029,26** | **27** | **-** | **-70307,00** | **-41002,36** | **58** | 178 |

Согласно отчета, расходы бюджета на 01.04.2019 года исполнены в объеме 181776,61 тыс. рублей, или 10% к первоначально утвержденному и 9% уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения расходов снизился на 9%.

Анализ исполнения расходов бюджета по разделам бюджетной классификации показал следующее.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 22725,27 тыс. рублей, или 18% от изначально запланированного и 17% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что всего аналогично исполнения 2018 года. Данный раздел включает в себя в основном расходы на функционирование Администрации городского округа Пущино (12315,43 тыс. рублей), на статью «Другие общегосударственные вопросы» - 9723,19 тыс. рублей.

Раздел «Национальная оборона» - на 01.04.2019 года исполнение составило 249,47 тыс. рублей или 19% от первоначального и утвержденного годового объема бюджетных назначений, что аналогично исполнения на 01.04.2018 года. Данный раздел полностью включает в себя статью «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 1552,20 тыс. рублей или 17% от первоначального и 16% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3% ниже исполнения 2018 года. Основная часть расходов раздела (1147,11 тыс. рублей и 18% плана) пришлась на статью «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона».

Исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» составило 37502,11 тыс. рублей или 4% от утвержденного и 6% от первоначального годового объема бюджетных назначений, что на 1% выше исполнения на 01.04.2018 года. Максимально в данном разделе исполнена статья «Транспорт» - 94%, которая полностью включает в себя иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Далее, «Дорожное хозяйство» - 9%, включает в себя субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) – 3728 тыс. рублей и прочие закупки товаров и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 89,63 тыс. рублей. Расходы на самую крупную в разделе статью «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены на 4% или 33668,61тыс. рублей и полностью включают в себя бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 8534,61 тыс. рублей - 2% от первоначального и уточненного плана, что на 8% ниже аналогичного периода 2018 года. При этом, полное исполнение в структуре данных расходов составили расходы по статье «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» – 100% утвержденных годовых бюджетных назначений. Расходы по статье «Благоустройство» составили 7556,87 тыс. рублей, или 19% к первоначальному и 12% к утвержденному плану бюджетных назначений, что на 12% ниже исполнения на 01.04.2019 года. Всего на 0,3% исполнена статья «Жилищное хозяйство» и составила 880,46 тыс. рублей. По статье «Коммунальное хозяйство» на 01.04.2019 год расходы не осуществлялись.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 01.04.2019 года расходы не совершались, как и в аналогичном периоде 2018 года.

Расходы по разделу «Образование» достигли 91280,45 тыс. рублей, что составило 22% и первоначальных и утвержденных годовых бюджетных назначений, что на 2% меньше исполнения на 01.04.2018 года. В структуре расходов на образование на 01.04.2019 года наиболее высок процент исполнения плана по статьям «Общее образование» - 25% годового плана и «Дошкольное образование» - 22%, на 01.04.2018 года исполнение данных статей составило по 25% и 24% соответственно. Далее следуют расходы по статье «Дополнительное образование детей», исполнение которых на 4% уступает исполнению 2018 года и составляет 17%. Статья «Другие вопросы в области образования исполнены на 1356,65 тыс. рублей или 9% бюджетных назначений. А расходы по статье «Молодежная политика» на 01.04.2019 года вовсе не осуществлялись.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 7027 тыс. рублей, что составило 16% первоначальных и 13% утвержденных бюджетных назначений за год. По сравнению с 2018 годом процент исполнения по статье снизился на 8%. Единственным направлением расходования средств по разделу за истекший период 2018 года стали расходы на статью «Культура», включившие в себя субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). Расходы по статьям закупок товаров, работ и услуг в I квартале 2019 года не производились.

Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 726,63 тыс. рублей или 13% от утвержденных и первоначальных годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом исполнение плана расходов на здравоохранение возросло на 2%.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 4180,51 тыс. рублей или 17% от начальных и 16% от уточненных бюджетных назначений за год, что на 3% ниже исполнения на аналогичный период 2018 года. Основную долю расходов составили расходы на социальное обеспечение населения, составившие 2583,03 тыс. рублей или 21% утвержденных бюджетных назначений по статье. Далее, следуют расходы на статью «Охрана семьи и детства» - 1136,29 тыс. рублей и 11% плана, а затем «Пенсионное обеспечение – 461,18 тыс. рублей и 18% исполнения.

Исполнение по разделу «Физическая культура и спорт» составили 7601,60 тыс. рублей или 23% первоначальных и 17% утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом исполнение по разделу уменьшилось на 4%. Расходы были направлены на выделение субсидии на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетным учреждениям – 2286,60 тыс. рублей, автономным учреждениям – 5315 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 01.04.2019 года составили 396,73 тыс. рублей, или 9% от изначально запланированного и утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 3% ниже исполнения того же периода 2018 года.

В соответствии с представленным отчетом, бюджет городского округа Пущино на 01.04.2019 года исполнен с дефицитом в размере 41002,36 рублей, при запланированном размере дефицита за год – 70307 тыс. рублей.

**5. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности.**

На основании данных бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - сведений (ф.0503169), Ревизионной комиссией проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.04.2019 года, представленный в виде Таблицы №4.

**Таблица №4,**

*рублей*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные рапорядители средств бюджета | Дебиторская задолженность | | | | рост или снижение по сравнение с началом отчетного периода | Кредиторская задолженность | | | | рост или снижение по сравнение с началом отчетного периода |
| на начало года | | на конец отчетного периода | | на начало года | | на конец отчетного периода | |
| всего | в т.ч. просроченная | всего | в т.ч. просроченная | всего | в т.ч. просроченная | всего | в т.ч. просроченная |
| Администрация города Пущино | 4622909,88 | 2500000 | 5355157,76 | 2500000 | 732247,88 | 7513763,42 | − | 10865111,37 | − | 3351347,95 |
| МКУ "ЕДДС городского округа Пущино" | 217060,74 | − | 221528,42 | − | 4467,68 | 159425,77 | − | 578122,28 | − | 418696,51 |
| Ревизионная комиссия города Пущино | 40000,00 | − | 6940,00 | − | -33060 | − | − | 119726,82 | − | 119726,82 |
| МКУ "Централизованная бухгалтерия" | 619412,35 | − | 683740,25 | − | 64327,9 | 778694,79 | − | 2373384,88 | − | 1594690,09 |
| МКУ "Ритуал" | − | − | − | − | − | 10728,96 | − | 58089,13 | − | 47360,17 |
| Итого | 5499382,97 | 2500000 | 6267366,43 | 2500000 | 767983,46 | 8462612,94 | − | 13994434,48 | − | 5531821,54 |

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода имеется в Администрации городского округа Пущино, МКУ «Центральная бухгалтерия», Ревизионная комиссия города Пущино и МКУ «ЕДДС городского округа Пущино». Общий объем дебиторской задолженности, включающей, главным образом, расчеты по выданным авансам и расчеты по страховым взносам, увеличился на 767983,46 руб. или в 1,1 раза и составил на конец отчетного периода 6267366,43 руб. Общий объем кредиторской задолженности на начало периода (имеющийся у всех распорядителей средств бюджета, кроме Ревизионной комиссии), возникшей, в основном, за счет расчетов по принятым обязательствам, возрос на 5531821,54 руб. или в 1,7 раза и составил на конец отчетного периода 13994434,48 руб. Также, на счетах Администрации городского округа Пущино остается давняя просроченная дебиторская задолженность в размере 2500 тыс. рублей (2007 год, ЗАО «Гента-Сервис»).

**6. Выводы**

6.1. Бюджет городского округа Пущино на 01.04.2019 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Пущино о бюджете города.

6.2. Согласно данным отчета об исполнении бюджета городского округа Пущино, доходы бюджета на 01.04.2019 года исполнены в объеме 140774,24 тыс. рублей, или 8% к первоначально утвержденному и 7% к уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения доходов снизился на 10%.

Структура исполненных доходов бюджета города на 01.04.2019 год: налоговые доходы – 41%, неналоговые доходы – 14%, безвозмездные поступления – 43%.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Пущино на 01.04.2019 года составили 58448,08 тыс. рублей, или 16% к первоначальным и 15% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 5% ниже исполнения на 01.04.2018 года.

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете города 01.04.2019 года составило 20713,82 рублей или 24% от первоначального и уточненного годового объема плановых неналоговых поступлений, что на 3% выше объема исполнения неналоговых поступлений за аналогичный период 2018 года.

Безвозмездные поступления на 01.04.2019 года составили 61572,33 тыс. рублей или 5% от первоначального и 4% от утвержденного годового объема безвозмездных поступлений, что меньше на 11% исполнения за аналогичный период 2018 года.

6.3. Согласно данным отчета, расходы бюджета на 01.04.2019 года исполнены в объеме 181776,61 тыс. рублей, или 10% к первоначально утвержденному и 9% уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения расходов снизился на 9%.

6.4. Бюджет города в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 50,2% от общего объема расходов пришлось на систему образования; 3,9% - на культуру; 2,3% - на социальную политику; 0,4% - на систему здравоохранения.

6.5. Бюджет города на 01.04.2019 года исполнен с дефицитом в размере 41002,36 рублей, при запланированном размере дефицита за год – 70307 тыс. рублей. Размер исполненного дефицита бюджета соответствует ст.92.1. Бюджетного кодекса РФ.

6.7. Отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.04.2019 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

**Председатель Ревизионной комиссии Е.Е. Прасолова**