**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

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

**6 месяцев 2018 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. 2.6 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский на 2018 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 28.12.2017г. № 38, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области от 27.08.2018г. № 17, Контрольно-счетная палата г. о. Жуковский провела проверку отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за полугодие 2018 года, утвержденный постановлением Администрации городского округа Жуковский от 05.07.2018г. № 831.

В рамках проверки отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 6 месяцев 2018 года проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ исполнения бюджета городского округа Жуковский за 6 месяцев 2018 года».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.12.2017г. № 60/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее ‑ первоначально утвержденный бюджет) утверждены доходы бюджета в сумме 2 916 679 тыс. рублей, а расходы – 3 068 679 тыс. рублей. Соответственно, дефицит бюджета должен составить 152 000 тыс. рублей.

Решениями Совета депутатов городского округа Жуковский от 12.03.2018г. № 04/СД, от 27.06.2018г. № 23/СД в первоначально утвержденный бюджет были внесены изменения.

В результате принятых изменений доходы были увеличены на 23% (или на 671 691 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету) и составили 3 588 370 тыс. рублей. При этом объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, увеличился на 52,3%, или на 671 941 тыс. рублей и составил 1 957 751 тыс. рублей.

Расходы бюджета были увеличены на 23,8% (или на 729 913 тыс. рублей к первоначально утвержденному бюджету) и составили 3 798 592 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 210 222 тыс. рублей и увеличился на 58 222 тыс. рублей.

Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2018 года показал, что:

* доходы бюджета исполнены в объеме 1 484 217тыс. рублей, или 41,4% к годовым плановым назначениям (3 588 370 тыс. рублей), в том числе:
* по налоговым доходам – 571 792 тыс. рублей или 44,3% к бюджетным назначениям (1 289 800 тыс. рублей);
* по неналоговым доходам – 136 200 тыс. рублей или 40,0 % к бюджетным назначениям (340 819 тыс. рублей);
* по безвозмездным поступлениям – 776 225 тыс. рублей или 39,6 % к бюджетным назначениям (1 957 751 тыс. рублей).
* расходы бюджета исполнены в размере 1 392 153 тыс. рублей, или 36,6% к утвержденным годовым назначениям (3 798 592 тыс. рублей), в том числе:
* профицит бюджета составил 92 064 тыс. рублей.

Анализ доходной части исполнения бюджета показал:

* Не поступление запланированных налоговых и неналоговых доходов, поступление не запланированных доходов, а также поступления, превышающие плановые годовые назначения.
* В нарушение п. 2 ст.160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановления Администрации городского округа Жуковский от 21.12.2017г. № 2113, Управление градостроительной деятельности Администрации городского округа Жуковский и Отдел развития предпринимательства и потребительского рынка Администрации городского округа Жуковский не исполняют бюджетных полномочий по осуществлению взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов по доходам от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) и от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов) соответственно.
* Тенденцию низкого освоения субсидий (межбюджетных трансфертов), сложившуюся за аналогичные периоды 2015-2017 годов которая обусловлена тем, что:
* не приняты нормативные правовые акты Правительства Московской области о распределении субсидий муниципальным образованиям;
* не заключены соглашения о предоставлении субсидий местному бюджету;
* осуществление значительного объема расходов запланировано на второе полугодие 2018 года.

Данные обстоятельства повлияли на низкий процент исполнения бюджета городского округа по доходам и могут привести к неисполнению бюджетных ассигнований за 2018 год.

Анализ расходной части бюджета свидетельствует о неравномерности и недостаточном уровне исполнения бюджета, а также о низком темпе реализации запланированных проектов и о длительности проведения конкурсных процедур.

Анализ сводной бюджетной росписи показал, что бюджетные росписи, с учетом изменений на 01.07.2018г. 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 1 полугодие 2018 года должны были составить 707 992 тыс. рублей, или 43,4% к плану. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 100%.
* кассовые поступления по безвозмездным за 1 полугодие 2018 года должны были составить 776 225 тыс. рублей, или 39,6% к плану, фактически поступило 100%.
* выплаты по расходам должны были составить 1 503 610 тыс. рублей, или 39,6 % к годовому плану, а исполнено только 1 392 153 тыс. рублей, или 36,6%. В результате не исполнено от запланированной суммы 111 457 тыс. рублей, или 7,4 %.
* кассовое привлечение внутренних заимствований предусмотрено в сумме 50 000 тыс. рублей, или 8,4% от годовых показателей внутренних заимствований. Однако за отчетный период денежные средства в кредитных организациях не привлекались в связи с наличием профицита в объеме 92 064 тыс. рублей.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета показал наличие 13 муниципальных контрактов на получение кредитных средств на сумму 469 500 тыс. рублей. За отчетный период по 1 муниципальному контракту получено кредитов в сумме – 50 000 тыс. рублей, по 3 муниципальным контрактам произведено погашение заимствований в размере 90 000 тыс. рублей. Средний процент за пользование кредитными средствами по погашенным заимствованиям составляет 9,6275%.

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

По сравнению с 01.07.2017 г. количество казенных и бюджетных учреждений изменилось на 2 единицы в связи с изменением типа муниципальных учреждений культуры по постановлениям от 29.11.2017 № 1930, 1931: Муниципальное учреждение культуры «Жуковская централизованная библиотечная система» и Муниципальное учреждение культуры «Жуковский городской музей» стали бюджетными учреждениями.

Количество муниципальных предприятий, сократилось на четыре в связи с прекращением деятельности и снятием с учета в органе статистики.

Анализ дебиторской задолженности показал, что на 01.07.2018г. объем дебиторской задолженности составил 1 125 562 тыс. рублей и увеличился по сравнению с 01.01.2018г. в 7 раз или на 964 170 тыс. рублей.

В структуре дебиторской задолженности:

* расчеты по доходам (счет 205 00) составляют 93,2% или 1 106 522 тыс. рублей, в том числе долгосрочная задолженность – 3 295 тыс. рублей, просроченная задолженность – 57 912 тыс. рублей,
* расчеты по выданным авансам (счет 206 00) составляют 6 748 тыс. рублей или 0,6%, в том числе долгосрочная задолженность – 538 тыс. рублей,
* расчеты по платежам в бюджет (счет 303 00 составляют 0,7% или 7 754 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности показал, что на 01.07.2018г. кредиторская задолженность 332 019 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода в 2 раза или на 157 820 тыс. рублей.

Наибольшая кредиторская задолженность сложилась по следующим счетам:

* 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» в объеме 133 981  тыс. рублей и составляет 40,4% в структуре кредиторской задолженности;
* 303 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в объеме 80 007 тыс. рублей и увеличилась по сравнению с началом отчетного периода в 27 раз или на 77 010 тыс. рублей;
* 205 00 «Расчеты по доходам» в объеме 113 928  тыс. рублей и уменьшилась по сравнению с началом отчетного периода на 32 349 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности составляет 34,3%.

В непрограммных расходах уточненного бюджета 2018 года предусмотрены расходы на уплату кредиторской задолженности за 2017 год в объеме 10 625 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 01.07.2018г. кредиторская задолженность от утвержденных плановых назначений (10 625 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 6 месяцев 2018 года» руководителю Администрацию городского округа Жуковский и информационные письма Совету депутатов городского округа Жуковский и Главе городского округа Жуковский.