**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Анализ исполнения бюджета городского округа Жуковский за**

**9 месяцев 2017 года»**

В соответствии п. 3 ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.10.2010г. № 41/СД (с изменениями), п. 2.7 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский на 2017 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 29.12.2016г. № 45, распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 02.11.2017г. № 28, Контрольно-счетная палата г. о. Жуковский провела проверку отчета об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2017 года утвержденного постановлением Администрации городского округа Жуковский от 06.10.2017г. № 1619.

В рамках проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 9 месяцев 2017 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского округа Жуковский за 9 месяцев 2017 года».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.12.2016г. № 60/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее ‑ первоначально утвержденный бюджет) утверждены доходы бюджета в сумме 2 662 659 тыс. рублей, а расходы - 2 732 179 тыс. рублей. Соответственно, дефицит бюджета должен составить 69 520 тыс. рублей.

Решениями Совета депутатов городского округа Жуковский от 15.02.2017г. № 09/СД, от 19.04.2017г. № 21/СД, от 21.06.2017г. № 39/СД и от 27.09.2017г. № 46/СД в первоначально утвержденный бюджет четыре раза были внесены изменения.

В результате принятых изменений доходы были увеличены на 20,5% (или на 546 565 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету) и составили 3 209 224 тыс. рублей. При этом объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличился на 39,9%, или на 469 660 тыс. рублей и составил 1 645 461 тыс. рублей.

Расходы бюджета были увеличены на 20,5% (или на 560 361 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету) и составили 3 292 540 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 83 316 тыс. рублей и увеличился по сравнению с первым кварталом 2017 года на 13 796 тыс. рублей.

Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2017 года показал, что:

* доходы бюджета исполнены в объеме 2 010 861 тыс. рублей, или 62,7% к утвержденным годовым назначениям (3 209 224тыс. рублей), в том числе:
* по налоговым доходам – 791 932 тыс. рублей или 68,6% к бюджетным назначениям (1 154 199 тыс. рублей);
* по неналоговым доходам – 304 993 тыс. рублей или 74,5 % к бюджетным назначениям (409 563 тыс. рублей);
* по безвозмездным поступлениям – 913 935 тыс. рублей или 55,5 % к бюджетным назначениям (1 645 461 тыс. рублей).
* расходы бюджета исполнены в размере 1 785 417 тыс. рублей, или 54,2% к утвержденным годовым назначениям (3 296 740 тыс. рублей), в том числе:
* местного бюджета в размере 960 980 тыс. рублей, или 58,3% к плановым назначениям;
* областного и федерального бюджета в размере 824 437 тыс. рублей, или 50,1%.
* профицит бюджета составил 225 444 тыс. рублей.

Анализ доходной части исполнения бюджета показал:

* + Не поступление запланированных налоговых и неналоговых доходов, а также поступления, превышающие плановые годовые назначения свидетельствует о неисполнении главными администраторами доходов полномочий по осуществлению учета и контроля за полнотой, своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.
	+ Тенденцию низкого освоения субсидий (межбюджетных трансфертов), которая обусловлена тем, что осуществление значительного объема расходов запланировано на четвертый квартал 2017 года.

Данные обстоятельства повлияли на низкий процент исполнения бюджета городского округа по доходам и могут привести к неисполнению бюджетных ассигнований за 2017 год.

Анализ расходной части бюджета показал, что из-за длительности проведения конкурсных процедур происходит неравномерное и на недостаточном уровне исполнение бюджета.

Анализ сводной бюджетной росписи показал, что причинами внесения изменений в сводную бюджетную роспись являлись:

* поступления в бюджет средств межбюджетных трансфертов;
* перемещения бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг - в пределах общего объема бюджетных ассигнований.

Бюджетные росписи, с учетом изменений на 01.10.2017г. соответствуют показателям, утвержденным в сводной бюджетной росписи.

Анализ кассового плана исполнения бюджета показал, что в соответствии с кассовым планом:

* кассовые поступления по налоговым и неналоговым доходам за 9 месяцев 2017 года должны были составить 1 093 780 тыс. рублей, или 69,9% к плану, а фактически составили 1 096 926 тыс. рублей. В результате перевыполнение плана по доходам на 3 146 тыс. рублей, или 0,3%.
* выплаты по расходам должны были составить 2 312 571 тыс. рублей, или 61,6 % к годовому плану, а исполнено только 1 785 417 тыс. рублей, или 52,4%. В результате не исполнено от запланированной суммы 527 154 тыс. рублей, или 22,8 %.
* кассовое привлечение внутренних заимствований предусмотрено в сумме 265 000 тыс. рублей, или 50% от годовых показателей внутренних заимствований. Были привлечены денежные средства в объеме 90 000 тыс. рублей при наличии профицита в объеме 225 444 тыс. рублей, также было произведено погашение заимствований в размере 181 000 тыс. рублей

Проведенный анализ свидетельствует о неравномерном и недостаточном уровне прогнозирования доходов, расходов и привлечения внутренних заимствований бюджета; о неравномерности исполнения бюджета.

Анализ и оценка форм бюджетной отчетности показал, что контрольные соотношения между формами бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности выполнены.

 Количество бюджетных учреждений по сравнению с 01.01.2017г. уменьшилось на единицу в связи с ликвидацией Муниципального дошкольного образовательного учреждения – детский сад № 2 с русским этнокультурным компонентом.

Количество муниципальных унитарных предприятий остается неизменным – 11, хотя по пяти муниципальным предприятиям, таким как Муниципальное унитарное предприятие «Жуковское БТИ»; Муниципальное предприятие «Экоконтроль»; Муниципальное предприятие «Защита»; Муниципальное предприятие «Торгстрой»; Муниципальное предприятие «Городская ритуальная служба» хозяйственная деятельность не ведется, приняты решения о ликвидации, но с учета в органе статистики они не сняты.

Анализ дебиторской задолженности показал, что на 01.10.2017г. объем дебиторской задолженности составил 153 100 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 01.01.2017г. в 10,8 раз или на 138 957 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности:

* расчеты по доходам (счет 205 00) составляют 92,2% или 140 878 тыс. рублей и увеличились на 137 605 тыс. рублей или в 43 раза,
* расчеты по выданным авансам (счет 206 00) составляют 4 364 тыс. рублей или 2,9% и увеличились на 3 147 тыс. рублей или в 3,6 раза,
* расчеты по ущербам и иным доходам составляют 4 407 тыс. рублей или 2,9%,
* расчеты по платежам в бюджет (счет 303 00) составляют 2,2% или 3 385 тыс. рублей и уменьшились на 1 423 тыс. рублей или на 29,6%.

Анализ кредиторской задолженности показал, что на 01.10.2017г. кредиторская задолженность составила 180 706 тыс. рублей и увеличился по сравнению с началом отчетного периода в 7 раз или на 153 585 тыс. рублей.

Наибольшая кредиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

* 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в объеме 113 219  тыс. рублей и составляет 63% в структуре кредиторской задолженности;
* 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в объеме 55 161  тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода в 10 раз или на 49 497 тыс. рублей;
* 304 00 «Прочие расчеты с кредиторами» в объеме 398 тыс. рублей, увеличился в 293 раза от объема данной задолженности на 01.01.2017г.

В непрограммных расходах уточненного бюджета 2017 года предусмотрены расходы на уплату кредиторской задолженности за 2016 год в объеме 1 978 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 01.10.2017г. кредиторская задолженность от утвержденных плановых назначений (1 978 тыс. рублей) погашена на 100%

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский с целью устранения выявленных нарушений и недостатков направлено Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета городского округа Жуковский за 9 месяцев 2017 года» руководителю Администрацию городского округа Жуковский и информационные письма Совету депутатов городского округа Жуковский и Главе городского округа Жуковский.