Информация для сайта

Порезультатам проведенного финансового анализа и экспертной оценки отчета об исполнении бюджета городского округа Звездный городок Московской области за 9 месяцев 2018 года.

В соответствии с п. 2.6 уточненного плана работы КСП Звёздного городка на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя КСП Звёздного городка от 28.04.2018г. №23 подготовлено Экспертное заключение от 13 ноября 2018г. № 19/КСП-3.18б по результатам проведенного финансового анализа и экспертной оценки отчета об исполнении бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2018 года.

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области на 2018 год утвержден решением Совета депутатов городского округа Звёздный городок Московской области от 22.12.2017г. № 639 «О бюджете городского округа Звёздный городок Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с изм. от 23.01.2018г. № 642, от 16.02.2018г. № 645, от 06.03.2018г. № 646, от 28.03.2018г. № 647, от 01.06.2018г. № 651, от 25.06.2018г. № 657, от 17.09.2018г. №667) по доходам в сумме 600919,10 тыс. руб., в том числе по межбюджетным трансфертам, получаемым из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 448880,70 тыс. руб., по расходам в сумме 603134,5 тыс. руб.

Согласно данным отчета **доходы бюджета** городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2018 года составили **268400,9 тыс.** **руб**. или **44,7%** от годового объема утвержденных доходов, что на 60706,0 тыс. руб. или на 29,2% выше объема поступлений в доход бюджета за аналогичный период 2017 года.

КСП Звёздного городка отмечает низкий процент исполнения бюджета городского округа за 9 месяцев 2018г. (44,7%) по сравнению с аналогичным периодом 2017г. (49,62%).

В структуре доходов местного бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2017 года сократилась доля безвозмездных поступлений с 61,81% до 51,29%, увеличилась доля налоговых доходов с 35,78% до 37,77% и сократилась доля неналоговых доходов с 2,40% до 2,30%. Данная динамика является положительной, так как возросла доля собственных средств в доходной части бюджета, а именно налоговых доходов.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений составляют налоги на прибыль, доходы – 95,30%. Сумма фактических поступлений по налогу на прибыль, доходы, а именно по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227(1) и 228 Налогового кодекса РФ составила 86622,41 тыс. руб. Исполнение по данному налогу составляет 73% утвержденных бюджетных назначений, то есть это достаточно высокий процент исполнения плановых показателей. По сравнению с аналогичным периодом 2017г. в натуральном выражении исполнение бюджета по данной доходной статье увеличилось на 28886,91 тыс.руб.

КСП Звёздного городка отмечает превышение кассовых поступлений над плановыми значениями по следующим видам налоговых доходов:

- по доходам от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты на 39,5 тыс.руб.;

- по земельному налогу с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов на 9,7 тыс.руб.

Указанные выше суммы превышения кассовых поступлений над утвержденными бюджетными назначениями подлежат распределению по статьям расходной части бюджета в общей сумме 49,2 тыс.руб. (39,5+9,7).

КСП Звёздного городка считает необходимым подготовить и направить на рассмотрение Совета депутатов проект решения о внесении изменений в бюджет с учетом уточнения плановых назначений по налоговым доходам в соответствии с фактическим кассовым поступлением и внесением изменений в расходную часть бюджета с учетом рекомендаций КСП Звёздного городка.

Контрольно-счетная палата отмечает отрицательную динамику исполнения по налоговым поступлениям в бюджет за 9 месяцев 2018г. по сравнению с аналогичным периодом 2017г. Практически по всем налоговым источникам отмечается снижение процента исполнения утвержденных бюджетных назначений.

КСП Звёздного городка отмечает отсутствие кассового исполнения по следующим неналоговым доходным источникам:

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. Плановые назначения составляют 106,7 тыс.руб.;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей. Плановые назначения составляют 13,3 тыс.руб.;

Указанный факт свидетельствует о недостаточном уровне внутреннего контроля со стороны Администрации городского округа. Рекомендуем провести анализ утвержденных плановых назначений по указанным выше статьям доходной части бюджета и скорректировать плановые назначение по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в связи с отсутствием функционирующих муниципальных унитарных предприятий на территории городского округа.

КСП Звёздного городка отмечает положительную динамику исполнения по неналоговым поступлениям в бюджет за 9 месяцев 2018г. по сравнению с аналогичным периодом 2017г.

Структура исполнения безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2018г.:

- 43,72% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (70842,6 тыс. руб.), в том числе прочие субвенции бюджетам городских округов – 65370,23 тыс. руб. Исполнение по данному доходному источнику составило 72,8% от утвержденных бюджетных назначений;

- 33,14% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (53695,5 тыс. руб.), в том числе дотации бюджетам городских округов, связанные с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований – 53424,0 тыс. руб. Исполнение по данному доходному источнику составило 75% от утвержденных бюджетных назначений;

- 15,04% в общем объеме безвозмездных поступлений составляют доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (24369,94 тыс.руб.). Исполнение по данному доходному источнику составило 100,27% от утвержденных бюджетных назначений, то есть фактическое поступление превысило плановые назначения.

 **Кассовое исполнение** по расходам бюджета городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2018 года составило **235671,5 тыс.** **руб.** или **39,1%** от объема утвержденных бюджетный назначений, что на 46077,9 тыс. руб. или на 24,3% больше кассового исполнения по расходам бюджета городского округа за аналогичный период 2017 г.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета в 9 месяцев 2018 года составили расходы по разделам:

- «Образование» - 53,7%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,5%;

- «Культура и кинематография» - 9,4%;

- «Другие общегосударственные вопросы» - 8,9%

Бюджет городского округа за отчетный период сохранил социальную ориентированность. Расходы на отрасли социальной сферы составили 81,85%, что на 3,8% больше аналогичного показателя за 9 месяцев 2017г. (78,1%).

Наиболее высокий уровень исполнения расходов к утвержденным бюджетным назначениям отмечается по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» - 99,7% (99,7 тыс.руб.);

- «Охрана окружающей среды» - 89,19% (198,0 тыс.руб.);

- «Образование» - 75,41% (126597,28 тыс. руб.);

- «Культура и кинематография» - 73,59% (22151,46 тыс.руб.);

- «Совет депутатов» - 71,85% (3253,39 тыс. руб.);

- «Глава городского округа» - 64,35% (1416,24 тыс.руб.);

Общие итоги исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года в соответствии

с отчетом об исполнении бюджета

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Утвержденные бюджетные назначения на 01.10.2018г., (руб.)** | **Исполнено за 9 месяцев 2018г. (руб.)** | **Процент исполнения, (%)**  | **Неисполненные назначения, (руб.)** |
| Доходы | 600919115,41 | 268400872,18 | 44,67 | 332518243,23 |
| Расходы | 603134498,62 | 235671445,26 | 39,07 | 367463053,36 |

Бюджет городского округа Звёздный городок Московской области за 9 месяцев 2018г. исполнен с профицитом в размере 32729,43 тыс. руб.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократился процент исполнения бюджета по доходам на 4,95% и сократился процент исполнения бюджета по расходам на 4,41%.

Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации городского округа активизировать работу комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Звёздный городок Московской области.