

**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*

**29.10.2019**

**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.10.2019 года**

**1.Общие положения.**

Заключение Ревизионной комиссии города Пущино на отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 1 октября 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 01.10.2019 года содержит следующие статьи:

1. Доходы бюджета;

2. Расходы бюджета;

3. Источники финансирования дефицита бюджета.

**2.Общая характеристика исполнения бюджета на 01.10.2019 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., 565/101 от 30.05.2019 г., 571/102 от 14.06.2019 г., 572/103 от 04.07.2019 г., 578/105 от 29.08.2019 г.,

Окончательные плановые показатели составили:

- общий объем доходов бюджета городского округа Пущино в сумме 1922584 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Пущино в сумме 1 968 161,31 тыс. рублей;

Плановый размер дефицита бюджета 45 594 тыс. рублей.

Общие данные об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.10.2019 г. отражены в Таблице № 1

**Таблица №1,**

***рублей***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на 01.10.2018 | Процент исполнения на 01.10.2018 | Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93 | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено на 01.10.2019 | Процент исполнения на 01.10.2019 | Процент исполнения к плану РСД от 20.12.2018 № 532/93 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы бюджета | 577 419 710,00 | 61 | 1 847 187 000,00 | 1 922 584 000,00 | 660 060 468,08 | 34 | 36 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 368 412 060,00 | 80 | 450 778 000,00 | 547 206 000,00 | 469 018 888,60 | 86 | 104 |
| безвозмездные поступления | 209 007 650,00 | 43 | 1 396 409 000,00 | 1 375 378 000,00 | 191 041 579,48 | 14 | 14 |
| Расходы бюджета | 512 568 840,00 | 53 | 1 870 260 000,00 | 1 968 161 311,62 | 537 402 531,43 | 27 | 29 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 64 850 870,00 | - | - 23 073 000,00 | - 45 594 000,00 | 122 657 936,65 | - | - |
| Источники финансирования дефицита бюджета | - 64 850 870,00 | - | 23 073 000,00 | 45 594 000,00 | -122 657 936,65 | - | - |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| кредиты кредитных организаций в валюте РФ | - 20 000 000,00 | - | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | -20 000 000,00 | - | - |
| изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета | - 8 900 870,00 | - | 13 073 000,00 | 35 594 000,00 | -102 657 936,65 | - | - |

Исполнение бюджета на 01.10.2019 года в итоге составило:

- в части доходов 660 060 468,08 рублей или 36% первоначальных и 34% утвержденных бюджетных назначений за год, что на 27% меньше исполнения в аналогичном периоде 2018 года;

- в части расходов 537402531,43 рублей или 29% первоначальных и 27% утвержденных бюджетных назначений за год, что на 26% ниже исполнения за 3 квартал 2019 года;

Общая сумма полученных налоговых и неналоговых доходов на 01.10.2019 года составила 469 018 888,60 рублей или 104% к первоначальным и 86% к утвержденным бюджетным назначений на год, что на 6% выше исполнения за аналогичный период 2018 года.

Безвозмездные поступления (субвенции, субсидии и дотации) составили 191 041 579,48 рублей или 14% как первоначальных, так и утвержденных бюджетных назначений, что на 29% ниже исполнения на 01.10.2018 года.

**3. Исполнение доходной части бюджета.**

Детальное исполнение доходной части бюджета отражено в Таблице №2.

**Таблица №2,**

***рублей***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на 01.10.2018 | Процент исполнения на 01.10.2018 | Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93 | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено на 01.10.2019 | Процент исполнения на 01.10.2019 | Процент исполнения к плану РСД от 20.12.2018 № 532/93 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО** | **577 419 710,00** | **61** | **1 847 187 000,00** | **1 922 584 000,00** | **660 060 468,08** | **34** | **36** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **368 412 060,00** | **80** | **450 778 000,00** | **547 206 000,00** | **469 018 888,60** | **86** | **104** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **312 650 120,00** | **83** | **365 979 000,00** | **482 794 000,00** | **413 955 712,30** | **86** | **113** |
| **НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ** | **247 395 180,00** | **89** | **255 643 000,00** | **373 849 000,00** | **345 980 653,62** | **93** | **135** |
| Налог на доходы физических лиц | 247 395 180,00 | 89 | 253 676 000,00 | 373 849 000,00 | 345 980 653,62 | 93 | 136 |
| **НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **1 387 150,00** | **84** | **2 012 000,00** | **2 012 000,00** | **1 510 269,20** | **75** | **75** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 1 387 150,00 | 84 | 2 012 000,00 | 2 012 000,00 | 1 510 269,20 | 75 | 75 |
| **НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД** | **35 792 600,00** | **85** | **51 963 000,00** | **51 963 000,00** | **37 535 604,63** | **72** | **72** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 30 525 590,00 | 85 | 45 558 000,00 | 45 558 000,00 | 33 053 782,85 | 73 | 73 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 512 660,00 | 82 | 3 935 000,00 | 3 935 000,00 | 2 873 385,03 | 73 | 73 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 536 270,00 | 106 | 530 000,00 | 708 000,00 | 714 506,89 | 101 | 135 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 1 218 080,00 | 72 | 1 940 000,00 | 1 762 000,00 | 893 929,86 | 51 | 46 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | **26 886 230,00** | **51** | **54 741 000,00** | **53 350 000,00** | **27 401 359,67** | **51** | **50** |
| Налог на имущество физических лиц | 587 970,00 | 16 | 6 391 000,00 | 5 000 000,00 | 1 502 077,61 | 30 | 24 |
| Земельный налог | 26 298 260,00 | 54 | 48 350 000,00 | 48 350 000,00 | 25 899 282,06 | 54 | 54 |
| **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА** | **1 188 960,00** | **62** | **1 620 000,00** | **1 620 000,00** | **1 527 302,37** | **94** | **94** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями | 1 181 960,00 | 62 | 1 600 000,00 | 1 600 000,00 | 1 527 302,37 | 95 | 95 |
| Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции | 7 000,00 | 23 | 20 000,00 | 20 000,00 | 0,00 | **-** | **-** |
| **ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ** | **0,00** | **-** | **0,00** | **0,00** | **522,81** | **-** | **-** |
| Налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты | 0,00 | **-** | 0,00 | 0,00 | 522,81 | **-** | **-** |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **55 761 920,00** | **116** | **84 799 000,00** | **64 412 000,00** | **55 063 176,30** | **85** | **65** |
| **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ** | **39 083 810,00** | **82** | **47 931 000,00** | **47 931 000,00** | **39 974 149,11** | **83** | **83** |
| 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) | 38 979 930,00 | 82 | 47 845 000,00 | 47 845 000,00 | 39 907 069,12 | 83 | 83 |
| 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) | 103 880,00 | 79 | 86 000,00 | 86 000,00 | 67 079,99 | 78 | 78 |
| **ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ** | **217 450,00** | **54** | **415 000,00** | **415 000,00** | **340 875,70** | **82** | **82** |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 217 450,00 | 54 | 415 000,00 | 415 000,00 | 340 875,70 | 82 | 82 |
| **ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА** | **-** | **-** | **-** | **40 000,00** | **814 389,10** | **2 036** | **-** |
| Доходы от компенсации затрат государства | **-** | **-** | **-** | 40 000,00 | 814 389,10 | 2 036 | - |
| **ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ** | **15 073 200,00** | **41** | **35 847 000,00** | **12 500 000,00** | **10 192 354,48** | **82** | **28** |
| 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) | 14 231 630,00 | 41 | 33 847 000,00 | 12 271 000,00 | 9 919 168,54 | 81 | 29 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 738 140,00 | 150 | 2 000 000,00 | 229 000,00 | 273 185,94 | 119 | 14 |
| **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА** | **964 660,00** | **368** | **606 000,00** | **3 317 000,00** | **3 529 043,50** | **106** | **582** |
| **ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **422 800,00** | **-** | **-** | **209 000,00** | **212 364,41** | **102** | - |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **209 007 650,00** | **43** | **1 396 409 000,00** | **1 375 378 000,00** | **191 041 579,48** | **14** | **14** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 209 201 580,00 | 43 | 1 396 409 000,00 | 1 375 080 000,00 | 201 650 389,01 | 15 | 14 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 723 750,00 | 75 | 136 000,00 | 404 000,00 | 302 994,00 | 75 | 223 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 8 961 120,00 | 4 | 1 127 106 000,00 | 1 103 450 000,00 | 2 780 612,43 | 0 | 0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 196 332 710,00 | 73 | 269 167 000,00 | 269 256 000,00 | 197 714 119,58 | 73 | 73 |
| Иные межбюджетные трансферты | 3 184 000,00 | 47 | - | 1 970 000,00 | 852 663,00 | 43 | - |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ** НАЗНАЧЕНИЕ**, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **54 070,00** | **-** | **-** | **298 000,00** | **358 993,64** | **120** | - |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ** | **-248 000,00** | **-** | **-** | **0,00** | **-10 967 803,17** |  | - |

Согласно отчету, доходы бюджета на 01.10.2019 года исполнены в объеме 660 060 468,08 рублей, или 36% к первоначально утвержденному и 34% к уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения доходов снизился на 27%.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Пущино на 01.10.2019 года составили 413 955 712,30 рублей, или 113% к первоначальным и 86% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 3% выше исполнения на 01.10.2018 года.

Структура налоговых поступлений:

- налог на прибыль, доходы – 83,6%;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 0,4%;

- налоги на совокупный доход – 9,1%;

- налоги на имущество – 6,6%;

- государственная пошлина – 0,3%.

Бюджетные назначения по налогу на прибыль и доходы, которые полностью состоят из налога на доходы физических лиц, на 01.10.2019 года выполнены на 345 980 653,62 рублей, или 135% к первоначальным и 93% к утвержденным бюджетным назначениям, в сравнении с аналогичным периодом 2018 года исполнение возросло на 4%.

Исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизам) составило 1 510 269,20 рублей или 75% к первоначальным и утвержденным бюджетным назначениям, что на 9% ниже исполнения на 01.10.2018 года.

Налоги на совокупный доход на 01.10.2019 года исполнены на 37 535 604,63 рублей или 72% как первоначальных, так и утвержденных бюджетных назначений, что на 13% ниже исполнения за аналогичный период 2018 года. При этом, максимальное исполнение достигнуто по сельскохозяйственному налогу – 101% исполнения (714 506,89 рублей), одинаковый процент исполнения – 73% наблюдается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (33 053 782,85 рублей) и единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (2 873 385,03 рублей). Минимальной исполнение наблюдается по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 51% или 893 929,86 рублей.

Поступления налога на имущество на 01.10.2019 года составили 27 401 359,67 рублей или 50% к первоначальному и 51% к утвержденному объему бюджетных назначений, что аналогично исполнению на 01.10.2018 года. Максимальный размер поступлений составил земельный налог – 25 899 282,06 рублей или 54% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение бюджетных назначений по налогу на прибыль на 01.10.2019 года составили лишь 30% или 1502077,61 рублей.

Поступление в бюджет городского округа Пущино от государственной пошлины составило 1 527 302,37 рублей или 94% как первоначальных, так и утвержденных бюджетных назначений, что на 32% выше исполнения аналогичного периода 2018 года.

Незапланированные поступления по налогу на прибыль организаций, зачислившийся до 1 января 2005 года, составили 522,81 рубля. В аналогичном периоде 2018 года по представленному налогу поступлений не было.

Исполнение по неналоговым доходам в бюджете города 01.10.2019 года составило 55 063 176,30 рублей или 65% к первоначальным и 85% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 31% ниже исполнения на 01.10.2018 года.

Структура неналоговых поступлений:

- доходы от использования имущества – 72,6 %,

- платежи при пользовании природными ресурсами – 0,6%,

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1,5%,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,5%,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6,4%,

- прочие неналоговые доходы – 0,4%.

Исполнение бюджетных назначений на 01.10.2019 года по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составило 39 974 149,11 рублей или 83% как первоначальных, так и утвержденных назначений, что лишь на 1% выше исполнения на 01.10.2018 года.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами, представляющих собой плату за негативное воздействие на окружающую среду на 01.10.2019 года, составило 340 875,70 рублей или 82% как первоначальных, так и утвержденных бюджетных назначений, что на 28% выше исполнения аналогичного периода 2018 года.

Поступления от доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 814 389,10 рублей, а исполнение составило 2036% к утвержденным бюджетным назначениям.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 10 192 354,48 рубля или 28% к первоначальным и 82% к утвержденным годовым бюджетным назначениям, что на 41% выше исполнения на 01.10.2019 года. Максимальный размер исполнения составляет 119% - плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, или 273 185,94 рублей. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составляют 9 919 168,54 рублей или 81% исполнения.

Исполнение бюджетных назначений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 3 529 043,50 рубля или 582% к первоначальным и 106% к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Бюджетные назначения по прочим неналоговым доходам на 01.10.2019 года составили 212 364,41 рубля или 102% к утвержденным бюджетным назначениям.

Безвозмездные поступления на 01.10.2019 года составили 191 041 579,48 рублей или 14% бюджетных назначений, что на 29% ниже исполнения за аналогичный период 2018 года  
 Исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составило 15% от утвержденного годового объема бюджетных назначений или 201 650 389,01 рублей, которые включают в себя поступления субвенций бюджетам бюджетной системы РФ – 197 714 119,58 рублей или 73% исполнения; поступления от дотаций бюджетам бюджетной системы РФ – 302 994 рубля или 75% исполнения утвержденных бюджетных назначений; субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, составившие всего 2 780 612,43 рубля около 0,25 % запланированных поступлений; иные межбюджетные трансферты – 852 663 рубля или 43%.

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 120% от утвержденного годового объема бюджетных назначений или 358 993,64 рублей, при запланированном объеме 298 000 рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -10 967 803,17 рублей, что в 44 раз больше, чем в 2018 году.

|  |  |
| --- | --- |
| **4. Исполнение расходной части бюджета.**  Аналитические данные об исполнении бюджета городского округа Пущино по расходам на 01.10.2019 года представлены в Таблице № 3.  **Таблица №3,**  ***рублей*** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Исполнено на 01.10.2018 г.** | **Процент исполнения на 01.10.2018г.** | **Плановые назначения согласно РСД от 20.12.2018 № 532/93** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено на 01.10.2019 г.** | **Процент исполнения на 01.10.2019** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Расходы бюджета - всего** | **512 568 840,00** | **53** | **1870260000,00** | **1 968 161 311,62** | **537 402 531,43** | **27** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| **Общегосударственные вопросы** | **77 452 140,00** | **60** | **123979000,00** | **148 787 180,83** | **87 705 686,19** | **59** |
| **Национальная оборона** | **897 350,00** | **75** | **1304000,00** | **1 304 000,00** | **969 986,71** | **74** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 882 750,00 | 77 | 1264000,00 | 1 264 000,00 | 969 986,71 | 77 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **7 198 170,00** | **68** | **8976000,00** | **9 640 000,00** | **6 384 550,49** | **66** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 4 821 980,00 | 68 | 6007000,00 | 6 476 000,00 | 4 855 968,63 | 75 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 2 376 200,00 | 68 | 2969000,00 | 3 164 000,00 | 1 528 581,86 | 48 |
| **Национальная экономика** | **13 691 980,00** | **9** | **668183000,00** | **1 046 103 100,50** | **46 341 792,62** | **4** |
| Транспорт | 55 230,00 | 53 | 1000,00 | 16 869,23 | 15 869,87 | 94 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 13 523 750,00 | 19 | 21701000,00 | 101 214 727,66 | 11 435 857,95 | 11 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 113 000,00 | 0 | 646481000,00 | 944 871 503,61 | 34 890 064,80 | 4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **39 770 900,00** | **27** | **546685000,00** | **191 725 662,25** | **28 987 595,38** | **15** |
| Жилищное хозяйство | 7 059 040,00 | 14 | 504402000,00 | 73 303 594,39 | 5 165 867,93 | 7 |
| Коммунальное хозяйство | 1 355 000,00 | 7 | 3491000,00 | 10 783 672,00 | 440 000,00 | 4 |
| Благоустройство | 31 356 860,00 | 45 | 38792000,00 | 104 441 180,79 | 23 284 452,38 | 22 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | **-** | **-** | **0,00** | 3 197 215,07 | 97 275,07 | 3 |
| **Охрана окружающей среды** | **-** | **-** | **260000,00** | **260 000,00** | **0,00** | **0** |
| Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания | - | - | 260000,00 | 260 000,00 | 0,00 | 0 |
| **Образование** | **306 200 630,00** | **71** | **409507000,00** | **427 521 202,04** | **290 140 664,65** | **68** |
| Дошкольное образование | 124 924 410,00 | 72 | 168499000,00 | 176 222 000,00 | 117 352 323,37 | 67 |
| Общее образование | 127 207 770,00 | 71 | 172685000,00 | 184 231 105,14 | 127 618 480,94 | 69 |
| Дополнительное образование детей | 46 981 540,00 | 76 | 50807000,00 | 53 341 000,00 | 37 200 753,99 | 70 |
| Молодежная политика | 3 045 730,00 | 96 | 1932000,00 | 3 007 636,46 | 2 715 458,55 | 90 |
| Другие вопросы в области образования | 4 041 190,00 | 31 | 15584000,00 | 10 719 460,44 | 5 253 647,80 | 49 |
| **Культура, кинематография** | **27 019 800,00** | **67** | **43282000,00** | **63 281 046,00** | **30 439 190,56** | **48** |
| Культура | 27 019 800,00 | 67 | 43282000,00 | 63 281 046,00 | 30 439 190,56 | 48 |
| **Здравоохранение** | **3 288 360,00** | **63** | **5477000,00** | **4 672 000,00** | **2 913 640,00** | **62** |
| Другие вопросы в области здравоохранения | **3 288 360,00** | **63** | **5477000,00** | **4 672 000,00** | **2 913 640,00** | **62** |
| **Социальная политика** | **18 876 760,00** | **67** | **25077000,00** | **25 008 000,00** | **16 236 835,68** | **65** |
| Пенсионное обеспечение | 1 622 930,00 | 67 | 2524000,00 | 2 878 000,00 | 1 900 319,49 | 66 |
| Социальное обеспечение населения | 7 903 040,00 | 73 | 12327000,00 | 12 327 000,00 | 8 531 909,69 | 69 |
| Охрана семьи и детства | 9 350 790,00 | 63 | 10226000,00 | 9 803 000,00 | 5 804 606,50 | 59 |
| **Физическая культура и спорт** | **17 239 510,00** | **64** | **33245000,00** | **45 574 120,00** | **26 280 046,56** | **58** |
| Физическая культура | 17 239 510,00 | 64 | 33245000,00 | 45 574 120,00 | 26 280 046,56 | 58 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **933 240,00** | **17** | **4285000,00** | **4 285 000,00** | **1 002 542,59** | **23** |
| Обслуживание муниципального долга | 933 240,00 | 17 | 4285000,00 | 4 285 000,00 | 1 002 542,59 | 23 |
| **Результат исполнения бюджета (дефицит/ профицит)** | **64 850 870,00** |  | **-23073000,00** | **-45 594 000,00** | **122 657 936,65** |  |

Согласно отчету, расходы бюджета на 01.10.2019 года исполнены в объеме 537 402 531,43 рублей, или 29% к первоначально утвержденному и 27% уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения расходов снизился на 26%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение расходов составило 87 705 686,19 рублей, или 71% от изначально запланированного и 59% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что всего на 1% ниже исполнения 2018 года.

Раздел «Национальная оборона» - на 01.10.2019 года исполнение составило 969986,71 рублей или 74% от первоначального и утвержденного годового объема бюджетных назначений, что исполнения на 01.10.2018 года. Данный раздел полностью включает в себя статью «Мобилизация и вневойсковая подготовка».

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены на 6384550,49 рублей или 71% от первоначального и 66% от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 2% ниже исполнения 2018 года. Основная часть расходов раздела 4855968,63 рублей и 75% плана пришлась на статью «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона».

Исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» составило 46 341 792,62 рубля или 4% от утвержденного и 7% от первоначального годового объема бюджетных назначений, что на 5% ниже исполнения на 01.10.2018 года. Максимально в данном разделе исполнена статья «Транспорт» - 94%, далее, «Дорожное хозяйство» - 11%, «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены на 28 987 595,38 рублей - 5% от первоначального и 15% уточненного плана, что на 12% ниже аналогичного периода 2018 года. Максимальное исполнение наблюдается по статье «Благоустройство» - 22%, далее, статья «Жилищное хозяйство» - 7%, «Коммунальное хозяйство» - 4%.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 01.10.2019 года расходы не совершались, как и в аналогичном периоде 2018 года.

Расходы по разделу «Образование» достигли 290 140 664,65 рубля, что составило 71% первоначальных и 68% утвержденных годовых бюджетных назначений, что на 3% меньше исполнения на 01.10.2018 года. В структуре расходов на образование на 01.10.2019 года наиболее высок процент исполнения плана по статьям «Молодежная политика» - 90% годового плана и «дополнительное образование детей» - 70%. Далее следуют расходы по статье «Общее образование», исполнение которых на 2% уступает исполнению 2018 года и составляет 69%. Статья «Дошкольное образование» исполнена на 117 352 323,37 рублей или 67% бюджетных назначений.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены на 30 439 190,56 рублей, что составило 70% первоначальных и 48% утвержденных бюджетных назначений за год. По сравнению с 2018 годом процент исполнения по статье снизился на 19%. Единственным направлением расходования средств по разделу за истекший период 2018 года стали расходы на статью «Культура».

Исполнение по разделу «Здравоохранение» составило 2 913 640 рублей или 62% от утвержденных и 53% от первоначальных годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом исполнение плана расходов на здравоохранение снизилось лишь на 1%.

Расходы по разделу «Социальная политика» составили 16 236 835,68 рублей или 65% от начальных и уточненных бюджетных назначений за год, что на 2% ниже исполнения на аналогичный период 2018 года. Основную долю расходов составили расходы на социальное обеспечение населения, составившие 8 531 909,69 рублей или 69% утвержденных бюджетных назначений по статье. Далее, статья «Пенсионное обеспечение –1 900 319,49 рублей и 66% исполнения. а затем следуют расходы на статью «Охрана семьи и детства» - 5 804 606,50 рублей и 59% плана.

Исполнение по разделу «Физическая культура и спорт» составили 26 280 0446,56 рублей или 79% первоначальных и 58% утвержденных годовых бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом исполнение по разделу уменьшилось на 6%.

Расходы по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 01.10.2019 года составили 1 002 542,59 рублей, или 23% от изначально запланированного и утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 6% выше исполнения того же периода 2018 года.

В соответствии с представленным отчетом, бюджет городского округа Пущино на 01.10.2019 года исполнен с профицитом в 122 657 936,65 рублей, при запланированном размере дефицита за год – 45 594 000 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 01.10.2019 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** | 4 622 909,88 | 2 500 000,00 | 5 684 494,68 | 2 500 000,00 | 1 061 584,80 | 7 513 763,42 | 0,00 | 53 261 936,32 | 0,00 | 45 748 172,90 |
| **МКУ "ЕДДС городского округа Пущино"** | 217 060,74 | 0,00 | 222 518,18 | 0,00 | 5 457,44 | 159425,77 | 0 | 465910,54 | 0 | 306 484,77 |
| **Ревизионная комиссия города Пущино** | 40 000,00 | 0,00 | 1 735,00 | 0,00 | -38 265,00 | 0,00 | 0,00 | 246 082,33 | 0,00 | 246 082,33 |
| **МКУ "Централизованная бухгалтерия"** | 619 412,35 | 0,00 | 844 186,47 | 0,00 | 224 774,12 | 778 694,79 | 0,00 | 2 283 728,30 | 0,00 | 1 505 033,51 |
| **МКУ "Ритуал"** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10 728,96 | 0,00 | 58 089,12 | 0,00 | 47 360,16 |
| **Итого** | 5 499 382,97 | 2 500 000,00 | 6 752 934,33 | 2 500 000,00 | 1 253 551,36 | 8 462 612,94 | 0,00 | 56 315 746,61 | 0,00 | 47 853 133,67 |

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода имеется у 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 1 253 551,36 рублей или 1,2% и составил на конец отчетного периода 6 752 934,33 рублей. Общий объем кредиторской задолженности на начало периода (имеющийся у всех распорядителей средств бюджета), возникшей, в основном, за счет расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда, расчетов по коммунальным услугам, расчетов по прочим работам, услугам, возрос на

47 853 133,67 рублей и составил на конец отчетного периода 56 315 746,61 рублей. Также, на счетах Администрации городского округа Пущино остается давняя просроченная дебиторская задолженность в размере 2 500 000 рублей (2007 год, ЗАО «Гента-Сервис»).

**6. Выводы.**

6.1. Бюджет городского округа Пущино на 01.10.2019 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 01.10.2019 года исполнены в объеме 660 060 468,08 рублей, или 36% к первоначально утвержденному и 34% к уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения доходов снизился на 27%.

Структура исполненных доходов бюджета города на 01.10.2019 год: налоговые доходы – 62,7%, неналоговые доходы – 8,4%, безвозмездные поступления – 28,9%.

Поступления налоговых доходов в бюджет городского округа Пущино на 01.10.2019 года составили 413 955 712,30 рублей, или 113% к первоначальным и 86% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 3% выше исполнения на 01.10.2018 года. Исполнение по неналоговым доходам в бюджете города 01.10.2019 года составило 55 063 176,30 рублей или 65% к первоначальным и 85% к утвержденным бюджетным назначениям, что на 31% ниже исполнения на 01.10.2018 года. Безвозмездные поступления на 01.10.2019 года составили 191 041 579,48 рублей или 14% бюджетных назначений, что на 29% ниже исполнения за аналогичный период 2018 года

6.3. Согласно данным отчета расходы бюджета на 01.10.2019 года исполнены в объеме 537 402 531,43 рублей, или 29% к первоначально утвержденному и 27% уточненному годовому объему бюджетных назначений. По сравнению с 2018 годом объем исполнения расходов снизился на 26%.

6.4. Бюджет города в отчетный период сохранял социальную ориентированность: 53,9% от общего объема расходов пришлось на систему образования; 5,6% - на культуру; 3% - на социальную политику; 0,5% - на систему здравоохранения.

6.5. Бюджет города на 01.10.2019 года исполнен с профицитом в 122 657 936,65 рублей, при запланированном размере дефицита за год в размере 45 594 000 рублей.

6.7. Отчет об исполнении бюджета городского округа Пущино на 01.10.2019 года по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям.

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