|  |
| --- |
|  |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**о результатах финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2018 год»**

г. о. Жуковский

Московской области от «08» мая 2019 года

1. **Основание для проведения финансово-экономической экспертизы:**

* ст. 264.4. гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ (с изменениями),
* ст. 41 гл. 6 решения Совета депутатов городского округа Жуковский МО от 15.05.2008г. № 42/СД «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковском» (с изменениями),
* ст. 11 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Жуковский, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 06.10.2010г. № 41/СД (с изменениями),
* п. 3.1. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Жуковский Московской области на 2019 год, утверждённого распоряжением Председателя от 26.12.2018г. № 33 (с изменениями),
* распоряжение Председателя от 01.04.2019г. № 10 «О проведении финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2018 год».

1. **Предмет финансово-экономической экспертизы**:

проект решения об исполнении бюджета городского округа Жуковский за отчётный финансовый год; документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями решения о бюджетном процессе; годовые отчеты по муниципальным программам, за отчетный финансовый год.

1. **Объекты финансово-экономической экспертизы:**

* Администрация городского округа Жуковский.
* Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский.

1. **Исследуемый период деятельности:** 2018 год.
2. **Срок проведения финансово-экономической экспертизы:**

с 08 апреля по 08 мая 2019 года.

При подготовке настоящего Заключения Контрольно-счётной палатой городского округа Жуковский (далее - КСП) использованы следующие документы и материалы:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее - БК РФ).

2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

3. Решение Совета депутатов городского округа Жуковский МО от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями) «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Жуковском» (далее - Положение о бюджетном устройстве).

4. Решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 12.04.2017г. № 19/СД «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2016год» (далее – Решение от 12.04.2017г. № 19/СД) (с изменениями).

5. Решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.06.2018г. № 18/СД «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2017год» (далее – Решение от 06.06.2018г. № 18/СД) (с изменениями).

6. Решение Совета депутатов от 06.12.2017г. № 60/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями) (далее – Решение от 06.12.2017г. № 60/СД) (с изменениями).

7. Проект Решения Совета депутатов городского округа Жуковский «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2018 год» (далее – Проект отчета об исполнении бюджета за 2018 год).

8. Иные документы и материалы, необходимые для проведения настоящей проверки.

Настоящее мероприятие проведено выборочным методом.

1. **По результатам финансово-экономической экспертизы установлено следующее:**
   1. **Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в  городском округе Жуковский**

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

1. Положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации.
2. Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.
3. Основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации.
4. Прогнозе социально-экономического развития городского округа Жуковский.
5. Бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.
6. Государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Бюджетный процесс в городском округе Жуковский регламентируется БК РФ, Уставом городского округа Жуковский, Положением о бюджетном устройстве, утверждённым решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 15.05.2008г. № 42/СД (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджетном устройстве).

В соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами, в целях более детального определения полномочий участников бюджетного процесса, расширения самостоятельности и повышения ответственности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, при составлении и исполнении бюджета, формировании и представлении бюджетной отчетности Администрацией городского округа Жуковский был принят ряд необходимых нормативных правовых актов (с изменениями и дополнениями):

* Постановление Главы города Жуковский Московской области от 07.05.2008г. № 512 «Об утверждении Порядка разработки прогнозов социально-экономического развития г. Жуковского Московской области» (ст. 173 БК РФ).
* Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 07.04.2011г. № 389 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги городского округа Жуковский Московской области» (ст. 121 БК РФ).
* Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 29.02.2008г. № 153 «Об утверждении [Порядк](consultantplus://offline/main?base=MOB;n=120285;fld=134;dst=100011)а осуществления органами местного самоуправления городского округа Жуковский и находящимися в их ведении казенными учреждениями полномочий главных администраторов доходов бюджета городского округа Жуковский» (с изменениями).
* Постановление Главы городского округа Жуковский Московской области от 17.10.2007г. № 1259 «Об утверждении Порядка разработки и формы среднесрочного финансового плана городского округа Жуковский» (с изменениями) (п. 2 ст. 174 БК РФ).
* Постановление Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 «О разработке муниципальных программ» (с изменениями) (пп. 1, 2, 3 ст. 179 БК РФ).
* Постановление Администрации городского округа Жуковский от 25.01.2016г. № 64 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Жуковский» (ст. 81 БК РФ).
* и другие.

В ходе проведения проверки соблюдения бюджетного законодательства при утверждении бюджета городского округа Жуковский на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов установлено, что утверждение бюджета городского округа Жуковский на 2018 год проводилось в соответствии со ст. 96, 184.1. и 184.2 БК РФ.

* 1. **Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский**

В ходе проведения проверки своевременности представления, полноты отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области был проведён анализ проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2018 год» (далее - Проект отчета об исполнении бюджета за 2018 год), в результате которого установлено следующее:

В соответствии со ст. 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает:

* отчет об исполнении бюджета;
* баланс исполнения бюджета;
* отчет о финансовых результатах деятельности;
* отчет о движении денежных средств;
* пояснительную записку.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

В соответствии со ст. 264.6 БК РФ решением об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

В соответствии со ст. 43 Положения о бюджетном устройстве отчет об исполнении бюджета городского округа вносится в Совет депутатов Руководителем администрации городского округа Жуковский или лицом, его замещающим, до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета городского округа Жуковский в Совет депутатов городского округа Жуковский представляются:

* проект решения Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год;
* отчет о расходовании средств резервного фонда Администрации города;
* отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
* выписка из долговой книги.

Отдельными приложениями к решению об исполнении бюджета городского округа утверждаются показатели:

* доходов бюджета городского округа по кодам классификации доходов бюджетов;
* доходов бюджета городского округа по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
* ведомственной структуры расходов бюджета с распределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;
* расходов бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Жуковский и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов;
* источников финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
* источников финансирования дефицита бюджета городского округа по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;
* выполнения программы муниципальных внутренних заимствований городского округа;
* выполнения программы предоставления муниципальных гарантий городского округа.

Решением Совета депутатов об исполнении бюджета городского округа утверждается отчет об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета городского округа.

Бюджетная отчетность за 2018г. представлена в срок, установленный ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н (с изменениями), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011г. № 33н (с изменениями) «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

* 1. **Общая характеристика основных параметров исполнения**

**бюджета городского округа Жуковский**

Решением от 06.12.2017г. № 60/СД первоначально консолидированный бюджет городского округа Жуковский на 2018 год был утвержден по доходам в сумме 2 916 679 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 068 679 тыс. рублей, дефицит бюджета городского округа Жуковский утвержден в сумме 152 000 тыс. рублей.

Общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году был утверждён в сумме 35 407 тыс. рублей; предельный объём муниципального долга на 2018 год был установлен в размере 1 521 585 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2019г. был установлен в сумме 571 500 тыс. рублей, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга – 51 000 тыс. рублей.

В Проекте отчета об исполнении бюджета за 2018 год бюджет городского округа Жуковский исполнен по доходам в сумме 3 630 515 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 835 504 тыс. руб. с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета городского округа Жуковский) в сумме 204 989 тыс. рублей.

За 2018 год фактический объём средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, составил 31 614 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год фактический объём муниципального долга на 01.01.2019г. составил 507 000 тыс. рублей.

Сравнительный анализ показателей бюджета согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД и представленному Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год приведён в таблице № 1.

Таблица № 1

Ед. измерения: тыс. рублей

| **№  п/п** | **Показатель бюджета** | **Решение от 06.12.2017г.  № 60/СД** | **Проект отчета об исполнении бюджета за 2018 год** | **Отклонение  (гр.4 - гр.3)** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **сумма** | **%** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Доходы | 2 916 679 | 3 630 515 | 713 836 | 24,5 |
| 2 | Расходы | 3 068 679 | 3 835 504 | 766 825 | 25,0 |
| 3 | Дефицит(-) /Профицит (+) | -152 000 | -204 989 | 52 989 | 34,9 |
| 4 | Верхний предел муниципального долга/Фактический объем муниципального долга | 571 500 | 507 000 | -64 500 | -11,3 |
| 5 | Общий/фактический объем средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств | 35 407 | 31 614 | -3 793 | -10,7 |

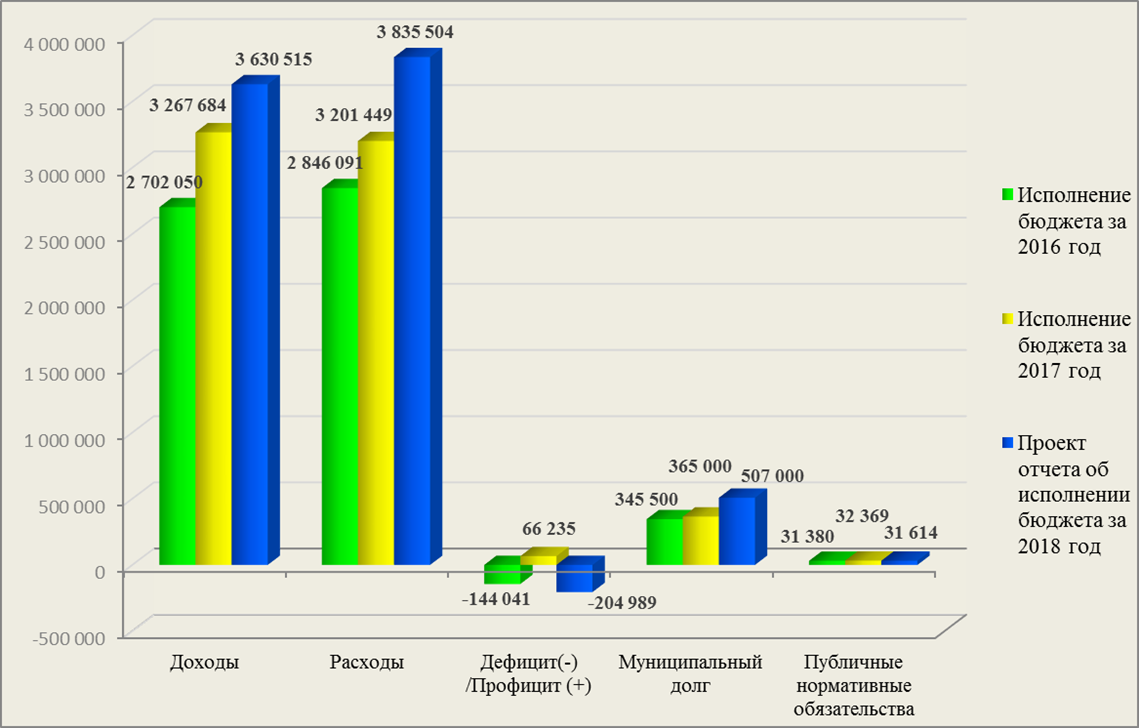
Из данных таблицы видно, что в соответствии с данными Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год:

* доходы бюджета увеличились на 713 836 тыс. рублей или на 24,5% по сравнению с первоначально утверждённым объёмом;
* расходы бюджета увеличились на 766 825 тыс. рублей или 25,0% от первоначального плана;
* дефицит бюджета увеличился на 52 989 тыс. рублей, или 34,9%;
* объем муниципального долга на 01.01.2019г. не превысил установленного предельного объема;
* фактическое исполнение по публичным нормативным обязательствам составило меньше запланированного объема на 3 793 тыс. рублей, или на 10,7%.

Динамика изменения показателей исполнения бюджета за период 2016 – 2018 годов представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Ед. измерения: тыс. рублей



Анализ диаграммы показал следующее:

* ***доходы бюджета*** в 2018 году составили 3 630 515 тыс. рублей и увеличились на 362 831 тыс. рублей, или на 11,1% по сравнению с 2017 годом и на 928 465 тыс. рублей или 34,4% по сравнению с 2016 годом;
* ***расходы бюджета*** в 2018 году составили 3 835 504 тыс. рублей и увеличились на 634 055 тыс. рублей, или на 19,8% по сравнению с 2017 годом и на 989 413 тыс. рублей или 34,8% по сравнению с 2016 годом;
* в 2018 году расходы превысили доходы (дефицит бюджета) на 204 989 тыс. рублей, что больше на 60 948 тыс. рублей или 42,3% по сравнению с дефицитом 2016 года, в 2017 году был профицит бюджета в размере 66 235 тыс. рублей;
* фактический объем ***муниципального долга*** на 01.01.2019г. составил 507 000 тыс. рублей, что больше на 142 000 тыс. рублей или 38,9% по сравнению с 2017 годом и на 161 500 тыс. рублей или 46,7% по сравнению с 2016 годом;
* расходы на ***исполнение публичных нормативных обязательств*** в 2018 году составили 31 614 тыс. рублей и уменьшились по сравнению с 2017 годом на 755 тыс. рублей или на 2,3%, а по сравнению с 2016 годом увеличились на 234 тыс. рублей или 0,7%.
  1. **Анализ решения Совета депутатов об утверждении бюджета на соответствующий год, внесения в него изменений в течение финансового года, правомерности и обоснованности внесенных изменений в ходе исполнения бюджета в Решение о бюджете. Сравнение данных отчета об исполнении местного бюджета с утвержденными показателями бюджета**

Внесение изменений в бюджет городского округа Жуковский в 2018 году осуществлялось Советом депутатов городского округа Жуковский в соответствии со ст. 23 Устава городского округа Жуковский Московской области.

Анализ изменений основных характеристик бюджета городского округа Жуковский в 2018 году (доходы, расходы, дефицит) представлен в таблице № 2.

Таблица № 2

Ед. измерения: тыс. рублей



Как видно из данных таблицы № 2, в ходе исполнения решения о бюджете на 2018 год в первоначально утверждённые назначения 4 раза вносились изменения и дополнения решениями Совета депутатов городского округа Жуковский, в результате чего бюджет городского округа Жуковский был утвержден:

* по доходам в сумме 3 777 664 тыс. рублей с динамикой повышения по отношению к первоначальным назначениям на 860 985 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 4 000 902 тыс. рублей с динамикой повышения по отношению к первоначальным назначениям на 932 223 тыс. рублей;
* превышение расходов (утвержденных) над доходами (утвержденными), то есть дефицит составил 223 238 тыс. рублей.

В результате изменений основных показателей бюджет городского округа Жуковский был исполнен:

* по доходам в сумме 3 630 515 тыс. рублей с динамикой повышения по отношению к первоначальным назначениям на 713 836 тыс. рублей; не исполнено 147 149 тыс. рублей из бюджетных назначений, утверждённых Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 24.12.2018г. № 65/СД в размере 3 777 664 тыс. рублей;
* по расходам в сумме 3 835 504 тыс. рублей с динамикой повышения по отношению к первоначальным назначениям на 766 825 тыс. рублей; не исполнено 165 398 тыс. рублей из бюджетных назначений, утверждённых сводной бюджетной росписью в размере 4 000 902 тыс. рублей;
* превышение расходов над доходами, то есть дефицит составил 204 989 тыс. рублей.
  1. **Анализ исполнения доходной части бюджета**

Решением от 06.12.2017г. № 60/СД, бюджет на 2018 год утвержден по доходам в объеме **2 916 679 тыс. рублей**. Решениями Совета депутатов городского округа Жуковский от 12.03.2018г. № 04/СД, от 27.06.2018г. № 23/СД, от 26.09.2018г. № 40/СД, от 24.12.2018г. № 65/СД в первоначально утвержденный бюджет были внесены изменения.

Динамика изменения доходной части бюджета в течение 2018 года представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

Ед. измерения: тыс. рублей

В результате принятых изменений доходы бюджета увеличились на 860 985 тыс. рублей (или на 29,5 % к первоначально утвержденному бюджету) и составили 3 777 664 тыс. рублей (безвозмездные поступления увеличились на 898 264 тыс. рублей; налоговые и неналоговые доходы в общей сложности сократились на 37 279 тыс. рублей).

Наибольшее увеличение доходов на 30,1% или на 878 892 тыс. рублей произошло в сентябре 2018 года.

Исполнение основных характеристик бюджета городского округа за 2018 год в сравнении с 2016 - 2017 годами характеризуется следующими данными в таблице № 3.

Таблица № 3

Ед. измерения: тыс. рублей, %

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Решение от 12.04.2017г. №19/СД** | **Решение от 06.06.2018г. №18/СД** | **Решение от 24.12.2018г. № 65/СД** | **Исполнение отчета за 2018 год по Проекту отчета исполнении бюджета за 2018 год** | **Сумма отклонения (+; -)** | | | | **% рост/снижение** | | | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2016 год** | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2017 год** | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2018 год** |
| **от Решения от 12.04.2017г. №19/СД(гр.5-гр.2)** | **от Решения от 06.06.2018г. №18/СД(гр.5-гр.3)** | **от Решения от 24.12.2018г. № 65/СД (гр.5-гр.4)** | **к Решению от 12.04.2017г. №19/СД (гр.5/гр.2\* 100)-100** | | **к Решению от 06.06.2018г. №18/СД(гр.5/гр.3\*100)-100** | **к Решению от 24.12.2018г. № 65/СД(гр.5/гр.4\*100)-100** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | |
| Налоговые доходы | 1 053 611 | 1 171 871 | 1 309 436 | 1 274 276 | 220 665 | 102 405 | -35 160 | 20,9 | | 8,7 | -2,7 | 39,1 | 35,9 | 35,1 | |
| Неналоговые доходы | 309 644 | 409 429 | 284 154 | 281 312 | -28 332 | -128 117 | -2 842 | -9,1 | | -31,3 | -1,0 | 11,5 | 12,5 | 7,7 | |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | 1 363 255 | 1 581 300 | 1 593 590 | 1 555 588 | 192 333 | -25 712 | -38 002 | 14,1 | | -1,6 | -2,4 | 50,5 | 48,4 | 42,8 | |
| Безвозмездные поступления | 1 338 795 | 1 686 384 | 2 184 074 | 2 074 927 | 736 132 | 388 543 | -109 147 | 55,0 | | 23,0 | -5,0 | 49,5 | 51,6 | 57,2 | |
| **Всего** | **2 702 050** | **3 267 684** | **3 777 664** | **3 630 515** | **928 465** | **362 831** | **-147 149** | **34,4** | | **11,1** | **-3,9** | **100** | **100** | **100** | |

Из анализа данных таблицы № 3 видно, что исполнение доходной части бюджета городского округа за 2018 год составило 3 630 515 тыс. рублей или 96,1 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 3 777 664 тыс. рублей. В 2018 году не исполнены плановые назначения как по налоговым и неналоговым доходам (2,4%), так по безвозмездным поступлениям (5,0%).

По сравнению с 2017 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 3 267 684 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается в целом увеличение поступления доходной части на сумму 362 831 тыс. рублей или на 11,1%.

По сравнению с 2016 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 2 702 050 тыс. рублей, в 2018 году произошло увеличение поступления доходной части на сумму 928 465 тыс. рублей или на 34,4%.

Динамика изменения процента исполнения доходной части бюджета за период 2012-2018гг. представлена на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Ед. измерения: %

Из данных диаграммы видно, что за анализируемый период 2012-2018гг. в начале наблюдалось снижение процента исполнения доходной части бюджета. Затем, начиная с 2015 года наблюдается тенденция к увеличению доходной части бюджета; в 2017 году процент исполнения доходной части бюджета был максимальным за рассматриваемый период – 100,1%, однако в 2018 году процент исполнения снизился (на 4% по сравнению с 2017 годом) и составил всего 96,1% (как и в 2012 году).

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов за 2016-2018гг. представлен в таблице № 4.

| **Наименование доходов** | **Решение от 12.04.2017г. №19/СД** | **Решение от 06.06.2018г. №18/СД** | **Решение от 24.12.2018г. № 65/СД** | **Исполнение бюджета за 2018 год по Проекту отчета** | **Сумма отклонения (+; -)** | | | **%, рост / снижение** | | | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2016 год** | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2017 год** | **Удельный вес, % к общей сумме доходов за 2018 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **к Решению от 12.04.2017г. №19/СД(гр.5-гр.2)** | **к Решению от 06.06.2018г. №18/СД(гр.5-гр.3)** | **к Решению от 24.12.2018г. № 65/СД (гр.5-гр.4)** | **к Решению от 12.04.2017г. №19/СД (гр.5/гр.2\*100-100)** | **к Решению от 06.06.2018г. №18/СД(гр.5/гр.3\*100-100)** | **к Решению от 24.112.2018г. №65/СД (гр.5/гр.4\*100-100)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** |
| **Налоговые доходы итого** | **1053611** | **1171871** | **1309436** | **1274276** | **220665** | **102405** | **-35160** | **20,9** | **8,7** | **-2,7** | **39,0** | **35,9** | **35,1** |
| в т.ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 643482 | 690073 | 743412 | 730140 | 86658 | 40067 | -13272 | 13,5 | 5,8 | -1,8 | 23,8 | 21,1 | 20,1 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ | 3034 | 2303 | 2438 | 2619 | -415 | 316 | 181 | -13,7 | 13,7 | 7,4 | 0,11 | 0,07 | 0,07 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 162233 | 174874 | 233495 | 235000 | 72767 | 60126 | 1505 | 44,9 | 34,4 | 0,6 | 6,0 | 5,4 | 6,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 69725 | 59375 | 56684 | 56649 | -13076 | -2726 | -35 | -18,8 | -4,6 | -0,1 | 2,6 | 1,8 | 1,6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 14 |  |  |  | -14 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 7963 | 10945 | 13556 | 13759 | 5796 | 2814 | 203 | 72,8 | 25,7 | 1,5 | 0,3 | 0,3 | 0,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 35298 | 45457 | 54077 | 51480 | 16182 | 6023 | -2597 | 45,8 | 13,2 | -4,8 | 1,3 | 1,4 | 1,4 |
| Земельный налог | 121509 | 176819 | 192402 | 171229 | 49720 | -5590 | -21173 | 40,9 | -3,2 | -11,0 | 4,5 | 5,4 | 4,7 |
| Государственная пошлина | 9462 | 11150 | 12475 | 12503 | 3041 | 1353 | 28 | 32,1 | 12,1 | 0,2 | 0,4 | 0,3 | 0,3 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 891 | 875 | 897 | 897 | 6 | 22 | 0 | 0,7 | 2,5 | 0,0 | 0,03 | 0,03 | 0,02 |
| **Неналоговые доходы итого** | **312062** | **409429** | **284154** | **281312** | **-30750** | **-128117** | **-2842** | **-9,9** | **-31,3** | **-1,0** | **11,5** | **12,5** | **7,7** |
| в т. ч.: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 244777 | 249386 | 244944 | 241558 | -3219 | -7828 | -3386 | -1,3 | -3,1 | -1,4 | 9,1 | 7,6 | 6,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2974 | 1697 | 1784 | 1926 | -1048 | 229 | 142 | -35,2 | 13,5 | 8,0 | 0,11 | 0,05 | 0,05 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 105 | 981 | 829 | 829 | 724 | -152 | 0 | 689,5 | -15,5 | 0,0 | 0,004 | 0,03 | 0,02 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15273 | 40184 | 32110 | 32431 | 17158 | -7753 | 321 | 112,3 | -19,3 | 1,0 | 0,6 | 1,2 | 0,9 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 6393 | 6349 | 4009 | 4104 | -2289 | -2245 | 95 | -35,8 | -35,4 | 2,4 | 0,2 | 0,2 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 42540 | 110832 | 478 | 464 | -42076 | -110368 | -14 | -98,9 | -99,6 | -2,9 | 1,6 | 3,4 | 0,01 |
| **Всего налоговые и неналоговые доходы** | **1365673** | **1581300** | **1593590** | **1555588** | **189915** | **-25712** | **-38002** | **13,9** | **-1,6** | **-2,4** | **50,5** | **48,4** | **42,8** |

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2018 год составило 1 555 588 тыс. рублей или 97,6 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 1 365 673 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается увеличение их поступлений на сумму 189 915 тыс. рублей.

Однако, по сравнению с 2017 годом, где исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета составило 1 581 300 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается снижение их поступлений на сумму 25 712 тыс. рублей.

Процент исполнения по налоговым и неналоговым доходам бюджета за 2018 год (97,6 %) ниже по сравнению с процентом исполнения за 2016год (98,1%) на 0,5 % и ниже по сравнению с процентом за 2017 год (101,1 %) на 3,5%.

Согласно представленной Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский Пояснительной записке за 2018 год, снижение налоговых и неналоговых доходов обусловлено главным образом не поступлением средств по инвестконтрактам в связи с не заключением в 2018 году соглашения о реализации инвестиционного проекта. Не выполнены планы по следующим налогам: НДФЛ, ЕНВД, налогу на имущество физических лиц, земельному налогу.

В структуре доходной части бюджета городского округа Жуковский за 2018 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 42,8 % от общей суммы доходов бюджета, со снижением к 2016 году (50,5%) и к 2017 году (48,4%).

Как следует из таблицы № 4 в 2018 году (как и в предыдущие периоды), значительная доля в доходной части приходилась на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – 20,1% от общей суммы доходов бюджета (против 23,8% в 2016 году и 21,1 % в 2017 году). В отчетном периоде доля данного доходного источника уменьшилась на 3,7 % по сравнению с 2016 годом; на 1,0 % по сравнению с 2017 годом за счет снижения (в 2018 году) поступлений по данному налогу от крупнейшего налогоплательщика - ФГУП ЦАГИ и изменения законодательства Российской Федерации и Московской области.

Далее среди налоговых доходов значительную долю в 2018 году составили налоги на совокупный доход в размере 8,5 % (против 8,9 % в 2016 году и 7,5 % в 2016 году). При анализе относительных значений показателей в 2018 году наблюдается рост поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (235 тыс. рублей) – на 44,9% по сравнению с 2016 годом и на 34,4% по сравнению с 2017 годом; по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (13 тыс. рублей) – на 72,8% по сравнению с 2016 годом и на 25,7% по сравнению с 2017 годом. Увеличение показателей связано с изменением законодательства Московской области и РФ. По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (57 тыс. рублей) наблюдается снижение на 18,8% по сравнению с 2016 годом; на 4,6% по сравнению с 2017 годом, что так же обусловлено изменением законодательства в области налогообложения.

Доля налогов на имущество в 2018 году составила 6,1 %, против 6,8 % в 2016 году и 5,8 % в 2017 году. Это связано прежде всего со снижением доли земельного налога, который в 2018 году составил 171 тыс. рублей с исполнением 89% к плану. Невыполнение плана обусловлено задолженностью по авансовым платежам и уменьшение налоговой базы крупных налогоплательщиков. Налог на имущество физических лиц в 2018 году (51 тыс. рублей); план выполнен на 95,2%. Доля данного налога в структуре доходов 2018 года (1,4%) осталась на уровне 2017 года. Не выполнение плана связано с задолженностью налогоплательщиков.

Далее структура налоговых и неналоговых доходов бюджета по исполнению распределяется следующим образом:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доля в 2018 году составила 6,7% (против 7,6% в 2017 году и 9,1 % в 2016 году). План выполнен на 98,6%. Согласно пояснительной записке, представленной Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский, в 2018 году с одной стороны наблюдался рост данного вида доходов за счет погашения задолженности по плате по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов, плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, погашение задолженности крупными налогоплательщиками, увеличения оплаты гражданами услуг ЖКХ, а с другой имело место выбытие объектов аренды (выкуп муниципального имущества), что повлекло снижение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), имело место наличие задолженности по текущим платежам.
* прочие неналоговые доходы, доля в 2018 году составила 0,01 % (против 3,4 % в 2017 году и 1,6 % в 2016 году): снижение доли обусловлено уточнением поступлений прошлого года, а так же отсутствием платежей за IV квартал 2018 года в связи с не предоставление актов выполненных работ поставщиками (возмещение коммунальных платежей);
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля в 2018 году составила 0,9 % (против 1,2 % в 2017 году и 0,6 % в 2016 году.). План исполнен на 101%. Перевыполнение плана обусловлено досрочным погашением платежей по договору купли-продажи, а так же тем, что выкуп земельных участков физическими и юридическими лицами носит заявительный характер;
* государственная пошлина доля в 2018 году составила 0,3 %, доля (против 0,3% в 2017 году и 0,4% в 2016 году): данный доходный источник в отчетном периоде включает в себя государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (администратором данных платежей является налоговый орган) и государственную пошлину за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции. План выполнен на 100,2%;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба, доля в 2018 году составила 0,1 %, (против 0,2 % в 2017 и 0,2% в 2016 годах) доля уменьшилась к уровню 2017 года в том числе за счет уточнения платежей, поступивших в конце 2017 году, и не зачислением штрафов Федеральной службы в сфере транспорта в местный бюджет с 2018 года;
* плата за негативное воздействие на окружающую среду доля в 2017 году составила 0,05 % (против 0,05% в 2017 году и 0,11% в 2016 году). План исполнен на 108%. Как следует из пояснительной записки Финансового управления Администрации городского округа Жуковский на исполнение влияют изменение законодательства РФ в области охраны окружающей среды (Федеральный закон Российской Федерации от 10.01.2002г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»);
* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, доля в 2018 году составила 0,07 % (против 0,07% в 2017 году и 0,11% в 2016 году), то есть осталась на уровне 2017 года;
* задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, доля в 2018 году составила 0,02 % (против 0,03% в 2016-2017гг.). План исполнен на 100%. По данному доходному источнику в бюджет поступали платежи по задолженности и реструктуризации, а также проводились зачеты и возвраты излишне уплаченных сумм налога по решению налогового органа в соответствии со ст. 778 НК РФ;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2018 году составили 829 тыс. рублей (против 929 тыс. руб. в 2017 году и 105 тыс. руб. в 2016 году). Исполнение составило 100% к плану. Из пояснительной записки Финансового управления Администрации городского округа Жуковский следует, что по данному доходному источнику в бюджет поступали:
* доходы от оказания платных услуг (работ) – это платные услуги, оказываемые казенными учреждениями (в 2018 году – 9 тыс. рублей). План исполнен на 105%. Снижение к уровню 2017 года в 100 раз, что обусловлено единовременным поступление средств от Жуковского городского музея по акту проверки КСП городского округа Жуковский в 2017 году;
* доходы от компенсации затрат государства – это возврат дебиторской задолженности, а также возврат субсидии, выделенной на развитие малого бизнеса (в 2018 году – 820 тыс. рублей). План исполнен на 100%.

**Налоговые доходы**

В соответствии со ст. 61.2. БК РФ в бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=45F232563196049EB80382EB73148B1FFC463951959CDEDAC9B8B729FD79E101E064DC647B26EB36k0OCI) Российской Федерации о налогах и сборах:

* земельного налога - по нормативу 100%;
* налога на имущество физических лиц - по нормативу 100%.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

* налога на доходы физических лиц - по нормативу 15%;
* единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100%;
* единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100%;
* государственной пошлины – по нормативу 100% (в соответствии с п. 2 [ст. 61.1](consultantplus://offline/ref=45F232563196049EB80382EB73148B1FFC463051939ADEDAC9B8B729FD79E101E064DC6072k2OFI) БК РФ);
* налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – по нормативу 100%.

Налоговые доходы в 2018 году занимают значительное место в структуре доходов бюджета городского округа Жуковский, их удельный вес в общем объеме доходов составил 35,1%.

Исполнение по *налоговым доходам бюджета* за 2018 год составило 1 274 276 тыс. рублей, или 97,3 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 1 171 871 тыс. рублей, в 2018 году отмечается увеличение поступлений налоговых доходов на сумму 105 405 тыс. рублей или 8,7 %.

По сравнению с 2016 годом, где исполнение по налоговым доходам бюджета составило 1 053 611 тыс. рублей, в 2018 году отмечается увеличение поступлений налоговых доходов на сумму 220 665 тыс. рублей или 20,9 %, что связано с увеличением нормативов отчислений в бюджеты городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Московской области.

Процент исполнения по налоговым доходам бюджета за 2018 год снизился по сравнению с процентом исполнения за 2016 год на 3,1 %, с процентом исполнения за 2017 год на 3,9 %.

Анализ изменения структуры налоговых доходов за период 2016 -2018гг. представлен на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

Ед. измерения: тыс. рублей

Из анализа данных таблицы № 4 и диаграммы № 4 видно, что:

По **налогу на доходы физических лиц** **(НДФЛ)** за 2018 год бюджет городского округа исполнен в сумме **730 140 тыс. рублей** или 98,2 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 643 482 тыс. рублей и с 2017 годом, где бюджет по НДФЛ исполнен в сумме 690 073 тыс. рублей в 2018 году наблюдается увеличение поступлений.

Рост поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Московской области за 2017 год составил 1,58.

По **акцизам по подакцизным товарам (продукции)**, **производимым на территории РФ**, исполнение составило в сумме **2 438** тыс. рублей или 107,4 % к плану.

Данный источник доходов включает доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин.

В бюджет городского округа Жуковский поступал по нормативу 0,0123 процентов. Данный доходный источник стал поступать в местный бюджет с 2014 года согласно БК РФ. Администратор доходов – УФК по Московской области.

**Налоги на совокупный доход** в 2018 году исполнены в сумме **305 408** тыс. рублей или 100,6%.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 239 935 тыс. рублей, в 2018 году, наблюдается рост поступлений на сумму 65 473 тыс. рублей или 27,3%.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по налогам на совокупный доход исполнен в сумме 245 194 тыс. рублей, в 2018 году, так же наблюдается рост поступлений на сумму 60 214 тыс. рублей или 24,6 %.

В структуру налогов на совокупный доход входят следующие доходные источники:

По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)исполнение составило **235 000 тыс. рублей** или 100,6 % к плану. В местный бюджет налог стал поступать с 2013 года по единому нормативу отчислений (50 % с 2014 года), установленному законодательством Московской области. Рост по налогу в консолидированный бюджет Московской области составил 1,34 раза.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 162 233 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается увеличений поступлений на 72 767 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по УСН исполнен в сумме 174 874 тыс. рублей в 2018 году, так же наблюдается рост поступлений на 60 126 тыс. рублей, что обусловлено ростом количества налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) за 2018 год бюджет городского округа Жуковский исполнен в сумме **56 649** **тыс. рублей** или 99,9 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по ЕНВД исполнен в сумме 69 725 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается снижение поступлений на 13 076 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по ЕНВД исполнен в сумме 59 375 тыс. рублей в 2018 году, так же наблюдается снижение поступлений на 2 726 тыс. рублей.

Снижение произошло в связи с изменением законодательства РФ: с 2013 года налогоплательщики в праве выбирать систему налогообложения, в том числе по ЕНВД, в связи, с чем часть налогоплательщиков перешли на УСН (упрощенную систему налогообложения) и ПСН (патентную систему налогообложения). На сегодняшний момент можно видеть устойчивую тенденцию снижения собираемости данного вида налога.

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) за 2018 годбюджет городского округа исполнен в сумме **13 759 тыс. рублей** или 101,5 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме 7 963 тыс. рублей, в 2018 году, наблюдается рост поступлений на 5 796 тыс. рублей или 72,8 %.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по ПСН исполнен в сумме

10 945 тыс. рублей, в 2018 году, так же наблюдается рост поступлений на сумму 2 814 тыс. рублей или 25,7 %.

Рост произошел в связи с изменением законодательства РФ: с 2013 года налогоплательщики в праве выбирать систему налогообложения, в том числе по ЕНВД, в связи, с чем часть налогоплательщиков перешли на УСН (упрощенную систему налогообложения) и ПСН (патентную систему налогообложения). Зачисляется в полном объеме в бюджет городского округа Жуковский. Наблюдается тенденцию по увеличению собираемости данного вида налога.

По **налогам на имущество** бюджет городского округа за 2018 год исполнен в общей сумме **222 709 тыс. рублей** или 90,4 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 246 479 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 156 807 тыс. рублей, в 2018 году, наблюдается увеличение поступлений на сумму 49 720 тыс. рублей или 57,2 %.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 222 276 тыс. рублей, в 2018 году, наблюдается так же увеличение поступлений на сумму 433 тыс. рублей или 0,2 %.

В структуру налогов на имущество входят следующие доходные источники:

* налог на имущество физических лиц исполнен в сумме **51 480 тыс. рублей** или 95,2 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 35 298 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается рост поступлений на сумму 16 182 тыс. рублей или 45,8 %.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по налогам на имущество исполнен в сумме 45 457 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается рост поступлений на сумму 6 023 тыс. рублей или 13,2 %.

Рост обусловлен изменением законодательства по исчислению налоговой базы по налогу: c 2015 года на территории городского округа Жуковский налог на имущество физических лиц рассчитывается по кадастровой стоимости (решению Совета депутатов городского округа Жуковский МО от 06.11.2014г. № 68/СД «О налоге на имущество физических лиц»);

* земельный налог исполнен в сумме **171 229 тыс. рублей** или 89,0 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 121 509 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается увеличение поступлений на сумму 49 720 тыс. рублей или 40,9 %.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по налогу на землю исполнен в сумме 176 819 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается снижение поступлений на сумму 5 590 тыс. рублей или 3,2 %.

Снижение поступлений по земельному налогу в 2018 году обусловлено задолженностью по налогу крупным налогоплательщиком ОА ТВК «Россия», а также представлением уточненной налоговой декларации по земельному налогу (в связи со снижением налоговой ставки) ООО НЦА.

По **государственной пошлине** бюджет городского округа за 2018 год исполнен в размере **12 503 тыс. рублей** или 100,2 % к плановым показателям.

По сравнению с 2016 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 9 462 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается увеличение поступлений на 3 041 тыс. рублей или 32,1%.

По сравнению с 2017 годом, где бюджет по государственной пошлине исполнен в сумме 11 150 тыс. рублей, в 2018 году так же наблюдается рост поступлений на 1 353 тыс. рублей или 12,1%.

Данный доходный источник в 2018 году включает в себя:

* государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями. Администратором данных платежей является налоговый орган.

По сравнению с 2016 годом, поступления выросли на сумму 2 926 тыс. рублей или в 1,31 раза;

По сравнению с 2017 годом поступления выросли на сумму 1 353 тыс. рублей или в 0,9 раза.

Динамика поступлений по данным доходным источникам зависит от количества обращений, рассматриваемых дел администраторами.

* государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции.

По погашению **задолженности и перерасчетам по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** исполнение бюджетных назначений за 2018 год составило **897 тыс. рублей** или 100,0 % к плановым назначениям.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финансовым управление Администрации данный доходный источник включает в себя погашение задолженности по следующим налогам и сборам:

* налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, исполнение составило 874 тыс. рублей по данному доходному источнику поступают суммы по реструктуризации задолженности по налогам, сборам, начисленным пеням и штрафам перед местным бюджетом г. Жуковский ОАО «ЭМЗ им. В.М. Мясищева».
* земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года), исполнение составило 13 тыс. рублей
* налог с продаж исполнен в сумме 8 тыс. рублей. Данный налог отменен с 01.01.2004г.
* прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам) исполнение составило 1 332,31 рублей.

По данному доходному источнику в бюджет поступали платежи по задолженности и реструктуризации, а также проводились зачеты и возвраты излишне уплаченных сумм налога по решению налогового органа в соответствии со ст.78 НК РФ.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по налоговым доходам, наблюдается превышение плановых, годовых показателей по следующим налоговым доходам бюджета:

* акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ.

Можно видеть достаточно низкое исполнение показателей по следующим налоговым доходам:

* налоги на имущество

Стоит отметить, что величина отклонения поступивших доходов от утвержденных плановых назначений в 2018 году в основном составляет не более 10%, что свидетельствует о своевременной корректировке налоговых доходов с учетом их фактического поступления.

**Неналоговые доходы**

Исполнение неналоговых доходов составило **281 312 тыс. рублей** или 99 % к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 312 062 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается снижение поступлений неналоговых доходов на сумму 30 750 тыс. рублей или 9,9 %.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение по неналоговым доходам бюджета составило 409 429 тыс. рублей, в 2018 году так же наблюдается снижение поступлений неналоговых доходов на сумму 128 117 тыс. рублей или 31,3 %.

По **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** исполнение бюджетных назначений за 2018 год составило **241 558** **тыс. рублей** или 98,6 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 244 944 тыс. рублей.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

1. 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 т. ч. казенных) исполнены в сумме 220 062 тыс. рублей или 98,2% к плановым назначениям, утвержденным в размере 224 009 тыс. рублей. Со снижением к уровню 2016 года на 0,98%, к уровню 2017 года на 4,53%.

* Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 2018 год исполнены в сумме 164 510 тыс. рублей или 96,2 % к плану, со снижением к уровню 2016 года на 0,85% и со снижением к уровню 2017 года на 5,68 %.

Невыполнение плана по данному доходному источнику обусловлено задолженностью по арендной плате.

* Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) исполнены в сумме 55 089 тыс. рублей или 104,9% к плану, со снижением к уровню 2016 года 6,08% и со снижение к уровню 2017 года на 3,1%. Перевыполнение плана по данному доходному источнику обусловлено погашением задолженности за 2017 год крупнейшим арендатором.
* Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) исполнены в сумме 463 тыс. рублей или 79,1% к плану. Низкое исполнение плановых показателей в данном случае обусловлено задолженностью по арендной плате ООО «Инвестстройсервис».

Снижение поступлений по аренде имущества в 2018 году к уровню 2017 года – это следствие выбытия объектов аренды (выкуп муниципального имущества согласно Федеральному закону Российской Федерации от 22.07.2008г.№ 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»).

1. Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 1 870 тыс. рублей или 105,6% к плану; с увеличение к уровню 2016 года на 35,5%, к уровню 2017 года на 36,30%. Перевыполнение плана обусловлено частичной уплатой задолженности МП «Инжтехсервис» в конце декабря 2018 года.
2. 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) исполнены в сумме 19 626 тыс. рублей или 102,4 % к плану. С увеличением к уровню 2016 года на 4,45%, к уровню 2017 года 10,8%. Данный доходный источник включает:

* *плату по договорам социального найма муниципальных жилых помещений* в сумме 12 721 тыс. рублей или 102,6 % к плану. На исполнение влияют следующие факторы:
* размером платы по договорам социального найма, дифференцированным в зависимости от потребительских свойств жилых помещений;
* уменьшением площади жилых помещений, сдаваемых в наем, по мере приватизации муниципальных жилых помещений;
* уровнем оплаты гражданами платежей за услуги ЖКХ (услуги ЖКХ и плата за социальный найм отражаются в единой квитанции).

Плата по договорам социального найма муниципальных жилых помещений стала поступать в бюджет с 2014 года.

* *плату за установку и эксплуатацию рекламных конструкций* в сумме 5 636 тыс. рублей или 102,5 % к плану. Перевыполнение плана обусловлено погашением задолженности за прошлые периоды по ряду договоров.

По сравнению с 2017 годом произошло увеличение поступлений на 27,63%, что обусловлено взысканием задолженности с должников УФССП России по МО.

* *прочие поступления* в сумме 1 269 тыс. рублей или 100,3% к плану. Прочие поступления включают плату по договорам аренды на право размещения нестационарных торговых объектов.

По сравнению с 2017 годом произошло увеличение поступлений на 15,37%, что обусловлено погашением задолженности, взысканной УФССП России по МО.

По **платежам при пользовании природными ресурсами** исполнение бюджетных назначений за 2018 год составило **1 926 тыс. рублей** или 108,0 % к плану.

В 2018 году наблюдается увеличение поступлений по платежам при пользовании природными ресурсами на 11,89% по сравнению с утверждённым исполнением в 2017, но к уровню 2016 годах – снижение на 54,41%.

На исполнение влияют следующие факторы:

* изменен перечень негативного воздействия на окружающую среду: исключена плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами;
* не признаются плательщиками организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность только на объектах IV категории.

Администратором данных платежей является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

По **доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** бюджетные назначения за 2018 год исполнены в сумме **829 тыс. рублей** или 100,00 % к плановым назначениям, в том числе:

* доходы от оказания платных услуг (работ) исполнены в сумме 9 тыс. рублей – это платные услуги, оказываемые казенными учреждениями. План исполнен на 100,00%;
* доходы от компенсации затрат государства исполнены в сумме 820 тыс. рублей. Это сумма включает возврат дебиторской задолженности, возврат субсидии, выделенной на развитие малого бизнеса, по использованию средств которой не представлен отчет, возмещение средств за бланки трудовой книжки; исполнена на 100 % к плану.

По **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** бюджетные назначения за 2018 год исполнены в сумме **32 461 тыс. рублей** или 101,00 % к плановым назначениям.

Данная группа доходов включает в себя следующие доходные источники:

* доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу, исполнены в сумме 25 628 тыс. рублей, или 101,3 % к плану, со снижение в 1,4 раза по отношению к 2017 году и увеличению в 3,2 раза по отношению к 2016 году. Перевыполнение плана обусловлено досрочным погашением платежей по договору купли-продажи с ИП Коварой Д. М. В Пояснительной записке отсутствует информация о причинах снижения в 2018 году доходов по данному виду поступлений по сравнению с 2017 годом.
* доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), исполнены в сумме 6 803 тыс. рублей или 100% к плану. К уровню 2016 году произошло увеличение поступлений в 1,06 раза, к уровню 2017 года - в 1,4 раза. Выкуп земельных участков физическими и юридическими лицами носит заявительный характер. Это разовые поступления.

По **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** бюджетные назначения исполнены в сумме **4 104 тыс. рублей** или 102,4 % к плану, - поступления снизились по сравнению с 2016 годом в 1,6 раза; по сравнению с 2017 годом – 1,5 раза.

Штрафные санкции включают в себя:

* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах*, исполнение составило 595 тыс. рублей или 107,2 % к плану (администратор доходов – налоговые органы), с увеличением к уровню 2016 года в 2,7 раза и со снижение к уровню 2017 года в 1,06 раза;
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт*, исполнение составило 171 тыс. рублей или 106,2 % к плану (администратор доходов – налоговые органы), со снижением к уровню 2016 года в 1,9 раза и со снижением к уровню 2017 года в 1,7 раза;
* *денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции*, исполнение составило 631 тыс. рублей или 100,3 % к плану (администратор доходов – органы МВД РФ), с ростом к уровню 2016 года в 1,9 раза и с ростом к уровню 2017 года в 2 раза;
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации,* исполнение составило 65 тыс. рублей (администратор доходов – КСП городского округа Жуковский); рост к уровню 2016 года составил 16,25 раза (в 2017 году собираемость данного вида штрафа составила 0 рублей);
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства*, исполнение составило 511 тыс. рублей, или 100,0 % к плану, с увеличением к уровню 2016 года в 2,7 раз и с уменьшением к уровню 2017 года почти в 2 раза.

В том числе:

- *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды*, исполнение составило 416 тыс. рублей (администратором штрафов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования и органы МВД РФ);

- *денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства*, исполнение составило 95 тыс. рублей (администратором указанных штрафов является Федеральная служба по надзору в сфере природопользования).

Штрафы носят разовый характер.

* *денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области дорожного движения*, исполнение составило 108 тыс. рублей, или 113,7 % к плану (администратор – МВД и Федеральная служба по надзору в сфере транспорта);
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей,* исполнение составило 1 тыс. рублей или 100% к бюджетным назначениям (администратор указанных штрафов – МВД России);
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об административных правонарушениях, предусмотренные ст.20.25 КоАП РФ,* исполнение составило 201 тыс. рублей или 120,4% к плану (администратор – МВД России);
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд*, исполнение составило 120 тыс. рублей или 104,3% к плану (администратор – Главное контрольное управление Московской области);
* *денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ об электроэнергетике*, исполнение составило 120 тыс. рублей или 100% к плану (администратор – Федеральная антимонопольная служба);
* *прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба*, исполнение составило 1 581 тыс. рублей или 99,4 % к плану.

Снижение к уровню 2017 года 0,45 раза обусловлено снижением штрафов, налагаемых МВД РФ и не зачислением штрафов Федеральной службы в сфере транспорта в местные бюджеты с 2018 года.

Данный доходный источник включает поступления следующих штрафов:

* + штрафы, налагаемые ОВД г. Жуковского – 923 тыс. рублей;
  + штрафы, налагаемые Федеральной службой по надзору в сфере транспорта – 440 тыс. рублей;
  + штрафы, налагаемые ГУ Московской области «Государственная жилищная инспекция Московской области» - в сумме 332 тыс. рублей;
* штрафы, администрируемые Администрацией городского округа Жуковский, - в сумме «- 116» тыс. рублей (сумма отрицательная, т.к. в 2018 году имело место уточнение платежей).

По **прочим неналоговым доходам** бюджетные назначения за 2018 год исполнены в сумме **464 тыс. рублей** или 97,1 % к плановым назначениям, утверждённым в размере 478 тыс. рублей, с уменьшением поступлений к уровню 2016 года на сумму 42 076 тыс. рублей или в 91,7 раза; к уровню 2017 года – на сумму 110 368 тыс. рублей или в 238,9 раза.

В прочие неналоговые доходы входят:

* невыясненные поступления, исполнение по которым составило «- 2» тыс. рублей; сумма отрицательная, т. к. в отчетном периоде уточнена сумма, поступившая в прошлом; (данный вид поступлений не планировался);
* плата за вырубку зеленых насаждений, исполнение по которой составило 298 тыс. рублей или 99,3% к плану.

Поступления носят разовый характер и связаны с разрешенной вырубкой зеленых насаждений.

* возмещение коммунальных платежей, исполнение по которым составило 168 тыс. рублей или 94,4% к плану, со снижением к уровню 2016 года в 3 раза и со снижением к уровню 2017 года в 2 раза, (невыполнение плана вызвано отсутствием платежей за IV квартал 2018 года в связи с не предоставлением актов выполненных работ поставщиками работ (услуг).

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета по неналоговым доходам, наблюдается превышение плановых, годовых показателей по следующим доходам бюджета:

* по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
* по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий;
* по платежам при пользовании природными ресурсами;
* по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о налогах и сборах; за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; за правонарушения в области дорожного движения; за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг; за нарушения законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25. КоАП.

КСП по результатам проведенного анализа исполнения бюджета городского округа Жуковский за 1 полугодие 2018 года и 9 месяцев 2018 года рекомендовала скорректировать доходы с учетом их фактического поступления. Однако можно видеть достаточно низкое исполнение показателей по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий (79,1%).

Стоит отметить, что величина отклонения поступивших доходов от утвержденных плановых назначений в 2018 году в основном составляет не более 10%, что свидетельствует о своевременной корректировке неналоговых доходов с учетом их фактического поступления.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления (поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) представляют собой поступления в бюджет городского округа в форме дотаций, субвенций и субсидий на реализацию федеральных и областных законов и программ и иных межбюджетных трансфертов.

Виды безвозмездных поступлений на 2016-2018 гг., представлены в диаграмме № 5.

Диаграмма № 5

Ед. измерения: тыс. рублей

По безвозмездным поступлениям бюджет городского округа Жуковский за 2018 год исполнен в сумме **2 074 927 тыс. рублей** или 95,0% к плановым показателям, утверждённым в размере 2 184 718 тыс. рублей, не исполнено 109 147 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 1 338 795 тыс. рублей, наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 736 132 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, исполнение в котором по безвозмездным поступлениям составило 1 686 384 тыс. рублей, так же наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 388 543 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления включают в себя:

1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в сумме 2 075 571 тыс. рублей, в том числе:

* дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, исполнение составило 11 801 тыс. рублей или 100% к плану;
* субсидии, исполнение составило 727 735 тыс. рублей или 88,6 % к плану;
* субвенции, исполнение составило 1 324 623 тыс. рублей или 98,8% к плану;
* иные межбюджетные трансферты, исполнение составило 11 412 тыс. рублей или 99,3 % к плану.

1. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, исполнен в сумме «-644» тыс. рублей (100% к плану).

В 2018 году осуществлен возврат неиспользованных остатков субвенций, иных межбюджетных трансфертов федерального и областного бюджетов прошлых лет в соответствии с письмами главных распорядителей межбюджетных трансфертов.

Согласно Пояснительной записке, представленной Финансовым управлением Администрации городского округа Жуковский в 2018 году доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составила 57,2 % (против 49,5% в 2016 году и против 51,6% в 2017 году), в том числе:

* доля дотаций выросла до 0,3% (против 0,1% в 2017 году);
* доля субсидий значительно выросла с 12% в 2017 году до 20,1% в 2018 году в основном за счет прочих субсидий на формирование современной городской среды, на капитальный ремонт объектов культуры (театр «Стрела», МУК ЖДШИ № 1), на социально-экономическое развитие наукогорада, на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры;
* доля субвенций снизилась до 36,51% (против 37,6% в 2017 году) в основном за счет роста доли субсидий (в абсолютном значении объем субвенций увеличился: в основном за счет субвенций на обеспечение госгарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, и субвенции на обеспечение гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования);
* доля иных межбюджетных трансфертов снизилась до 0,31% (против 2% в 2017 году). В абсолютном значении по иным межбюджетным трансфертам – рост на 1 000 тыс. рублей;
* доля возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, составила «-0,02%».
  1. **Анализ исполнения расходной части бюджета**

Для объективной оценки показателей исполнения бюджета городского округа Жуковский за 2018 год данные Проекта отчета об исполнении бюджета сопоставлялись с показателями утвержденного плана (принятого до начала финансового года), уточненных плановых показателей и показателей сводной бюджетной росписи.

Первоначально бюджет городского округа на 2018 год принят с расходами в размере 3 068 679 тыс. рублей. В течение года изменения в расходную часть бюджета городского округа вносились четыре раза.

Объемы и структура плановых назначений по расходам бюджета на 2018 год с учетом изменений, утвержденных Решениями СД городского округа Жуковский представлены в таблице № 5:

Таблица № 5

Ед. измерения: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Утверждено расходов на 2018 год** | | | | | **Изменения гр.8-гр.3** | **гр.9/гр.3\*100%** |
| **Решение №60/СД от 06.12.2017г.** | **Изменения расходов** | | | **Решение №65/СД от 24.12.2018г.** |
| **Решением№04/СД от 12.03.2018г.** | **Решением№23/СД от 27.06.2018г.** | **Решением№40/СД от 26.09.2018г.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 8 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 278 175 | 5 726 | -9 378 | -1 081 | 277 986 | -189 | 0,1% |
| 0200 | Национальная оборона | 6 521 | 300 | -94 | 0 | 6 722 | 201 | 3% |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 49 838 | 9 450 | -4 668 | 720 | 54 695 | 4 857 | 10% |
| 0400 | Национальная экономика | 91 477 | 41 030 | 135 981 | 2 185 | 273 065 | 181 588 | 199% |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 261 422 | 241 750 | 78 778 | 129 556 | 688 395 | 426 973 | 163% |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 0 | 5 777 | 5 777 | 5 777 | 100% |
| 0700 | Образование | 1 883 061 | 44 518 | 29 447 | 76 082 | 2 063 427 | 180 366 | 10% |
| 0800 | Культура кинематография | 187 436 | 14 570 | 101 823 | 2 444 | 313 269 | 125 833 | 67% |
| 0900 | Здравоохранение | 19 076 | 0 | 0 | 0 | 19 064 | -12 | 0% |
| 1000 | Социальная политика | 105 443 | 0 | 14 162 | 3 416 | 122 667 | 17 224 | 16% |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 135 230 | 20 400 | 6 118 | 102 | 159 843 | 24 613 | 18% |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 51 000 | 0 | 0 | -12 000 | 30 100 | -20 900 | -41% |
| **Всего:** | | **3 068 679** | **377 744** | **352 169** | **207 201** | **4 015 010** | **946 331** | 31% |

С учётом внесённых изменений бюджетные назначения по расходной части бюджета 2018 год составили 4 015 010 тыс. рублей, что на 946 331 тыс. рублей, или на 31 % больше первоначально запланированных расходов.

Наибольшее увеличение плановых бюджетных назначений произведено по разделам классификации расходов:

* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 426 973 тыс. рублей, или в 2,6 раза. В основном увеличение произошло по:
* подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 25 182 тыс. рублей (в основном за счет субсидии областного бюджета на ремонт подъездов многоквартирных домов и установку камер видеонаблюдения в многоквартирных домах);
* подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 116 126 тыс. рублей, в том числе:
* оснащение оборудованием и программным обеспечением Центра компетенций и трансфера технологий: компьютерное оборудование ситуационно-аналитического центра и центра обработки данных, периферийное оборудование, программное обеспечение;
* субсидии областного бюджета на софинансирование строительства и реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 102 202 тыс. рублей;
* подразделу 0503 «Благоустройство» на 285 665 тыс. рублей, в том числе:
* обустройство набережной по ул. Федотова на сумму 20 000 тыс. рублей (2-я очередь);
* благоустройство сквера по ул. Фрунзе на сумму 12 000 тыс. рублей (2-я очередь);
* благоустройство прилегающей территории ко Дворцу культуры по ул. Фрунзе на сумму 15 285 тыс. рублей;
* формирование современной городской среды (благоустройство дворовых территорий) на сумму 196 495 тыс. рублей;
* субсидии областного бюджета на софинансирование приобретения техники для нужд благоустройства территорий на сумму 15 996 тыс. рублей;
* уплата кредиторской задолженности на общую сумму 8 858 тыс. рублей.
* 0400 «Национальная экономика» на сумму 181 588 тыс. рублей, или в 3 раза. В основном увеличение произошло:
* по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 91 513 тыс. рублей, в том числе:
* по муниципальной программе городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)» на ремонт дворовых территорий в размере 43 533 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* по муниципальной программе городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)», подпрограмме «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский» на работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замена и установка остановочных павильонов на общую сумму 43 498 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета – 634 тыс. рублей и за счет субсидии областного бюджета – 42 864 тыс. рублей);
* по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на сумму 89 896 тыс. рублей, а именно в муниципальной программе городского округа Жуковский «Предпринимательство (2017-2021 годы)», в подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа Жуковский» увеличены расходы на осуществление мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития наукограда, способствующих развитию научно-производственного комплекса, а также сохранению и развитию инфраструктуры наукограда (оснащение оборудованием центра прототипирования и развития аддитивных технологий: аддитивная установка, станки, оборудование для испытательной лаборатории, инструменты).
* 0700 «Образование» на сумму 180 366 тыс. рублей, или на 10%. В основном увеличение произошло по:
* подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 44 708 тыс. рублей (дополнительные субвенции на повышение заработной платы работникам учреждений дошкольного образования, субсидии на софинансирование мероприятий по проведению капитального ремонта дошкольных образовательных учреждений);
* подразделу 0702 «Общее образование» на 94 940 тыс. рублей (дополнительные субвенции на увеличение заработной платы работников общеобразовательных школ; капитальный ремонт: стадиона и благоустройство территории МОУ школа № 7 и систем водоснабжения, отопления, помещений, замена оконных блоков МОУ школа-интернат);
* подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» на 34 920 тыс. рублей (субсидии областного бюджета на софинансирование мероприятий по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей, осуществляющих деятельность в сфере культуры – МБУ ДО «Жуковская детская школа искусств №1»).
* 0800 «Культура и кинематография» на сумму 125 833 тыс. рублей, или на 67%. В основном увеличены расходы:
* по софинансированию расходов на повышение заработной платы педагогическим работникам учреждений культуры в размере 12 144 тыс. рублей (за счет субсидии областного бюджета);
* по софинансированию капитального ремонта и технического переоснащения МУК драматический театр «Стрела» для детей и взрослых в размере 91 890 тыс. рублей (за счет субсидии областного бюджета);
* на капитальный ремонт систем водоснабжения, канализации, отопления, вентиляции, электрики, освещения, телефонии, помещений, замена оконных блоков МУК «ЖЦБС» в размере 4 160 тыс. рублей.
* 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 24 613 тыс. рублей, или на 18%. Увеличение произошло за счет выделения средств:
* на капитальный ремонт помещений, систем вентиляции, освещения, электрики, теплоснабжения МБУ «Спортивная школа – Центр спорта «Метеор» в размере 6 118 тыс. рублей;
* на приобретение и установку спортивного сооружения в размере 18 972 тыс. рублей.

Уменьшение плановых назначений произошло по разделам классификации расходов:

* 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 189 тыс. рублей, или на 0,1%;
* 0900 «Здравоохранение» на сумму 12 тыс. рублей;
* 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на сумму 20 900 тыс. рублей или на 41% за счет уточнения ассигнований на процентные платежи по муниципальному долгу (снижения ключевой ставки в 2018 году).

Сводной бюджетной росписью расходов на очередной 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годы, утвержденной Начальником Финансового управления Администрации от 29.12.2018г. плановые показатели по расходам на 2018 год были уменьшены на 14 108 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет городского округа Жуковский в 2018 году, с учетом изменений, внесенными в сводную бюджетную проспись, составил 4 000 902 тыс. рублей. Исполнение по расходам составило 3 835 504 тыс. рублей, или 95,9% к сводной бюджетной росписи, в том числе:

* за счет средств местного бюджета – 97,4%;
* за счет межбюджетных трансфертов – 94,6%.

Анализ исполнения расходной части бюджета городского округа Жуковский в 2018 году представлен в таблице № 6.

Таблица № 6

Ед. измерения: тыс. рублей, %

| **Код** | **Раздел** | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнение** | | **Отклонение (гр.3-гр.5)** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **Сумма** | **Сумма** | **Доля, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 277 788 | 272 075 | 7,1 | 5 713 | 97,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 6 722 | 6 517 | 0,2 | 205 | 97,0 |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 54 695 | 54 299 | 1,4 | 396 | 99,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 273 065 | 262 129 | 6,8 | 10 936 | 96,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 678 935 | 592 134 | 15,4 | 86 801 | 87,2 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 5 777 | 58 | 0 | 5 719 | 1,0 |
| 0700 | Образование | 2 062 393 | 2 029 731 | 52,9 | 32 662 | 98,4 |
| 0800 | Культура кинематография | 313 269 | 305 211 | 8,0 | 8 058 | 97,4 |
| 0900 | Здравоохранение | 19 064 | 16 025 | 0,4 | 3 039 | 84,1 |
| 1000 | Социальная политика | 119 251 | 109 020 | 2,8 | 10 231 | 91,4 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 159 843 | 158 287 | 4,1 | 1 556 | 99,0 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 30 100 | 30 018 | 0,8 | 82 | 99,7 |
| **Всего:** | | **4 000 902** | **3 835 504** | **100,0** | **165 398** | **95,9** |

Из данных таблицы видно, что процент исполнения бюджета в целом по 2018 году составил 95,9%, не исполнено 165 398 тыс. рублей или 4,1%. Анализируя исполнение расходов бюджета по разделам, следует отметить, что по всем разделам бюджетной классификации расходная часть бюджета городского округа исполнена не в полном объеме.

Из представленной Пояснительной записки следует, что основными причинами невыполнения плановых показателей консолидированного бюджета в проверяемом периоде явились:

* оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ;
* заявительных характер субсидирования организаций;
* невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию;
* экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур (однако следует отметить, что экономию, сложившуюся по результатам проведения конкурсных процедур необходимо перераспределять по КБК или уточнять плановые назначения бюджета в течение финансового года);
* уменьшение фактической численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

**Наименьший процент исполнения сложился по разделам:**

* 0600 «Охрана окружающей среды» - 1,0%, не исполнено 5 719 тыс. рублей, или 99,0%. Причиной невыполнения плановых назначений является невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок.
* 0900 «Здравоохранение» – 84,1%, не исполнено 3 039 тыс. рублей, или 15,9%. Основная причина невыполнения плановых назначений по данному разделу связана с тем, что уменьшилась численность получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной за счет субвенции на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет.
* 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 87,2%, не исполнено 86 801 тыс. рублей, или 12,8%. Основными причинами невыполнения плановых назначений являются:
* невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию мероприятий по ремонту подъездов в многоквартирных домах, а также по строительству и реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры;
* оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ.

**Наибольший процент (более 99%) исполнения сложился по разделам:**

* 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 99,3%;
* 1100 «Физическая культура и спорт» – 99,0%;
* 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 99,7%.

Удельный вес расходов бюджета городского округа в 2018 году по разделам бюджетной классификации представлен на диаграмме № 6:

Диаграмма № 6

Ед. измерения: %

Расходы по направлениям сложились следующим образом:

* расходы на образование – 53%
* расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 15%
* расходы на культуру, кинематографию – 8%
* общегосударственные вопросы – 7%
* на национальную экономику – 7%
* расходы на физическую культуру и спорт – 4%
* на социальную политику – 3%
* расходы на ннациональную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,4%
* на обслуживание государственного и муниципального долга – 0,8%
* расходы на здравоохранение – 0,4%
* на национальную оборону – 0,2%
* на охрану окружающей среды – 0%

Основную долю в расходах бюджета городского округа за 2018 год составили расходы на образование – 2 029 731 тыс. рублей, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 592 134 тыс. рублей, расходы на культуру, кинематографию – 305 211 тыс. рублей.

На социальную сферу (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 2 618 274 тыс. рублей, или 68,3% к общей сумме расходов.

Динамика исполнения бюджета по расходам за 2018 год в разрезе разделов бюджетной классификации, по сравнению с исполнением бюджета за 2016 год и 2017 год представлена в таблице № 7.

Таблица № 7

Ед. измерения: тыс. руб.; %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код** | **Раздел** | **Исполнение бюджета 2016г.** | | **Исполнение бюджета 2017г.** | | **Проект исполнения бюджета 2018г.** | | **Отклонение 2018г-2016г (гр.7,8-гр.3,4)** | | **Отклонение 2018г-2017г (гр.7,8-гр.5,6)** | |
| **Сумма** | **% исполне-ния** | **Сумма** | **% исполне-ния** | **Сумма** | **% исполне-ния** | **Сумма** | **% исполне-ния** | **Сумма** | **% исполне-ния** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 9 | 10 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 255 145 | 98,6 | 251 683 | 98,8 | 272 075 | 97,9 | 16 930 | -0,7 | 20 392 | -0,9 |
| 0200 | Национальная оборона | 5 745 | 100,0 | 5 868 | 100,0 | 6 517 | 97,0 | 772 | -3,0 | 649 | -3,0 |
| 0300 | Нац. безопасность и правоохранительная деятельность | 47 504 | 97,1 | 49 228 | 99,0 | 54 299 | 99,3 | 6 795 | 2,2 | 5 071 | 0,3 |
| 0400 | Национальная экономика | 140 595 | 96,9 | 146 784 | 94,0 | 262 129 | 96,0 | 121 534 | -0,9 | 115 345 | 2,0 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 263 105 | 97,8 | 379 801 | 89,3 | 592 134 | 87,2 | 329 029 | -10,6 | 212 333 | -2,1 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 58 | 1,0 | 58 | 1,0 | 58 | 1,0 |
| 0700 | Образование | 1 705 099 | 98,8 | 1 872 195 | 97,7 | 2 029 731 | 98,4 | 324 632 | -0,4 | 157 536 | 0,7 |
| 0800 | Культура кинематография | 146 243 | 99,0 | 191 603 | 99,3 | 305 211 | 97,4 | 158 968 | -1,6 | 113 608 | -1,9 |
| 0900 | Здравоохранение | 67 010 | 64,3 | 42 373 | 87,8 | 16 025 | 84,1 | -50 985 | 19,8 | -26 348 | -3,7 |
| 1000 | Социальная политика | 88 086 | 90,9 | 91 948 | 94,6 | 109 020 | 91,4 | 20 934 | 0,5 | 17 072 | -3,2 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 91 571 | 97,7 | 141 908 | 99,3 | 158 287 | 99,0 | 66 716 | 1,3 | 16 379 | -0,3 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 35 988 | 99,8 | 28 058 | 99,1 | 30 018 | 99,7 | -5 970 | -0,1 | 1 960 | 0,6 |
| **Всего:** | | **2 846 091** | **97,1** | **3 201 449** | **96,5** | **3 835 504** | **95,9** | **989 413** | **-1,2** | **634 055** | **-0,6** |

Из данных таблицы видно, что за 2018 год общая сумма расходов исполнения бюджета городского округа увеличилась на 989 413 тыс. рублей по сравнению с исполнением за 2016 год, и на 634 055 тыс. рублей по сравнению с исполнением 2017 года, однако процент исполнения уменьшился относительно 2016 года на 1,2%, а относительно 2017 года на 0,6%.

По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 635 055 тыс. рублей, или на 19,8%, в том числе:

* за счет местного бюджета - увеличились на 217 430 тыс. рублей, или на 13,8%;
* за счет областного бюджета - увеличились на 305 988 тыс. рублей, или на 20,2%;
* за счет федерального бюджета – увеличились на 110 637 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

Из приведенных показателей видно, что наибольшее увеличение расходной части бюджета связано, прежде всего, с увеличением расходов за счет областного бюджета.

В результате структура расходов за 2018 год сложилась следующим образом:

* за счет средств местного бюджета - 1 793 839 тыс. рублей, или 46,8%;
* за счет средств, полученных из областного бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов - 1 824 491 тыс. рублей, или 47,5%;
* за счет средств, полученных из федерального бюджета в виде субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов – 217 174 тыс. рублей, или 5,7%.

Диаграмма № 7

Ед. измерения: %

Анализируя динамику структуры расходов бюджета за 2016 – 2018 годы, можно сделать вывод, что:

* наблюдается снижение доли расходов за счет средств местного бюджета в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 2,4%, а по равнению с 2016 годом на 6,4%;
* расходы за счет средств областного бюджета в 2018 году остались на уровне 2017 года, но возросли по равнению с 2016 годом на 2,4%;
* расходы за счет средств федерального бюджета в 2018 году возросли по сравнению с 2017 годом на 2,4%, а по равнению с 2016 годом на 4,0%.

Из анализа приложения № 3 к Проекту отчета об исполнении бюджетаза 2018 год следует, что распорядителями и получателями средств городского бюджета расходы в сумме 3 835 504 тыс. рублей освоены следующим образом:

Совет депутатов городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 8 456 тыс. рублей, исполнены на 8 414 тыс. рублей, или 99,5% к уточненному плану, не исполнено 42 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 1 567 тыс. рублей.

Администрация городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения составили 2 141 741 тыс. рублей, расходы исполнены на 2 014 193 тыс. рублей, или 94,0% к уточненному плану, не исполнено 127 548 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 525 024 тыс. рублей.

Управление образования Администрации городского округа Жуковский –уточненные плановые назначения утверждены в размере 1 826 075 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 788 280 тыс. рублей, или 97,9% к уточненному плану, не исполнено 37 795 тыс. рублей. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 107 041 тыс. рублей

Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский –уточненные плановые назначения утверждены в размере 17 236 тыс. руб., исполнены в сумме 17 223 тыс. рублей, или 99,9% к уточненному плану, не исполнено 13 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 77 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата городского округа Жуковский – уточненные плановые назначения утверждены в размере 7 394 тыс. руб. и исполнены в полном объеме. По сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 346 тыс. рублей.

Анализируя исполнение расходной части бюджета, нужно отметить, что по всем распорядителям и получателям средств наблюдается высокий процент (более 94%) исполнения плановых назначений за 2018 год.

В соответствии с приложением № 4 к Проекту отчета об исполнении бюджетаза 2018 год, основную долю в уточненных плановых назначениях бюджета городского округа Жуковский составляют программные расходы – 3 969 114 тыс. рублей, или 99,2%, исполнение по муниципальным программам составило 3 805 165 тыс. рублей, или 95,9% от плана. Непрограммные расходы бюджета по плану составили 31 788 тыс. рублей, или 0,8% от общих расходов, исполнение – 30 339 тыс. рублей, или 95,4% от плана.

* 1. **Анализ исполнения публичных нормативных обязательств**

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств, принятых на 2018 год представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 Ед. измерения: тыс. руб.; %

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование** | **Предусмотрено в бюджете на 2018 год** | **Исполнение** | **Отклонение (гр.3-гр.4)** | **% исполнения** |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Доплаты к пенсиям муниципальных служащих | 10 204 | 10 204 | 0 | 100,0% |
| 2. | Адресная помощь (социальная поддержка граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации) | 1 000 | 1 000 | 0 | 100,0% |
| 3. | Возмещение части расходов по договору найма жилых помещений, занимаемых медицинскими работниками ГБУЗ МО "Жуковская городская клиническая больница" и ГБУЗ МО "Жуковская стоматологическая поликлиника" | 1 529 | 1 517 | 12 | 99,2% |
| 4. | Предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 19 827 | 18 893 | 934 | 95,3% |
|  | **ИТОГО** | **32 560** | **31 614** | **946** | **97,1%** |

Из анализа показателей таблицы видно, что на исполнение публичных нормативных обязательств, принятых на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 32 560 тыс. рублей. Исполнение составило 31 614 тыс. рублей или 97,1%. Не исполнено 946 тыс. рублей, в том числе:

* субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг не исполнены на сумму 934 тыс. рублей (данные выплаты имеют заявительный характер);
* фактическое возмещение части расходов по договору найма жилых помещений, занимаемых медицинскими работниками ГБУЗ МО "Жуковская городская клиническая больница" и ГБУЗ МО "Жуковская стоматологическая поликлиника" сложилось на 12 тыс. рублей меньше запланированного.

Динамика изменения расходов в разрезе выплат за период 2016 - 2018 годов представлена в диаграмме № 8.

Диаграмма № 8

Ед. измерения: тыс. рублей

Анализ диаграммы показал следующее:

* доплаты к пенсиям муниципальных служащих в 2018 году увеличились на 52 тыс. рублей, или на 0,5% по сравнению с 2017 годом и на 242 тыс. рублей или 2,4% по сравнению с 2016 годом;
* сумма адресной помощи (социальной поддержки граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации), выплаченной гражданам в 2018 году осталась на уровне 2016 – 2017гг.;
* выплаты на возмещение части расходов по договору найма жилых помещений, занимаемых медицинскими работниками ГБУЗ МО "ЖГКБ" и ГБУЗ МО "ЖСП" в 2018 году увеличились на 539 тыс. рублей, или в 1,6 раза по сравнению с 2017 годом и в 10,6 раз по сравнению в 2016 годом (*Справочно: данные выплаты производятся с 2016 года на основании Решения Совета депутатов городского округа Жуковский от 24.08.2016 № 41/СД*);
* субсидии гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в 2018 году по сравнению с 2017 годом уменьшились на 1 346 тыс. рублей или на 6,7% и на 1 384 тыс. рублей или 6,8% по сравнению с 2016 годом.
  1. **Анализ использования средств резервного фонда**

В соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ размер резервного фонда устанавливается решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного общего объема расходов.

На основании бюджетного законодательства постановлением Администрации городского округа Жуковский от 25.01.2016г. № 64 утвержден Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации городского округа Жуковский.

На 2018 год Решением от 06.12.2017г. № 60/СД в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации полномочий Администрации городского округа Жуковский» муниципальной программы «Муниципальное управление (2017-2021 годы)» был предусмотрен резервный фонд Администрации в размере 1 000 тыс. рублей, что не превышает размер ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ.

Расходы в течение 2018 года за счет средств резервного фонда не производились, плановые назначения Решением от 24.12.2018г. № 65/СД были уменьшены на сумму 1 000 тыс. рублей.

* 1. **Анализ расходов, произведенных в отчетном периоде за счет средств дорожного фонда**

В соответствии с п.5 ст. 179.4 БК РФ, решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 23.10.2013г. № 65/СД «О создании муниципального дорожного фонда городского округа Жуковский Московской области» (далее - Решение от 23.10.2013г. № 65/СД) с 01.01.2014г. создан муниципальный дорожный фонд городского округа Жуковский Московской области.

Решением от 23.10.2013г. № 65/СД утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнования муниципального дорожного фонда городского округа Жуковский Московской области.

Решением от 06.12.2017г. № 60/СД утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Жуковский на 2018 год в размере 70 072 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течение 2018 года в бюджет, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Жуковский увеличился в 2,3 раза или на 91 513 тыс. рублей и составил 161 585 тыс. рублей.

Администрацией представлен отчет, по ф. № 1-ФД из которого следует, что по состоянию на 31.12.2018г. в Дорожный фонд городского округа Жуковский поступило на 5 476,4 тыс. рублей меньше чем запланировано и составил 156 108,6 тыс. рублей.

Поступления сформированы за счет средств:

* от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет в объеме 2 619,4 тыс. рублей.

Поступление увеличилось на 14 %, или на 316,8 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (2 302,6 тыс. рублей), но меньше на 13,6 % или на 414,9 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом (3 034,3 тыс. рублей);

* субсидии из бюджета Московской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в объеме 39 797,0 тыс. рублей. Средства субсидии уменьшились на 96,6 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (39 894,3 тыс. рублей) но увеличились на 12 119,3 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом (27 678,4 тыс. рублей);
* от прочих неналоговых доходов бюджета в размере 113 692,2 тыс. рулей. Увеличение на 29 910,8 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом (83 781,4 тыс. рублей) и на 20 421,9 тыс. рублей по сравнению с 2016 годом (93 270,3 тыс. рублей).

Поступившие средства в полном объеме израсходованы на финансирование муниципальных программ городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)» по следующим мероприятиям:

* подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог местного значения городского округа Жуковский» на разработку, согласование, утверждение проекта планировки и межевания территории под размещение линейного объекта «Строительство участка транспортно-пешеходных улиц Гризодубовой и Анохина» 4 005 тыс. рублей;
* подпрограмма «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский»:
* финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Центр дорожного хозяйства, благоустройства и озеленения» в части организации капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений на сумму 36 033 тыс. рублей, расходы увеличились по сравнению с 2017 годом на 4 627 тыс. рублей или 14,7% (31 405 тыс. рублей);
* обеспечение приема сточных вод в ливневую систему водоотведения, расходы увеличились на 0,3 тыс. рублей или 0,005% и составили 5 999,9 тыс. рублей;
* ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замена и установка остановочных павильонов – на сумму 48 000 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – 39 797 тыс. рублей, за счет средств бюджета городского округа Жуковский – 8 203 тыс. рублей;
* подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения»
* подключение светофорных объектов на сумму 112 тыс. рублей,

а также на муниципальную программу городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2021)» по мероприятиям:

* подпрограмма «Комфортная городская среда»
* дорожное хозяйство (дорожные фонды) - 61 959 тыс. рублей.

Исполнение дорожного фонда в течение года представлено в диаграмме №9

Диаграмма № 9

Ед. измерения: тыс.рублей

Как видно из диаграммы № 9 освоение средств Дорожного фонда в течение 2018 года было на низком уровне. Причинами невыполнения плановых показателей, представленных Администрацией городского округа Жуковский в течении года являются:

* длительность проведения конкурсных процедур.
* невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию;
* оплата работ производится по факту, на основании актов выполненных работ.

Следует отметить, что сроки проведения конкурсных процедур не могли повлиять на исполнение плановых показателей по Дорожному фонду. Вероятной причиной отклонений было несвоевременное планирование закупок, а также составление технического задания с нарушением Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

* 1. **Анализ исполнения муниципальных программ**

Муниципальные программы являются одним из важнейших инструментов реализации целей и приоритетных направлений социально-экономического развития городского округа, проведения активной политики в рамках среднесрочного бюджетного планирования.

Муниципальные программы, предусмотренные к финансированию в 2018 году, разработаны на основании ст. 179 БК РФ и Перечня муниципальных программ городского округа Жуковский на 2017-2021гг., утвержденного постановлением Администрации от 14.09.2016г. № 1317 (с изменениями), а также в соответствии с требованиями Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Жуковский Московской области, утвержденного постановлением Администрации от 14.09.2016г. № 1318 (с изменениями) (далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ).

Решением от 06.12.2017г. № 60/СД на 2018 год были запланированы бюджетные ассигнования на реализацию 13 муниципальных:

1. «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»
2. «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»
3. «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»
4. «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»
5. «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»
6. «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)»
7. «Жилище (2017-2021 годы)»
8. «Предпринимательство (2017-2021 годы)»
9. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)»
10. «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)»
11. «Муниципальное управление (2017-2021 годы)»
12. «Социальная защита населения (2017-2021 годы)»
13. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)»

Общая сумма бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году была утверждена Решением от 06.12.2017г. № 60/СД в сумме 3 045 561 тыс. рублей или 99,3% от общего объема расходов бюджета.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов о бюджете, общий объем плановых бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2018 году составил 3 805 165 тыс. рублей, или 99,2% от общего объема расходов бюджета.

Внесенные изменения затронули бюджетное финансирование всех 13 муниципальных программ.

В соответствии с п. 22 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Контрольно-счетной палатой г.о. Жуковский проводились финансово-экономические экспертизы проектов Программ (проектов изменений Программ), в результате которых было установлена обоснованность вносимых в Программы изменений.

Сравнительные анализ сводных показателей бюджетной отчетности по МП за 2016–2018 годы приведен в таблице № 9:

Таблица № 9

Ед. измерения: тыс. рублей

| Показатели | 2016 год | | | 2017 год | | | 2018 год | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Бюджет на 2016 год (Решение от 16.12.2015г. № 75/СД) | Сводная бюджетная роспись на 2016 год | Исполнения бюджета за 2016 год | Бюджет на 2017 год (Решение от 06.12.2016г. № 60/СД) | Сводная бюджетная роспись на 2017 год | Исполнения бюджета за 2017 год | Бюджет на 2018 год (Решение от 06.12.2017г. № 60/СД) | Сводная бюджетная роспись на 2018 год | Проект исполнения бюджета за 2018 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Кол-во финансируемых муниципальных программ | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Объем бюджетного финансирования по муниципальным программам | 2 502 022 | 2 841 397 | 2 756 126 | 2 718 511 | 3 300 653 | 3 183 949 | 3 045 561 | 3 969 114 | 3 805 165 |
| *Справочно: Общий объем расходов* | *2 569 693* | *2 931 404* | *2 846 091* | *2 732 179* | *3 318 187* | *3 201 449* | *3 068 679* | *4 000 902* | *3 835 504* |
| Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов, % | 97,4 | 96,9 | 96,8 | 99,5 | 99,5 | 99,5 | 99,2 | 99,2 | 99,2 |

Анализ сводных показателей бюджетной отчетности показал, что:

* первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2018 год превысил аналогичный показатель 2017 года на 327 050 тыс. рублей или 12,1%, и на 543 539 тыс. рублей или 21,8% первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2016 год.
* доля расходов по МП в общем объеме расходов на 2018 год, согласно первоначально утвержденному бюджету, составила 99,2%, против 99,5% в 2017 году и 97,4% в 2016 году.
* на конец отчетного периода в 2018 году финансировались 13 муниципальных программ. Согласно уточненному бюджету (данные сводной бюджетной росписи) объем бюджетных назначений по муниципальным программам за 2018 год увеличился на 923 553 тыс. рублей или 30,4% от первоначально утвержденного плана и составил 3 969 114 тыс. рублей. Основным источником увеличения бюджетных назначений стали безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

За 2017 год увеличение объема бюджетных назначений на муниципальные программы составило 582 142 тыс. рублей или 21,5% от первоначально утвержденного бюджета.

За 2016 год увеличение объема бюджетных назначений на муниципальные программы составило 339 375 тыс. рублей или 13,6% от первоначально утвержденного бюджета.

* показатели сводной бюджетной росписи на конец 2018 года, по сравнению с аналогичными показателями на конец 2017 года, увеличились на 668 461 тыс. рублей или 20,3%. По сравнению с аналогичными показателями на конец 2016 года - увеличились на 459 256 тыс. рублей или 16,2%.
* исполнение бюджета по муниципальным программам за 2018 год, согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, составило 3 805 165 тыс. рублей, что на 621 216 тыс. рублей или 19,6% превышает аналогичный показатель 2017 года и на 427 823 тыс. рублей или 15,6% превышает аналогичный показатель 2016 года.

При этом доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов за 2018 год сохранилась на уровне 99,2%, как и 99,5% в 2017 году, против 96,8% в 2016 году.

Процент исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам за 2018 год составил 99,2%, что несколько ниже исполнения за 2017 год, который составлял 99,5%, но превышает исполнение за 2016 год - 96,8%.

Анализ исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам за 2018 год отражен в таблице № 10:

Таблица № 10

Ед. измерения: тыс. рублей

| **№№ пп** | **Наименование муниципальной программы** | **Решение от 06.12.2016г. № 60/СД** | **Проект отчета об исполнении бюджета за 2018 год** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Сводная бюджет-ная роспись** | ***Отклонение, гр.4-гр.3*** | ***% отклонения от 60/СД*** | **Проект исполне-ния бюджета** | ***% исполнения*** | ***Отклонение, гр.7-гр.4*** | ***Уд. вес, по исполнению*** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 1 | «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 187 299 | 308 972 | 121 673 | 65,0 | 300 935 | 97,4 | -8 037 | 7,9 |
| 2 | «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1 884 079 | 2 022 226 | 138 147 | 7,3 | 1 982 674 | 98,0 | -39 552 | 52,1 |
| 3 | «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 136 880 | 155 361 | 18 481 | 13,5 | 153 852 | 99,0 | -1 509 | 4,0 |
| 4 | «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 4 197 | 3 458 | -739 | -17,6 | 3 411 | 98,6 | -47 | 0,1 |
| 5 | «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 51 583 | 56 470 | 4 887 | 9,5 | 56 074 | 99,3 | -396 | 1,5 |
| 6 | «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)» | 237 536 | 578 341 | 340 805 | 143,5 | 517 477 | 89,5 | -60 864 | 13,6 |
| 7 | «Жилище (2017-2021 годы)» | 32 116 | 48 812 | 16 696 | 52,0 | 47 492 | 97,3 | -1 320 | 1,2 |
| 8 | «Предпринимательство (2017-2021 годы)» | 33 285 | 163 510 | 130 225 | 391,2 | 159 340 | 97,4 | -4 170 | 4,2 |
| 9 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)» | 51 227 | 99 524 | 48 297 | 94,3 | 95 219 | 95,7 | -4 305 | 2,5 |
| 10 | «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)» | 38 150 | 135 284 | 97 134 | 254,6 | 105 418 | 77,9 | -29 866 | 2,8 |
| 11 | «Муниципальное управление (2017-2021 годы)» | 313 370 | 315 990 | 2 620 | 0,8 | 306 344 | 96,9 | -9 646 | 8,1 |
| 12 | «Социальная защита населения (2017-2021 годы)» | 47 754 | 52 277 | 4 523 | 9,5 | 48 265 | 92,3 | -4 012 | 1,3 |
| 13 | «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)» | 28 085 | 28 889 | 804 | 2,9 | 28 664 | 99,2 | -225 | 0,8 |
|  | **Итого по муниципальным программам** | **3 045 561** | **3 969 114** | **923 553** | **30,3** | **3 805 165** | **95,9** | **-163 949** |  |

При внесении изменений в решение Совета депутатов о бюджете наибольшее сокращение объема бюджетных назначений произведено по муниципальной программе «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» - бюджетные ассигнования были сокращены на 739 тыс. рублей или **17,6%** от первоначально утвержденного плана. По данной Программе аналогичные изменения прослеживались и в 2016 году – плановый объем бюджетных ассигнований был сокращен на 67,1% от первоначально утвержденного плана, в 2017 году бюджетные ассигнования увеличены на 564 тыс. рублей или составили 9,4% от первоначально утвержденного плана

Наибольшее увеличение объема бюджетных назначений произведено по муниципальным программам:

* «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 340 805 тыс. рублей или **143,5%** от первоначально утвержденного плана;
* «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 138 147 тыс. рублей или **7,3%** от первоначально утвержденного плана;
* «Предпринимательство (2017-2021 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 130 225 тыс. рублей или **391,2%** от первоначально утвержденного плана. По данной Программе аналогичные изменения прослеживались и ранее: в 2017 году на 35 645 тыс. рублей или 183,5% от первоначально утвержденного плана, в 2016 году - на 86,2% от первоначально утвержденного плана, в 2015 году плановый объем бюджетных ассигнований был увеличен на 200,5% от первоначально утвержденного плана.
* «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 121 673 тыс. рублей или **65,0%** от первоначально утвержденного плана. По данной Программе аналогичные изменения прослеживались и ранее: в 2016 году плановый объем бюджетных ассигнований был увеличен на 16,8% от первоначально утвержденного плана, в 2017 году - на 27,6% от первоначально утвержденного плана.
* «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 97 134 тыс. рублей или **254,6%** от первоначально утвержденного плана.
* «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)» - бюджетные ассигнования увеличены на 48 297 тыс. рублей или **94,3%** от первоначально утвержденного плана. По данной Программе аналогичные изменения прослеживались и ранее: в 2015 году плановый объем бюджетных ассигнований был увеличен на 340,2%, в 2016 году - на 99,6% от первоначально утвержденного плана, в 2017 году - на 77,7% от первоначально утвержденного плана.

Наибольший удельный вес, в общем объеме бюджетных расходов по муниципальным программам, составили расходы по Программе «Образование городского округа Жуковский (2017 - 2021 годы)» - 1 982 674 тыс. рублей или 52,1% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам. Данная тенденция прослеживалась и в 2016-2017 годах –61,3% и 57,5% соответственно.

Менее одного процента, в общем объеме бюджетных расходов составили расходы по следующим муниципальным программам:

* «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)» - 0,8%;
* «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017 - 2021 годы)» - 0,1% совокупного объема бюджетных расходов по муниципальным программам. Аналогичная тенденция прослеживалась по данной Программе и в 2016-2017 годах.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ исполнены на 3 805 165 тыс. рублей или 95,9% от уточненного плана.

Наибольший процент исполнения бюджетных назначений составили расходы по муниципальным программам:

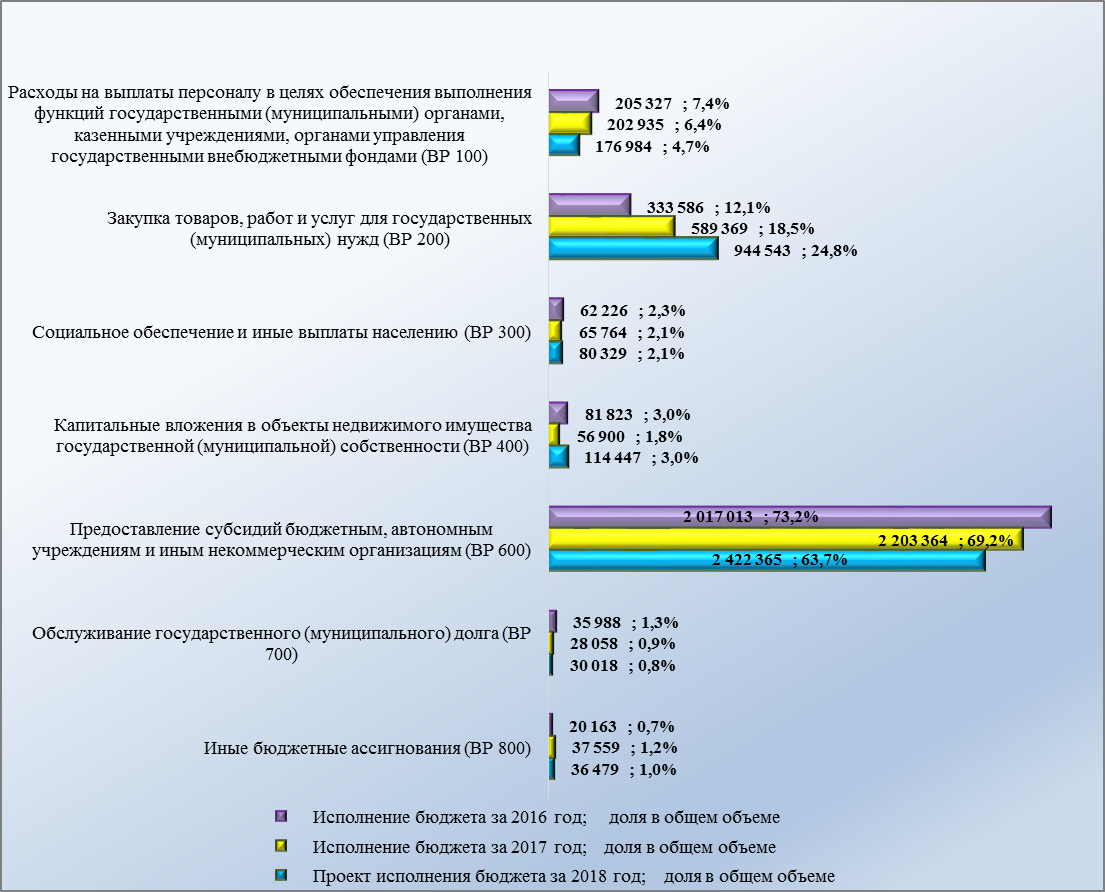
* «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» - 99,3%;
* «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы))» - 99,2%;
* «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» – 99,0%.

Наименьший процент исполнения бюджетных назначений составили расходы по муниципальной программе «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)» - 77,9%.

Структура бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ в 2016-2018 годах, по видам расходов представлена на диаграмме № 10:

Диаграмма № 10

Ед. измерения: тыс. рублей, %



Из диаграммы № 10 видно, что Проект отчета об исполнении бюджета за 2018 год сохранил структуру видов расходов, исполнения бюджета за 2016 и 2017 годы:

* наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 63,7% совокупного объема расходов на муниципальные программы. В 2016 году удельный вес по данному виду расходов составлял 73,2%, в 2017 году – 69,2%.
* наименьший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на обслуживание государственного (муниципального) долга – 0,8% совокупного объема расходов на муниципальные программы. В 2016 году удельный вес по данному виду расходов составлял 1,3%, в 2017 году – 0,9%.
* расходы на закупки товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, которые будут осуществляться в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2018 году составили 24,8% совокупного объема расходов на муниципальные программы, что значительно выше аналогичного показателя за 2016 и 2017 годы – 12,1% и 18,5%, соответственно.
* расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности в 2018 году составили 3% совокупного объема расходов на муниципальные программы, такой же показатель наблюдался и в 2016 году – 3%, а в 2017 году расходы составили 1,8%.
* расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в 2018 году исполнены на 4,7% совокупного объема расходов на муниципальные программы. В 2016 году удельный вес по данному виду расходов составлял 7,4%, в 2017 году – 6,4%.

**Анализ бюджетного финансирования муниципальных программ в течение 2018 года показал следующее:**

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 21.09.2016г. № 1355.

Муниципальный заказчик Программы – отдел по развитию культуры и туризму Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу девять раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 23.01.2018г. № 40, от 06.03.2018г. № 231, от 28.03.2018г. № 380, от 18.06.2018г. № 747, от 24.08.2018г. № 1072, от 25.09.2018г. № 1284, от 17.10.2018г. № 1459, от 30.11.2018г. № 1744, 20.12.2018г. № 1937), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 4 подпрограммы:

* «Развитие библиотечного дела в городском округе Жуковский»;
* «Организация досуга и предоставление услуг в сфере культуры»;
* «Развитие парков культуры и отдыха городского округа Жуковский»;
* «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры городского округа Жуковский».

Таблица № 11

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от Решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** | **187 299** | **308 972** | **121 673** | **300 935** | **99,4%** | **-8 037** |  |
| Подпрограмма «Развитие библиотечного дела в городском округе Жуковский» | **34 257** | **42 975** | 8 718 | **42 848** | 99,7% | -127 | 14,2 |
| Подпрограмма «Организация досуга и предоставление услуг в сфере культуры « | **112 660** | **126 099** | 13 439 | **125 548** | 99,8% | -551 | 41,7 |
| Подпрограмма «Развитие парков культуры и отдыха городского округа Жуковский» | **1 000** | **375** | -625 | **375** | 100,0% | 0 | 0,1 |
| Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры городского округа Жуковский» | **39 382** | **139 523** | 100 141 | **132 164** | 97,7% | -7 359 | 43,9 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 121 673 тыс. рублей и составил 308 972 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 300 935 тыс. рублей или 99,4% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Развитие библиотечного дела в городском округе Жуковский» - исполнение составило 42 848 тыс. рублей или 99,7% от уточненного бюджета;
* «Организация досуга и предоставление услуг в сфере культуры» - исполнение составило 125 548 тыс. рублей или 99,8% от уточненного бюджета;
* «Развитие парков культуры и отдыха городского округа Жуковский» - исполнение составило 375тыс. рублей или 100,00% от уточненного бюджета;
* «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры городского округа Жуковский»- исполнение составило 132 164тыс. рублей или 97,7% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры городского округа Жуковский» - 43,9% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации Программы в 2018 году составляет 1 балл. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 22.09.2016г. № 1362.

Муниципальный заказчик Программы – Управление образования Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу семь раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 02.02.2018г. № 104, от 26.03.2018г. № 307, от 18.05.2018г. № 626, от 25.09.2018г. № 1283, от 17.10.2018г. № 1460, от 21.12.2018 г. №1969, от 21.12.2018 г. №2058), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 4 подпрограммы:

* «Дошкольное образование»;
* «Общее образование»;
* «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;
* «Обеспечивающая подпрограмма».

Таблица № 12

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** | **1 884 079** | **2 022 226** | 138 147 | **1 982 674** | 98,0% | -39 552 |  |
| Подпрограмма «Дошкольное образование» | **760 612** | **801 879** | 41 267 | **783 011** | 97,6% | -18 868 | 39,5 |
| Подпрограмма «Общее образование» | **826 939** | **896 040** | 69 101 | **877 723** | 98,0% | -18 317 | 44,3 |
| Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» | **246 831** | **273 891** | 27 060 | **271 842** | 99,3% | -2 049 | 13,7 |
| Обеспечивающая подпрограмма | **49 697** | **50 416** | 719 | **50 098** | 99,4% | -318 | 2,5 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 138 147 тыс. рублей и составил 2 022 226 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 1 982 674 тыс. рублей или 98,0% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Дошкольное образование» - исполнение составило 783 011 тыс. рублей или 97,6% от уточненного бюджета;
* «Общее образование» - исполнение составило 877 723 тыс. рублей или 98,0% от уточненного бюджета;
* «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» - исполнение составило 271 842 тыс. рублей или 99,3% от уточненного бюджета;
* «Обеспечивающая подпрограмма» - исполнение составило 50 098 тыс. рублей или 99,4% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Общее образование» - 44,3% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,17 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.09.2016г. № 1378.

Муниципальный заказчик Программы – отдел по физической культуре и спорту Управления развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу семь раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 28.02.2018г. № 219, от 26.03.2018г. № 308, от 18.06.2018г. № 748, от 17.10.2018 №1461, от 07.12.2018г. № 1793, от 20.12.2018г. № 1927, от 28.12.2018 г. №2039, как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 2 подпрограммы:

* «Создание условий для развития физической культуры и спорта»;
* «Создание условий для оказания медицинской помощи».

Таблица № 13

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** | **136 880** | **155 361** | **18 481** | **153 852** | **99,0%** | **-1 509** |  |
| Подпрограмма «Создание условий для развития физической культуры и спорта» | **135 100** | **153 064** | 17 964 | **151 567** | 99,0% | -1 497 | 98,5 |
| Подпрограмма «Создание условий для оказания медицинской помощи» | **1 780** | **2 297** | 517 | **2 285** | 99,5% | -12 | 1,5 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 18 481 тыс. рублей и составил 155 361 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 153 852тыс. рублей или 99,0% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - исполнение составило 151 567 тыс. рублей или 99,0% от уточненного бюджета;
* «Создание условий для оказания медицинской помощи» - исполнение составило 2 285 тыс. рублей или 99,5% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 98,5% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,00 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 22.09.2016г. № 1363.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу дважды вносились изменения (постановлениями Администрации от 26.03.2018г. № 297, от 17.10.2018 г. №1449), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 2 подпрограммы:

* «Охрана окружающей среды»;
* «Развитие лесного хозяйства».

Таблица № 14

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** | **4 197** | **3 458** | **-739** | **3 411** | **98,6%** | **-47** |  |
| Подпрограмма «Охрана окружающей среды» | **672** | **672** | 0 | **625** | 93,0% | -47 | 18,3 |
| Подпрограмма «Развитие лесного хозяйства» | **3 525** | **2 786** | -739 | **2 786** | 100,0% | 0 | 81,7 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, сократился на 739 тыс. рублей и составил 3 458тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 3 411тыс. рублей или 98,6% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Охрана окружающей среды» - исполнение составило 625 тыс. рублей или 93,0% от уточненного плана;
* «Развитие лесного хозяйства» - исполнение составило 2 786тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Развитие лесного хозяйства» - 81,7% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,03 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.09.2016г. № 1377.

Муниципальный заказчик Программы – Управление безопасности, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, решения задач гражданской обороны Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу восемь раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 28.02.2018 г. №220, от 26.03.2018 г. №298, от 15.06.2018 г. №740, от 10.08.2018 г. №1006, от 25.09.2018 г. №1313, от 17.10.2018 г. №1450, от 27.11.2018 г. №1725, от 19.12.2018 г. №1919), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 5 подпрограмм:

* «Профилактика преступлений и иных правонарушений»
* «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»
* «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения»
* «Обеспечение пожарной безопасности»
* «Обеспечение мероприятий гражданской обороны»

Таблица № 15

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»** | **51 583** | **56 470** | 4 887 | **56 074** | **99,3%** | **-396** |  |
| Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений» | **14 500** | **16 571** | 2 071 | **16 357** | 98,7% | -214 | 29,2 |
| Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | **34 611** | **37 606** | 2 995 | **37 503** | 99,7% | -103 | 66,9 |
| Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» | **2 022** | **1 998** | -24 | **1 919** | 96,0% | -79 | 3,4 |
| Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности» | **150** | **94** | -56 | **94** | 100,0% | 0 | 0,2 |
| Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» | **300** | **201** | -99 | **201** | 100,0% | 0 | 0,4 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 4 887 тыс. рублей и составил 56 470 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 56 074тыс. рублей или 99,3% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Профилактика преступлений и иных правонарушений» - исполнение составило 16 357 тыс. рублей или 98,7% от уточненного плана;
* «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - исполнение составило 37 503тыс. рублей или 99,7% от уточненного плана;
* «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» - исполнение составило 1 919 тыс. рублей или 96,0% от уточненного плана;
* «Обеспечение пожарной безопасности» - исполнение составило 94тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана;
* «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» - исполнение составило 201 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 66,9% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,24 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 01.12.2017г. № 1941.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу семь раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 14.02.2018 № 156, от 26.03.2018 №305, от 05.06.2018 №696, от 21.09.2018 №1274, от 17.10.2018 №1457, от 20.12.2018 №1934, от 29.12.2018 №2073, как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 3 подпрограммы:

● «Комфортная городская среда»;

● «Благоустройство территории городского округа Жуковский»;

● «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах городского округа Жуковский».

Таблица № 16

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)»** | **237 536** | **578 341** | **340 805** | **517 477** | **89,5%** | **-60 864** |  |
| Подпрограмма «Комфортная городская среда» | **126 058** | **427 103** | 301 045 | **386 827** | 90,6% | -40 276 | 74,8 |
| Подпрограмма «Благоустройство территории городского округа Жуковский» | **83 215** | **104 238** | 21 023 | **101 585** | 97,5% | -2 653 | 19,6 |
| Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах городского округа Жуковский» | **28 263** | **47 000** | 18 737 | **29 065** | 61,8% | -17 935 | 5,6 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 340 805 тыс. рублей и составил 578 341тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 517 477тыс. рублей или 89,5% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

● «Комфортная городская среда» - исполнение составило 386 827тыс. рублей или 90,6% от уточненного плана;

● «Благоустройство территории городского округа Жуковский» - исполнение составило 101 585 тыс. рублей или 97,5% от уточненного плана;

● «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах городского округа Жуковский» - исполнение составило 29 065 тыс. рублей или 61,8% от уточненного плана.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Комфортная городская среда» - 74,8% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 0,8 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: удовлетворительная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Жилище (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 21.09.2016г. № 1356.

Муниципальный заказчик Программы – отдел жилищной политики Управления земельно-имущественных отношений Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу четыре раза вносились изменения (постановлениями Администрации от 26.03.2018 г. №299, от 21.06.2018 г. №771, от 17.10.2018 г. №1451, от 30.11.2018 г. №1743), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 6 подпрограмм:

* «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа»;
* «Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»;
* «Переселение граждан из жилищного фонда, имеющего высокую степень износа»;
* «Обеспечение жильем молодых семей»;
* «Социальная ипотека»;
* «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий».

Таблица № 17

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Жилище (2017-2021 годы)2** | **32 116** | **48 812** | **16 696** | **47 492** | **97,3%** | **-1 320** |  |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» | **13 662** | **20 494** | 6 832 | **19 919** | 97,2% | -575 | 41,9 |
| Подпрограмма «Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» | **3 943** | **1 099** | -2 844 | **1 099** | 100,0% | 0 | 2,3 |
| Подпрограмма «Переселение граждан из жилищного фонда, имеющего высокую степень износа» | **10 000** | **11 000** | 1 000 | **11 000** | 100,0% | 0 | 23,2 |
| Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей» | **3 000** | **14 002** | 11 002 | **13 876** | 99,1% | -126 | 29,2 |
| Подпрограмма «Социальная ипотека» | **11** | **717** | 706 | **360** | 50,2% | -357 | 0,8 |
| Подпрограмма «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий» | **1 500** | **1 500** | 0 | **1 238** | 82,5% | -262 | 2,6 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 16 696 тыс. рублей и составил 48 812тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программесоставило 47 492тыс. рублей или 97,3% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» - исполнение составило 19 919 тыс. рублей или 97,2% от уточненного бюджета;
* «Обеспечение жилыми помещениями отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» - исполнение составило 1 099тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Переселение граждан из жилищного фонда, имеющего высокую степень износа» - исполнение составило 11 000 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Обеспечение жильем молодых семей» - исполнение составило 13 876 тыс. рублей или 99,1% от уточненного бюджета;
* «Социальная ипотека» - исполнение составило 360 тыс. рублей или 50,2% от уточненного бюджета;
* «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий» - исполнение составило 1 238 тыс. рублей или 82,5% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2017 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» - 41,9% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,03 балла. Качественная оценка реализации муниципальной й программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский** **«Предпринимательство (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 21.09.2016г. № 1357.

Муниципальный заказчик Программы – Управление экономики Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу десять раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 01.03.2018 г. № 222, от 26.03.2018 г. № 300, от 31.05.2018 г. № 669, от 21.06.2018 г. № 762, от 13.07.2018 г. № 890, от 21.09.2018 г. №1272, от 01.10.2018 г. №1364, от 17.10.2018 г. №1452, от 07.11.2018 г. №1621, от 20.12.2018 г. №1938), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 4 подпрограммы:

* «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Жуковский»;
* «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа Жуковский»;
* «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Жуковский»;
* «Развитие конкуренции».

Таблица № 18

Ед. измерения: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Предпринимательство (2017-2021 годы)»** | **33 285** | **163 510** | **130 225** | **159 340** | **97,4%** | **-4 170** |  |
| Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Жуковский» | **1 800** | **1 800** | 0 | **1 800** | 100,0% | 0 | 1,1 |
| Подпрограмма «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа Жуковский» | **12 814** | **139 200** | 126 386 | **138 135** | 99,2% | -1 065 | 86,7 |
| Подпрограмма «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Жуковский» | **6 070** | **9 754** | 3 684 | **6 650** | 68,2% | -3 104 | 4,2 |
| Подпрограмма «Развитие конкуренции» | **12 601** | **12 756** | 155 | **12 755** | 100,0% | -1 | 8,0 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 130 225 тыс. рублей и составил 163 510 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 159 340 тыс. рублей или 97,4% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории городского округа Жуковский» - исполнение составило 1 800 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа Жуковский» - исполнение составило 138 135 тыс. рублей или 99,2% от уточненного бюджета;
* «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа Жуковский» - исполнение составило 6 650 тыс. рублей или 68,2% от уточненного бюджета;
* «Развитие конкуренции» - исполнение составило 12 755тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа Жуковский» - 86,7% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,41 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 23.09.2016г. № 1370.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу шесть раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 06.03.2018 №230, от 26.03.2018 №301, от 15.08.2018 №1013, от 26.09.2018 №1318, от 17.10.2018 №1453, от 20.12.2018 №1933), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 3 подпрограммы:

* «Развитие сети автомобильных дорог местного значения городского округа Жуковский»;
* «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский»;
* «Обеспечение безопасности дорожного движения»;
* «Обеспечение доступности услуг пассажирского транспорта в границах городского округа Жуковский».

Таблица № 19

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)»** | **51 227** | **99 524** | **48 297** | **95 219** | **95,7%** | **-4 305** |  |
| Подпрограмма «Развитие сети автомобильных дорог местного значения городского округа Жуковский» | **4 500** | **4 500** | 0 | **4 005** | 89,0% | -495 | 4,2 |
| Подпрограмма «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский» | **45 572** | **93 439** | 47 867 | **90 033** | 96,4% | -3 406 | 94,6 |
| Подпрограмма «Обеспечение безопасности дорожного движения» | **205** | **318** | 113 | **307** | 96,5% | -11 | 0,3 |
| Подпрограмма «Обеспечение доступности услуг пассажирского транспорта в границах городского округа Жуковский» | **950** | **1 267** | 317 | **874** | 69,0% | -393 | 0,9 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 48 297 тыс. рублей и составил 99 524 тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 95 219тыс. рублей или 95,7% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Развитие сети автомобильных дорог местного значения городского округа Жуковский» - исполнение составило 4 005 тыс. рублей или 89,0% от уточненного бюджета;
* «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский» - исполнение составило 90 033 тыс. рублей или 96,4% от уточненного бюджета;
* «Обеспечение безопасности дорожного движения» - исполнение составило 307тыс. рублей или 96,5% от уточненного бюджета;
* «Обеспечение доступности услуг пассажирского транспорта в границах городского округа Жуковский» - исполнение составило 874тыс. рублей или 69,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Содержание и ремонт дорог местного значения городского округа Жуковский» - 94,6% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,23 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 28.11.2017г. № 1923.

Муниципальный заказчик Программы – Управление жилищно-коммунального хозяйства и транспорта Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу четыре раза вносились изменения (постановлениями Администрации от 20.02.2018 г. № 217, от 26.03.2018 г. № 302, от 26.09.2018 г. №1317, от 17.10.2018 г. №1454), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 4 подпрограммы:

* «Чистая вода»;
* «Очистка сточных вод»;
* «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами»;
* «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности».

Таблица № 20

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)»** | **38 150** | **135 284** | **97 134** | **105 418** | **77,9%** | **-29 866** |  |
| Подпрограмма «Чистая вода» | **9 500** | **10 251** | 751 | **10 251** | 100,0% | 0 | 9,72 |
| Подпрограмма «Очистка сточных вод» | **10 000** | **13 448** | 3 448 | **13 448** | 100,0% | 0 | 12,75 |
| Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами» | **14 650** | **109 284** | 94 634 | **79 523** | 72,8% | -29 761 | 75,43 |
| Подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | **4 000** | **2 301** | -1 699 | **2 196** | 95,4% | -105 | 2,08 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, сократился на 97 134тыс. рублей и составил 135 284тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 105 418тыс. рублей или 77,9% к уточненному бюджету.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 0,46 балл. Качественная оценка реализации муниципальной программы: низкоэффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский** **«Муниципальное управление (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 23.09.2016г. № 1372.

Муниципальный заказчик Программы – Административное управление Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу одиннадцать раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 22.01.2018 г. №38, от 28.02.2018 г. № 218, от 26.03.2018 г. № 306, от 21.06.2018 г. № 763, от 24.08.2018 г. №1064, от 25.09.2018 г. № 1282, от 17.10.2018 г. №1458, от 26.11.2018 г. №1706, от 19.12.2018 г. №1920, от 28.12.2018 г. № 2037, от 29.12.2018 г. № 2061), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 8 подпрограмм:

* «Обеспечение реализации полномочий Администрации городского округа Жуковский»;
* «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;
* «Управление муниципальными финансами»;
* «Развитие муниципальной службы»;
* «Развитие архивного дела»;
* «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Жуковский Московской области»;
* «Архитектура и градостроительство городского округа Жуковский»;
* «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами».

Таблица № 21

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Муниципальное управление (2017-2021 годы)»** | **313 370** | **315 990** | **2 620** | **306 344** | **96,9%** | **-9 646** |  |
| Подпрограмма «Обеспечение реализации полномочий Администрации городского округа Жуковский» | **164 578** | **165 563** | 985 | **163 326** | 98,6% | -2 237 | 53,3 |
| Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» | **45 534** | **56 567** | 11 033 | **54 359** | 96,1% | -2 208 | 17,7 |
| Подпрограмма «Управление муниципальными финансами» | **67 584** | **47 336** | -20 248 | **47 241** | 99,8% | -95 | 15,4 |
| Подпрограмма «Развитие муниципальной службы» | **11 550** | **10 403** | -1 147 | **10 403** | 100,0% | 0 | 3,4 |
| Подпрограмма «Развитие архивного дела» | **1 539** | **1 539** | 0 | **1 539** | 100,0% | 0 | 0,5 |
| Подпрограмма «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Жуковский Московской области» | **8 992** | **20 989** | 11 997 | **20 189** | 96,2% | -800 | 6,6 |
| Подпрограмма «Архитектура и градостроительство городского округа Жуковский» | **218** | **218** | 0 | **218** | 100,0% | 0 | 0,1 |
| Подпрограмма «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» | **13 375** | **13 375** | 0 | **9 069** | 67,8% | -4 306 | 3,0 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 2 620 тыс. рублей и составил 315 990тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 306 344 тыс. рублей или 96,9% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Обеспечение реализации полномочий Администрации городского округа Жуковский» - исполнение составило 163 326 тыс. рублей или 98,6% от уточненного бюджета;
* «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» - исполнение составило 54 359тыс. рублей или 96,1% от уточненного бюджета;
* «Управление муниципальными финансами» - исполнение составило 47 241 тыс. рублей или 99,8% от уточненного бюджета;
* «Развитие муниципальной службы» - исполнение составило 10 403 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Развитие архивного дела» - исполнение составило 1 539 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Жуковский Московской области»» - исполнение составило 20 189тыс. рублей или 96,2% от уточненного бюджета;
* «Архитектура и градостроительство городского округа Жуковский» - исполнение составило 218 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - исполнение бюджетных назначений составило 9 069 тыс. рублей или 67,8% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Обеспечение реализации полномочий Администрации городского округа Жуковский» - 53,3% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,00 балл. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Социальная защита населения (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.09.2016г. № 1376.

Муниципальный заказчик Программы – Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу трижды вносились изменения (постановлениями Администрации от 26.03.20178 г. № 303, от 17.10.2018 г. №1455, от 13.12.2018 г. № 1868), как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям и рекомендациям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017 г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 3 подпрограммы:

* «Социальная помощь отдельным категориям граждан;
* «Доступная среда»;
* «Развитие системы отдыха и оздоровления детей».

Таблица № 22

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Социальная защита населения (2017-2021 годы)»** | **47 754** | **52 277** | **4 523** | **48 265** | **92,3%** | **-4 012** |  |
| Подпрограмма «Социальная помощь отдельным категориям граждан» | **42 242** | **39 621** | -2 621 | **35 641** | 90,0% | -3 980 | 73,8 |
| Подпрограмма «Доступная среда» | **383** | **2 887** | 2 504 | **2 887** | 100,0% | 0 | 6,0 |
| Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» | **5 129** | **9 769** | 4 640 | **9 737** | 99,7% | -32 | 20,2 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 4 523тыс. рублей и составил 52 277тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 48 265тыс. рублей или 92,3% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Социальная помощь отдельным категориям граждан» - исполнение составило 35 641 тыс. рублей или 90,0% от уточненного бюджета;
* «Доступная среда» - исполнение составило 2 887тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета;
* «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» - исполнение составило 9 737 тыс. рублей или 99,7% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Социальная помощь отдельным категориям граждан» - 73,8% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 1,00 балла. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

1. **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)»** утверждена постановлением Администрации городского округа Жуковский от 26.09.2016г. № 1379.

Муниципальный заказчик Программы – отдел взаимодействия со СМИ и общественными организациями Администрации городского округа Жуковский.

В течение года в Программу шесть раз вносились изменения (постановлениями Администрации от 26.02.2018 г. №209, от 26.03.2018 г. №304, от 18.06.2018 г. №743, от 25.09.2018 г. №1310, от 17.10.2018 г. №1456, от 20.12.2018 г. № 1931, как в объем финансирования, так и в перечень целевых показателей. Данные изменения соответствовали требованиям целевых министерств Московской области.

Согласно Решению от 06.12.2017г. № 60/СД к бюджетному финансированию на 2018 год были приняты 2 подпрограммы:

* «Развитие системы информирования населения городского округа Жуковский о деятельности органов местного самоуправления городского округа Жуковский»;
* «Реализация молодежной политики».

Таблица № 23

Ед. измерения: тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение от 06.12.2017 № 60/СД** | **Уточненный бюджет на 31.12.2018** | **Отклонение от решения от 06.12.2017 № 60/СД** | **Исполнение за 2018 год** | **% исполнения** | **Отклонение исполнения от уточненного бюджета** | **Уд. вес в общем объеме расходов** |
|
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| **Муниципальная программа городского округа Жуковский «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)»** | **28 085** | **28 889** | **804** | **28 664** | **99,2%** | **-225** |  |
| Подпрограмма «Развитие системы информирования населения городского округа Жуковский о деятельности органов местного самоуправления городского округа Жуковский» | **4 954** | **5 039** | 85 | **4 824** | 95,7% | -215 | 16,8 |
| Подпрограмма «Реализация молодежной политики» | **23 131** | **23 850** | 719 | **23 840** | 100,0% | -10 | 83,2 |

Из таблицы видно, что с учетом внесенных изменений объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию Программы в 2018 году, увеличился на 804 тыс. рублей и составил 28 889тыс. рублей.

Согласно Проекту отчета об исполнении бюджета за 2018 год, исполнение бюджетных назначений по данной муниципальной программе составило 28 664тыс. рублей или 99,2% к уточненному бюджету, в том числе в разрезе подпрограмм:

* «Развитие системы информирования населения городского округа Жуковский о деятельности органов местного самоуправления городского округа Жуковский» - исполнение составило 4 824 тыс. рублей или 95,7% от уточненного бюджета;
* «Реализация молодежной политики» - исполнение составило 23 840 тыс. рублей или 100,0% от уточненного бюджета.

В части исполнения бюджетных назначений наибольший удельный вес в 2018 году составили расходы по подпрограмме «Реализация молодежной политики» - 83,2% совокупного объема бюджетных расходов по Программе.

По данным Администрации индекс эффективности реализации программы в 2018 году составляет 2,38 баллов. Качественная оценка реализации муниципальной программы: эффективная.

В соответствии с ч. 3 ст. 179 БК РФ по каждой МП проводится оценка эффективности ее реализации, порядок проведения и критерии которой устанавливается Порядка разработки и реализации муниципальных программ. Согласно п. 46, 50 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Управление экономики ежегодно, на основании годовых отчетов по МП проводит оценку эффективности их реализации. По итогам оценки эффективности МП включаются в рейтинг муниципальных программ:

Таблица № 24

| **Рейтинг МП** | **Наименование муниципальных программ** | **Критерий оценки эффективности МП, баллы** | **Эффективность** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)» | 2,38 | Эффективная |
| 2 | «Предпринимательство (2017-2021 годы)» | 1,41 | Эффективная |
| 3 | «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1,24 | Эффективная |
| 4 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)» | 1,23 | Эффективная |
| 5 | «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1,17 | Эффективная |
| 6 | «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1,03 | Эффективная |
| 7 | «Жилище (2017-2021 годы)» | 1,03 | Эффективная |
| 8 | «Муниципальное управление (2017-2021 годы)» | 1,00 | Эффективная |
| 9 | «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1,00 | Эффективная |
| 10 | «Социальная защита населения (2017-2021 годы)» | 1,00 | Эффективная |
| 11 | «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» | 1,00 | Эффективная |
| 12 | «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)» | 0,8 | Удовлетворительная |
| 13 | «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)» | 0,46 | Низкоэффективная |

Согласно Рейтингу муниципальных программ, предоставленному Администрацией первые три места в рейтинге, занимают:

1. МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики (2017-2021 годы)» – 2,38 балла. В 2017 году эффективность данной МП составляла 0,88 балла, 9 место в рейтинге;
2. МП «Предпринимательство (2017-2021 годы)» - 1,41 балла. В 2017 году – 1,17 балла, 2 место в рейтинге;
3. МП «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)» - 1,24 балла. В 2017 году – 1,14 балла, 3 место в рейтинге.

Низкоэффективной признана МП «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)» - 0,46 балла, 13 место в рейтинге.

Удовлетворительной признана МП «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)» - 0,8 баллов, 12 место в рейтинге.

Контроль за реализацией муниципальной программы осуществляется координатором муниципальной программы.

Согласно п.44. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ г.о. Жуковский, утвержденного постановлением Администрации городского округа Жуковский от 20.08.2013г. № 1352 заказчики муниципальных программ готовят оперативный отчет о реализации мероприятий, который ежеквартально формируют в подсистеме ГАСУ МО, который содержит:

* перечень выполненных мероприятий с указанием объемов, источников финансирования, результатов выполнения мероприятий и фактически достигнутых значений планируемых результатов реализации муниципальной программы;
* причины несвоевременного выполнения мероприятий.

На основании оперативных отчетов заказчики муниципальных программ должны ежеквартально оценивать результаты выполнения мероприятий и фактическое достижение значения планируемых результатов реализации МП, что обеспечит выполнение муниципальной программы, а также эффективность и результативность ее реализации.

В ходе проверки Годовых отчетов по муниципальным программам установлено значительное перевыполнение/недовыполнение ряда значений целевых показателей (50% и более) по следующим программам:

* МП «Культура городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»,
* МП «Образование городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»,
* МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»,
* МП «Экология и окружающая среда городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»,
* МП «Безопасность населения городского округа Жуковский (2017-2021 годы)»,
* МП «Предпринимательство (2017-2021 годы)»,
* МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса (2017-2021 годы)»,
* МП «Муниципальное управление (2017-2021 годы)»;
* МП «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)».

Данные отклонения свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны заказчика муниципальных программ, так как они могли быть выявлены им в ходе ежеквартальной проверки результатов реализации муниципальных программ.

* 1. **Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета**

Первоначально на 2018 год Решением от 06.12.2017г. № 60/СД, утвержден:

* дефицит бюджета в сумме 152 000 тыс. рублей;
* источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год утверждены в размере 152 000 тыс. рублей.

Полномочиями главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, Решением от 06.12.2017г. № 60/СД, наделены: Администрация городского округа Жуковский и Финансовое управление Администрации городского округа Жуковский.

Анализ состава главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета и закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета показал, что:

* за Администрацией по коду 002 закреплены 6 кодов бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ, получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ, средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ, погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ, исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу.
* за Финансовым управлением по коду 922 закреплены 2 кода бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета: увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов, уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2018 год, размер дефицита бюджета установлен в объеме 237 346 тыс. рублей. вуалями

По данным Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год по состоянию на 01.01.2019г. сложился дефицит бюджета в сумме 204 989 тыс. рублей.

Анализ изменения показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлен в таблице № 25.

Таблица № 25

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **Решение от 06.12.2017г. № 60/СД** | **Решение от 24.12.2018г.**  **№ 65/СД** | **Изменение показателя за 2018 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **тыс. рублей (гр.3- гр.2)** | **%**  **(гр.4/гр.2\*100)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **152 000** | **237 346** | **85 346** | **56,1** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **152 000** | **142 000** | **- 10 000** | **- 6,6** |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте РФ | 621 500 | 557 000 | - 64 500 | -10,4 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | - 469 500 | - 415 000 | 54 500 | -11,6 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов в валюте РФ | 40 000 | 0 | - 40 000 | 100 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте Российской Федерации | - 40 000 | 0 | - 40 000 | 100 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **0** | **95 346** | **95 346** |  |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | - 3 578 179 | - 4 334 664 | - 756 485 | 21,14 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 3 578 179 | 4 430 010 | 851 831 | 23,8 |

Анализ изменения показателей Решения от 06.12.2017г. № 60/СД по источникам финансирования дефицита за 2018 год показал, что первоначально установленные показатели по состоянию на конец отчетного финансового года были значительно уточнены.

Так, существенному пересмотру подвергались показатели по получению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами городских округов. Запланированное получение 40 000 тыс. рублей бюджетных кредитов было отменено. Также отменено запланированное получение 64 500 тыс. рублей коммерческих кредитов.

Согласно, Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год, основным источником внутреннего финансирования дефицита являются кредиты от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, на которые приходится 557 000 тыс. рублей.

Сопоставление показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части привлечения внутренних заимствований и соответствующих показателей кассового плана за 2018 год представлено в следующей таблице № 26.

Таблица № 26

Ед. измерения: тыс. рублей

| **Наименование показателя** | **2018 год** | **1 квартал** | **2 квартал** | **3 квартал** | **4 квартал** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено Решением от 06.12.2017г.№ 60/СД (с изменениями) | 557 000,00 |  |  |  |  |
| Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 01.01.2018 | 509 500,00 | 0,00 | 0,00 | 40 000,00 | 469 500,00 |
|
| В % к Решением от 06.12.2017г.№ 60/СД (с изменениями) | 91,5 | 0,0 | 0,0 | 7,2 | 84,3 |
|
| Предусмотрено кассовым планом на получение кредитов на 31.12.2018 | 415 000,00 | 40 000,00 | 50 000,00 | 86 000,00 | 239 000,00 |
|
| в % к 2018г. | 74,5 | 7,2 | 9,0 | 15,4 | 42,9 |
| Отклонение кассового плана на 31.12.2018г. от кассового плана на 01.01.2018г. | -94 500,00 | 40 000,00 | 50 000,00 | 46 000,00 | -230 500,00 |
|
| В% | -18,5 | 0,0 | 0,0 | 115,0 | -49,1 |
| Получено кредитов на 31.12.2018г. (данные долговой книги) | 557 000,00 | 0,00 | 50 000,00 | 92 000,00 | 415 000,00 |
|
| В % к Решением от 06.12.2017г.№ 60/СД (с изменениями) | 100,0 | 0,00 | 8,98 | 16,5 | 74,5 |
|
| Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2018г. от кассового плана на 01.01.2018г. | 47 500,00 | 0,00 | 8,98 | 52 000,00 | -54 500,00 |
|
| В % | 9,3 | 0,0 | 0,0 | 130,0 | -11,6 |
| Отклонение фактического получения кредитов на 31.12.2018г. от кассового плана на 31.12.2018г. | 142 000,00 | -40 000,00 | 0,00 | 6 000,00 | 176 000,00 |
|
| В % | 34,2 | 0,0 | 0,0 | 7,0 | 73,6 |

По состоянию на 1 января 2018 года кассовым планом годовой объем привлечения внутренних заимствований предусмотрен в сумме 509 500 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2018 года уменьшился на 94 500 тыс. рублей, или на 18,5% и составил 415 000 тыс. рублей.

В 2018 году кассовое привлечение внутренних заимствований составило 415 000 тыс. рублей, или 81,4 % показателя, предусмотренного первоначальным кассовым планом, и 100 % показателя уточненного кассового плана.

Анализ кассового привлечения внутренних заимствований показал, что тенденция, сложившаяся в предыдущие годы, когда кассовое привлечения внутренних заимствований кардинально отличается от показателей предусмотренных первоначальным кассовым планом, и показателей уточненного кассового плана продолжается и в 2018 году.

Диаграмма № 11

Ед. измерения: тыс. рублей

Так в первом квартале 2018 года планировалось привлечь 40 000 тыс. рублей, однако денежные средства не привлекались. Во втором квартале 2018 года когда планировали привлечь 50 000 тыс. рублей и фактически привлечены средства на 50 000 тыс. рублей. В третьем квартале 2018 года привлечено на 92 000 тыс. рублей или на 7% больше от запланированных. В четвертом квартале фактически было привлечено 415 000 тыс. рублей кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, что в 73,6 раза превышает запланированные 239 000 тыс. рублей.

В отчетном периоде отбор кредитных организаций для предоставления городскому округу Жуковский кредитов осуществлялся Администрацией по итогам открытых аукционов на электронных площадках, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Контракты заключались на следующих условиях: предельная сумма кредита по одному муниципальному контракту не более 50 000 тыс. рублей, процентная ставка определяется по итогам электронного аукциона, срок погашения кредита до трех лет, со дня заключения соответствующего муниципального контракта, возможно досрочное погашение кредита.

В течение 2018 года были проведены аукционы по выбору кредитных организаций, по итогам которых заключены муниципальные контракты на открытие кредитных линий с ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Промсвязьбанк». Всего в 2018 году с ПАО «Сбербанк России» осуществлен заем по двенадцати муниципальным контрактам на общую сумму 507 000 тыс. рублей и с ПАО «Промсвязьбанк» осуществлен заем по одному муниципальному контру на сумму 50 000 тыс. рублей.

В отчетном периоде погашены кредиты в соответствии с программой муниципальных заимствований в общей сумме 415 000 тыс. рублей с ПАО «Сбербанк России» по тринадцати муниципальным контрактам.

Согласно данным Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год и данным долговой книги в 2018 году было произведено погашение заимствований в объеме 415 000 тыс. рублей, или 88,4% от плана (469 500 тыс. рублей), в том числе погашение переходящих долговых обязательств с 2017 года в сумме 365 000 тыс. рублей и погашение долговых обязательств 2018 года в сумме 50 000 тыс. рублей.

КСП так же проведен анализ показателей исполнения источников финансирования дефицита бюджета в части погашения внутренних заимствований и соответствующих показателей кассового плана на 31.12.2018г.

Диаграмма № 12

Ед. измерения: тыс. рублей

Анализ показал, что

* в первом и во втором квартале 2018 года погашения кредитов не производилось, хотя было запланировано погашение кредитов 40 000 тыс. рублей и 50 000 тыс. рублей соответственно;
* в третьем и четвертом квартале 2018 года погашено 40 000 тыс. рублей и 375 000 тыс. рублей соответственно или 100% от запланированных.

Согласно долговой книге по состоянию на 01.01.2019г. долговые обязательства муниципального образования в части муниципальных гарантий по обязательствам третьих лиц отсутствуют, бюджетных кредитов, муниципальному образованию от бюджетов других уровней бюджетной системы не предоставлялось, муниципальные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг, не осуществлялись.

Проведенный анализ кассового привлечения и погашения внутренних заимствований и соответствующих показателей Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год свидетельствует:

* о неравномерном и недостаточном уровне прогнозирования привлечения и погашения внутренних заимствований бюджета;
* о неравномерности исполнения бюджета.
  1. **Анализ состояния муниципального долга и расходов на его обслуживание**

Первоначально на 2018 год Решением от 06.12.2017г. № 60/СД, утвержден:

* предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский на 2018 год в размере 1 521 585 тыс. рублей.
* верхний предел муниципального долга городского округа Жуковский на 1 января 2019 года в размере 571 500 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям, предоставленным Администрацией городского округа Жуковский Московской области от имени городского округа Жуковский, 0 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в течение года решениями Совета депутатов в основные характеристики бюджета на 2018 год верхний предел муниципального долга на 01.01.2019г. уменьшился на 64 500 тыс. рублей и составил 507 000 тыс. рублей, но по сравнению с 2017 годом муниципальный долг вырос на 142 000 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга городского округа Жуковский уменьшен на 39 204 тыс. рублей и составил 1 482 381 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом предельный объем муниципального долга увеличился на 16 609 тыс. рублей. (1 465 772 тыс. рублей).

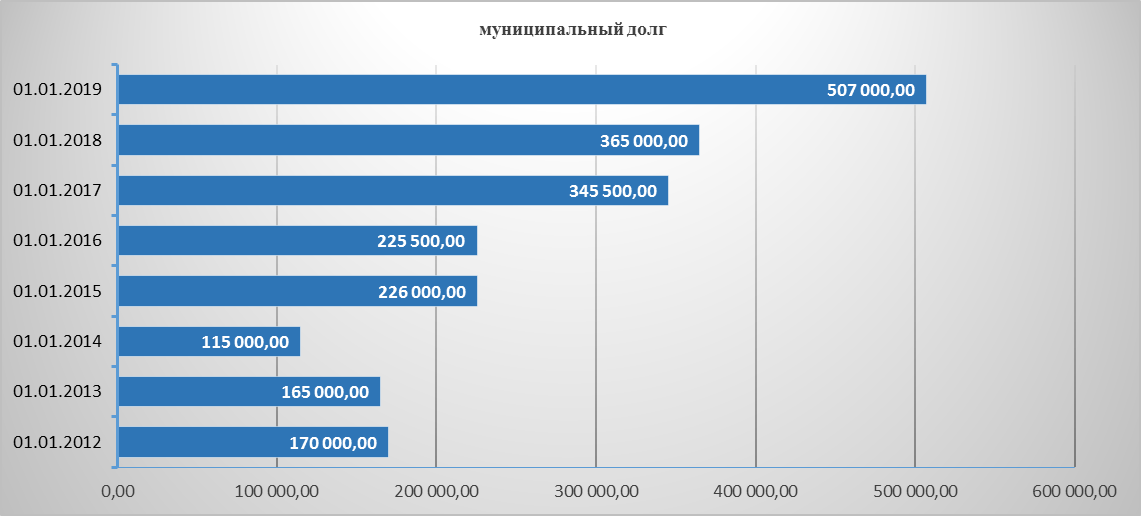
Предельный объем муниципального долга установлен с соблюдением требований и ограничений п. 3 ст. 107 БК РФ и не превысил утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Долговая книга городского округа Жуковский ведется в соответствии с требованиями п. 4 ст. 121 БК РФ и постановлением Главы городского округа Жуковский от 07.04.2011г. № 389 «Об утверждении Положения о порядке ведения муниципальной долговой книги городского округа Жуковский Московской области».

Согласно данным долговой книги и Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год фактический объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019г. составил 507 000 тыс. рублей или 100% от утвержденного верхнего предела муниципального долга и 32 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Жуковский без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (1 593 590 тыс. рублей – 2018 год), что не превысило 50% - значения, установленного постановлением Правительства Московской области от 10.10.2017г. № 836/37 «Об утверждении Долговой политики Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020годов».

Динамика изменения размера муниципального долга за период с 01.01.2012г. по 01.01.2018г. представлена в диаграмме № 13.

Диаграмма № 13

Ед. измерения: тыс. рублей

Анализ показал продолжение роста муниципального долга в 2018 году. Муниципальный долг вырос почти в 1,4 раза по сравнению с 2017 годом, в 1,5 раза больше чем в 2016 году. Однако, значительное увеличение муниципального долга не привело к росту расходов на его обслуживание, что не противоречит Долговой политике Московской области одной из мер реализации, которой является оптимизация объема долга с целью минимизации расходов на его обслуживание (пункт 6 раздела V Долговой политики Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов).

Решением от 06.12.2017г. № 60/СД в первоначальной редакции расходы на обслуживание муниципального долга утверждены в сумме 51 000 тыс. рублей или 2,8% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит требованиям и ограничениям, установленным ст. 111 БК РФ (не более 15%).

Решением от 24.12.2018г. № 65/СД было предусмотрено уменьшение расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год на 20 900 тыс. рублей (30 100 тыс. рублей)

С учетом изменений, внесенных в течение года в решение от 06.12.2017г. № 60/СД и сводную бюджетную роспись на 2018 финансовый год ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2018 году сократились по сравнению с первоначально утвержденным показателем на 20 900 тыс. рублей (41 %) и составили 30 100 тыс. рублей.

Согласно Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год процентные платежи по муниципальному долгу в рамках реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Муниципальное управление (2017-2021 годы)» в 2018 году составили 30 018 тыс. рублей или 99,7% плановых назначений.

Динамика изменения процентной ставки (*данные долговых книг*) за период 2014 - 2018 годов представлена в диаграмме № 14

Диаграмма № 14

Ед. измерения: %.

По данным диаграммы видно, что максимальная процентная ставка по кредитам в 2018 году снизилась в 1,36 раза по сравнению с 2017 годом и в 2,49 раза меньше максимальной процентной ставки 2015 года, когда ставка по кредитам была самой высокой из анализируемого периода.

Минимальная процентная ставка в 2018 году также снизилась в 1,2 раза по сравнению с 2017 годом и в 1,08 раза меньше минимальной процентной ставки 2014 года.

Снижение процентной ставки по кредитам в 2018 году связано с понижением ключевой ставки Центрального Банка России (на 01.01.2016г. – 11%, 01.01.2017г. – 10%, на 01.01.2018г. – 7,75%).

1. **Выводы:**

По результатам проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2018 год» Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский установлено следующее:

1. Бюджетная отчетность за 2018 год представлена в срок, установленный ст. 43 Положения о бюджетном устройстве, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 15.05.2008г. № 42/СД, по формам в соответствии с п. 11. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н и в соответствии с требованиями п. 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011г. № 33н (с изменениями).
2. Проектом отчета об исполнении бюджета городского округа Жуковский за 2018 год бюджет городского округа Жуковский исполнен по доходам в сумме 3 630 515 тыс. рублей, по расходам в сумме 3 835 504 тыс. руб. с превышением расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) в сумме 204 989 тыс. рублей.
3. Анализ исполнения доходной части бюджета городского округа Жуковский по основным источникам, в том числе налоговым и неналоговым доходам бюджета, показал, что исполнение доходной части бюджета городского округа за 2018 год составило 3 630 515 тыс. рублей или 96,1% к плановым назначениям.

По сравнению с 2016 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 2 702 050 тыс. рублей, в 2018 году наблюдается увеличение поступлений доходной части на сумму 928 465 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, где исполнение доходной части бюджета составило 3 267 684 тыс. рублей, в 2018 году так же наблюдается увеличение поступлений доходной части на сумму 362 831 тыс. рублей.

1. Проведенный анализ процента исполнения доходной части бюджета за 2012-2018гг. показал, что в 2018 году процент исполнения снизился (на 4% по сравнению с 2017 годом) и составил всего 96,1% (как и в 2012 году).
2. В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия было установлено, превышение плановых, годовых показателей по следующим доходам бюджета:

* акцизы по под подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ;
* по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);
* по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства о налогах и сборах; за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт; за правонарушения в области дорожного движения; за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг; за нарушения законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25. КоАП.

Можно видеть низкое исполнение показателей по следующим доходам:

* по налогам на имущество (90,4%);
* по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий (79,1%).

Величина отклонения поступивших доходов от утвержденных плановых назначений в 2018 году в основном составляет не более 10%, что свидетельствует о своевременной корректировке налоговых доходов с учетом их фактического поступления.

1. Расходы бюджета городского округа за 2018 год исполнены в размере 3 835 504 тыс. руб. или 95,9% от плановых назначений, с небольшим снижением процента исполнения расходной части бюджета по сравнению с 2017 годом (96,5%) на 0,6%, и по сравнению с 2016 годом (97,1%) на 1,2%, не исполнено 165 398 тыс. рублей, или 4,1%.
2. Анализ исполнения расходной части бюджета свидетельствует о достаточно равномерном исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2018 год по всем разделам бюджетной классификации (процент исполнения составил от 84,1% до 99,7%), за исключением раздела 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение по которому составило 1,0%. Причиной невыполнения плановых назначений по данному разделу является невыполнение субъектами Российской Федерации обязательств по долевому софинансированию мероприятий по ликвидации несанкционированных свалок.
3. В целом расходы бюджета городского округа за 2018 год, по сравнению с 2017 годом, увеличились на 634 055 тыс. рублей или 19,8%, в том числе:

* за счет местного бюджета - увеличились на 217 430 тыс. рублей, или на 13,8%;
* за счет областного бюджета - увеличились на 305 988 тыс. рублей, или на 20,2%;
* за счет федерального бюджета – увеличились на 110 637 тыс. рублей, или в 2,0 раза.

1. Исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году составило 31 614 тыс. рублей или 97,1% от запланированного объёма, не исполнено 946 тыс. рублей (не полностью исполнена субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, т.к. данные выплаты носят заявительный характер).
2. Расходы в течение 2018 года за счет средств резервного фонда не производились, плановые назначения Решением Совета депутатов городского округа Жуковский от 24.12.2018г. № 65/СД «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Жуковский от 06.12.2017 № 60/СД «О бюджете городского округа Жуковский на 2018 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» были уменьшены на сумму 1 000 тыс. рублей.
3. Объем использованных средств Дорожного фонда городского округа Жуковский за 2018 год составил 156 108,6 тыс. рублей, что на 5 476,4 тыс. рублей меньше запланированного.
4. Проведенный анализ кассового привлечения и погашения внутренних заимствований и соответствующих показателей Проекта отчета об исполнении бюджета за 2018 год свидетельствует:

* о неравномерном и недостаточном уровне прогнозирования привлечения и погашения внутренних заимствований бюджета;
* о неравномерности исполнения бюджета.

1. Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2019г. составил 507 000 тыс. рублей или 100% от утвержденного верхнего предела муниципального долга и 32% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского округа Жуковский без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (1 593 590 тыс. рублей – 2018 год), что не превысило 50% - значения, установленного постановлением Правительства Московской области от 10.10.2017г. № 836/37 «Об утверждении Долговой политики Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020годов».
2. **Предложения:**

По результатам проведения финансово-экономической экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Жуковский Московской области «Об исполнении бюджета городского округа Жуковский Московской области за 2018 год» Контрольно-счетной палатой городского округа Жуковский предлагает:

1. Совету депутатов городского округа Жуковский Московской области:
   1. Контрольно-счетная палата г.о. Жуковский считает возможным принятие проекта решения Советом депутатов городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2018 год» с учетом изложенных в настоящем Заключении выводов и предложений.
2. Администрации городского округа Жуковский Московской области рекомендуется:
   1. Повысить точность прогнозирования поступлений доходов бюджета и прогнозирования привлечения и погашения внутренних заимствований бюджета.
   2. Усилить контроль за подготовкой годовых (итоговых) отчетов по муниципальным программам и оценкой эффективности муниципальных программ.
   3. Управлению экономики Администрации городского округа Жуковский проанализировать причины низких показателей эффективности муниципальных программ:

* «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности (2018-2022 годы)»,
* «Формирование современной комфортной городской среды (2018-2022 годы)»,

и принять меры к недопущению аналогичных ситуаций в дальнейшем.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

городского округа Жуковский Е.Г. Брижик