****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ г. СОРСК**

**за 2016 год**

**г. Сорск 26.04.2017г.**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск, утвержденным решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №231(с изменениями), Положением о контрольно-счетной палате города Сорска, утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 30.08.2016г №626 (с изменением).

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), проведенной в соответствии со ст.35 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск и проекта решения об исполнении бюджета муниципального образования города Сорска за 2016 год.

Проведена внешняя проверка сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Сорск за 2016 год, представленной восемью ГАБС, в том числе:

-Совет депутатов города Сорска – код администратора 901;

-администрация города Сорска – код администратора 902;

-Отдел контрактной службы администрации г. Сорска - код администратора 903;

-Отдел образования администрации г. Сорска - код администратора 904;

-Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска - код администратора 905;

-Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска - код администратора 906;

- Отдел правового регулирования администрации города Сорска – код администратора 907;

- контрольно-счетная палата города Сорска – код администратора 908.

В ходе проверки сводная бюджетная отчетность ГАБС исследована на предмет ее соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н), Письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-07-07/5669, Федерального казначейства №07-04-05/02-120 от 02.02.2017 года «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016 год», Письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/10292, Федерального казначейства №07-04-05/02-174 от 17.02.2017 года «В дополнение к совместным письмам Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 №02-07-07/5671 и №07-04-05/02-121, от 02.02.2017 №02-07-07/5669 и №07-04-05/02-120, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск», утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013 года №231 (с изменениями) (далее – Положения о бюджетном процессе).

1. **Установление полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления сводной бюджетной отчетности.**

Отчет об исполнении бюджета МО г. Сорск за 2016 год направлен в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения внешней проверки с соблюдением срока, определенного пунктом 3 статьи 35 Положения «О бюджетном

процессе в муниципальном образовании город Сорск» и статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Вместе с проектом решения об исполнении бюджета МО г. Сорск за 2016 год в контрольно-счетную палату города Сорска были представлены документы и материалы:

-пояснительная записка к исполнению бюджета МО г. Сорск за 2016 год;

-приложение 1 «Исполнение бюджета МО г.Сорск по доходам за 2016 год»;

-приложение 2 «Исполнение бюджета МО г.Сорск о расходам за 2016 год»;

-приложение 3 «Исполнение бюджета по резервному фонду за 2016 год»;

-пояснительная записка к бюджетной отчетности (ф.0503360);

-итоги приватизации муниципального имущества в 2016 году в муниципальном образовании город Сорск РХ;

-муниципальная долговая книга муниципального образования город Сорск на 01.01.2017 года;

-сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);

-отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

-баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);

-консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

-консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

-сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

-отчет о реализации программ муниципального образования город Сорск за 2016 год.

Дополнительно была представлена сводная бюджетная роспись на 2016 год.

Контрольно-счетной палатой города Сорска была проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета МО г. Сорск в части полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, оценки соблюдения законодательства при исполнении бюджета.

Коды классификации расходов и доходов бюджета, отраженные в Отчете об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 2016 год соответствуют структуре,которая утверждена решением Совета депутатов г. Сорска от 22.12.2015г №548 «О бюджете муниципального образования город Сорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» (с учетом изменений).

Документы и материалы, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2016 год, соответствуют ст. 37 Положения о бюджетном процессе.

Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования (ф.0503360) сформирована в соответствии с п.217 Инструкции № 191н в составе приложений ([форм 0503361](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999EFFMDJ), [0503364](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999FFFM1J), [0503368](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F5999DFFM5J), [0503369](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9AFFM5J), [0503371](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM4J), [0503372](consultantplus://offline/ref=8E4E6DA91EAC7DDB314757D43387D5B10BA4028DE556AFFA33326207FB76386246960A5639F59E9BFFM3J), 0503374, 0503377) и в структуре разделов, предусмотренных [пунктом 152](consultantplus://offline/ref=7BA21B2CF4FF3BF9F1B8A94F57C2C87CACE29325C01A5539131C83BA39E7A234B7E40767B8E956D5s8M8J) Инструкции №191н.

В соответствии со статьей 179,218 Инструкции 191н пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) должна быть представлена в составе приложений, обозначающих сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.05033774) (в ред. [Приказа](consultantplus://offline/ref=CC736972DB0E1D0112D81391DFF76112574F7854522DBA92ECD2BB032556A88D29B32B8140137473C5QBI) Минфина России от 16.11.2016 N 209н), а так же сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий в консолидированном бюджете (ф.0503377). К пояснительной записке ф.0503360, представленной для проведения внешней проверки формы 0503374, 0503377 отсутствовали и представлены дополнительно.

В остальных случаях составление (формирование) бюджетной отчетности, а так же сводной бюджетной отчетности произведено в соответствии с требованиями Инструкции Инструкция № 191н.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования город Сорск за 2016 год в соответствии с бюджетной отчетностью**

В приложении 1 к Заключению контрольно-счетной палаты города Сорска представлен анализ основных показателей исполнения городского бюджета за 2016 год по доходам и расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Решением совета депутатов г. Сорска от 22.12.2015г №548 «О бюджете муниципального образования город Сорск на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов» во втором чтении были утверждены основные характеристики местного бюджета по доходам в сумме 264299,0 тыс. рублей, по расходам – 269776,0 тыс. рублей и дефициту бюджета – 5477,0 тыс. рублей.

В процессе исполнения в действующий бюджет неоднократно вносились изменения и дополнения.

С учетом внесенных последних изменений и дополнений решением Совета депутатов г. Сорска от 27.12.2016г. №665 бюджет муниципального образования утвержден по доходам в сумме 313841,4 тыс. рублей, по расходам – 319676,5 тыс. рублей. При этом размер дефицита бюджета уточнен и составил 5835,1 тыс. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией доходы муниципального образования увеличились на 49542,4 тыс. рублей, расходы – на 49900,5 тыс. рублей.

Согласно отчету администрации г. Сорска доходы местного бюджета исполнены в сумме 270,0 млн. рублей, расходы – 267,6 млн. рублей, бюджет муниципального образования за 2016 год исполнен с профицитом 2,3 млн. рублей.

В сравнении с 2015 годом фактические доходы местного бюджета снижены на 18,0 млн. рублей (-6%), расходы снижены на 30,2 млн. рублей (-10%).

1. **Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального**

**образования г. Сорск**

Согласно представленной администрацией информации о заимствованиях муниципального образования, отраженных в муниципальной долговой книге на 01.01.2017г., а так же сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372), остаток задолженности на начало отчетного периода составлял 6,58 млн. рублей, на конец – 11,6 млн. рублей (4,3% в расходах бюджета). В течение 2016 года фактическое привлечение кредитов кредитных организаций составило 5,76 млн. рублей, погашено основного долга– 0,71 млн. рублей, исполнение обязательств в виде процентных платежей отчетного периода составило 8,8 тыс. рублей из средств городского бюджета.

**5. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования г. Сорск**

Городской бюджет по доходам за 2016 год исполнен в сумме 270,0 млн. рублей (или 86%).

Собственные доходы в структуре бюджета составили 124,3 млн. рублей или 46% (2015г-42%), безвозмездные поступления -145,6 млн. рублей или 54% (2015г-58%).

При анализе структуры исполнения бюджета МО г. Сорск в динамике за 5 лет прослеживается увеличение доли собственных доходов бюджета муниципального образования: +24% от уровня 2012г., +12% от уровня 2013г. и +3% от уровня 2015 года. В сравнении с уровнем 2014 года произошло некоторое снижение объема собственных доходов (-2%). Налоговые доходы в 2016 году поступили на 53% больше, чем в 2012 году; на 27% больше, чем в 2013 году; на 7% больше, чем в 2014 году и на 15% больше, чем в 2015 году. Неналоговые доходы поступили в бюджет на 54% ниже уровня 2012 года; на 45% ниже уровня 2013 года; на 44% ниже уровня 2014 года и на 46% ниже уровня 2015 года. Фактический показатель поступления межбюджетных трансфертов в 2016 году снижен на 13% по сравнению с фактическим уровнем прошлого отчетного периода. (Приложение 3)

Зачисление налоговых доходов в бюджет 2016 года составило 89% от планового объема, неналоговых доходов-52%, безвозмездных поступлений- 88% от годового назначения. (Приложение 1)

Доля неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов составляет 10%, налоговых-90%.

Большую долю в объеме налоговых доходов за 2016 год занимает поступление налога на *доходы физических лиц,* за счет него сформировано 90,4% налоговых доходов муниципального образования (101137,9 тыс. рублей), темп повышения к уровню 2015 года составил 14%.

*Налог на товары, реализуемые на территории РФ* в виде акцизов по подакцизным товарам поступил в размере 3,2 млн. рублей или 104% от плановых назначений, что на 38% (+896 тыс. руб.) больше поступлений за период 2015 года.

Фактическое поступление *налога на совокупный доход* составило 2080,4 тыс. рублей, что на 192 тыс. рублей (-8%) ниже уровня 2015 года, и на 63 тыс. рублей (-3%) плана 2016 года. На недовыполнение плановых показателей повлияло снижение размера поступившего налога на вмененный доход и сельскохозяйственного налога.

За счет вида доходов – *налог на имущество* - сформировано 3,3% налоговых доходов городского бюджета, 88% от его общего объема - это поступление земельного налога, в 2016 году сумма составила 3,3 млн. рублей (92% от плановых назначений). Сам налог на имущество физических лиц поступил в размере 427,1 тыс. рублей, что соответствует плановому показателю 2016 года и на 2% ниже уровня 2015 года.

Поступление *государственной пошлины* в городской бюджет составило 1551,8 тыс. рублей, что на 1% (+18 тыс. руб.) выше плана 2016 года и на 13% (-230 тыс. руб.) ниже факта 2015 года.

Большую долю в поступлении неналоговых доходов за 2016 год занимают *доходы от использования муниципального имущества* – 9,3 млн. рублей (или 74,8 % от общего уровня), исполнение по данному виду доходов за 2016 год составило 93% (-0,6 млн. руб.).

*Платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в местный бюджет в размере 1551,3 тыс.рублей, за счет чего сформировано 12,3% неналоговых доходов. Исполнение за текущий период составило лишь 13% (-10,3 млн.руб.) по причине снижения платы крупным налогоплательщиком и распределения долговых платежей до 31.12.2018 года. Снижение произошло по видам доходов «плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами» - исполнение 0,1%, «плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты» - исполнение 21,3% и «плата за размещение отходов производства и потребления» - исполнение 11,6%. Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами напротив поступила в местный бюджет с превышением плановых показателей на 20% (+30,7 тыс. руб.).

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в отчетном году составило 555,3 тыс. рублей, что составило лишь 56% от плана (-440 тыс. руб.). По итогам приватизации муниципального имущества за 2016 год было приватизировано имущество казны в количестве 1 единицы и зачислены доходы в размере 395 тыс. рублей (43% от плана). Доходы от продажи земельных участков в границах городских округов поступили в размере 160,3 тыс. рублей, что превысило плановый показатель на 68% (+65,3 тыс. руб.).

Высокими показателями определено поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* - 808,7 тыс. рублей (+7% к плану), что превышает уровень 2015 года на 25% (+162 тыс.руб.).

*Доходы от оказания платных услуг* поступили в местный бюджет в полном объеме – получено 229,3 тыс. рублей, что составляет 100% от плановых назначений.

*Безвозмездных перечислений* поступило в местный бюджет 145695,6 тыс. рублей (88% от плана), что на 13% ниже фактического уровня 2015 года. Из них межбюджетные трансферты из Республиканского бюджета составили 145443,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в размере 250,0 тыс. рублей, иные поступления – 2,0 тыс. рублей. (Приложение 2)

**6. Анализ безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования г. Сорск**

Фактическое поступление средств из республиканского бюджета в виде межбюджетных трансфертов в 2016 году составило 145,6 млн. рублей (88%).

Доля безвозмездных поступлений в составе доходов местного бюджета в динамике показана в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отчетный период | Процент в составе доходов  местного бюджета, % | Отклонение в сравнении с предыдущим периодом, % |
| 2008 год | 38% |  |
| 2009 год | 59% | +21% |
| 2010 год | 48% | -11% |
| 2011 год | 46% | -2% |
| 2012 год | 69% | +23% |
| 2013 год | 60% | -9% |
| 2014 год | 57% | -3% |
| 2015 год | 58% | +1% |
| 2016 год | 54% | -4% |

Поступления из *регионального фонда финансовой поддержки* в целом за период составили 11,3 млн. рублей (100% от планового показателя). Из них дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 8,0 млн. рублей, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности -3,2 млн. рублей.

Поступления из *регионального фонда софинансирования* расходов составили 13,8 млн. рублей (72,2 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на:

- обеспечение жильем молодых семей – 100% (619 тыс. рублей);

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 100% (5,3 млн. рублей);

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов -100% (5,2 млн. рублей);

-государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства 98,4% (1,0 млн. рублей).

Наименьший процент исполнения по видам субсидий:

-на реализацию программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности на период до 2020 года - 45,5%.

- прочие субсидии 19,1%.

Поступления из *регионального фона компенсаций* составили 120,3 млн. рублей (89,7% от плана). Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

- Субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 561 тыс. рублей (100%);

- Субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях- 39520,3 тыс. рублей (87,5%);

- Субвенций бюджетам МО РХ на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных образовательных учреждениях- 63189,4 тыс. рублей (89,6%);

- Субвенций бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав- 349,2 тыс. рублей (95,1%);

- Субвенций бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних- 1063,2 тыс. рублей (93,6%);

- Субвенций бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда- 277,7 тыс. рублей (91,7%);

- Субвенций бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий- 341,9 тыс. рублей (93,4%);

- Субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях- 17 тыс. рублей (100%);

- Субвенций бюджетам городских округов на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а так же детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения- 1350 тыс. рублей (100%);

- Субвенций бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю-10987,1 тыс. рублей (99,6%).

Наименьший показатель:

- Субвенции бюджетам муниципальных образований РХ на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных-208,7 тыс. рублей (50,7%).

Поступления *иных межбюджетных трансфертов* в отчетном периоде составило 2,0 тыс.рублей, которые были израсходованы на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований.

Размер поступления безвозмездных поступлений от негосударственных организаций составил 250,0 тыс. рублей (100%).

В среднем, поступление межбюджетных трансфертов составляет 90-100%, что соответствует достаточно высокому уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период. (Приложение 6)

**7. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования г. Сорск**

В структуре расходов бюджета муниципального образования г. Сорск наибольший удельный вес занимают расходы по Отделу образования администрации г. Сорска – 60,2%, по администрации города Сорска – 24,3% и по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 12,7% от общей суммы расходов бюджета. По Совету депутатов г. Сорска-1,3%, по Отделу по управлению имуществом администрации г. Сорска и по Отделу контрактной службы администрации г. Сорска – по 0,6%, по отделу правового регулирования - 0,2%, по контрольно-счетной палате города Сорска РХ - 0,04% (Приложение 1).

В приложении 5 к Заключению показана структура расходов бюджета МО г. Сорск в динамике за 5 лет. По данным анализа сводных расходов бюджета прослеживается рост показателей по обеспечению общегосударственных вопросов - +20% к уровню 2012 года и 11% к уровню 2015 года; по вопросам национальной обороны - +8% к уровню 2012 года и +3% к уровню 2013 года; по вопросам национальной безопасности и правоохранительной деятельности - +11% к уровню 2014 года; по вопросам образования, культуры и кинематографии, а так же социальной политики на территории города Сорска прослеживается стойкое увеличение уровня финансового обеспечения, начиная с 2012 года. (Приложение 5).

По обеспечению вопросов национальной безопасности и правоохранительной деятельности, национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства, а так же физической культуры и спорта отмечена тенденция к снижению фактических показателей за последние годы.

Наибольшую долю в расходах 2016 отчетного периода занимают расходы на образование (60,7%), общегосударственные вопросы (12,5%), жилищно-коммунальное хозяйство (10%). (Приложение 5)

Годовое исполнение по расходам городского бюджета составило 267,6 млн. рублей или 84% (-52 млн. руб.) от общей суммы планируемых расходов, что на 10% (-30,2 млн. руб.) ниже фактических показателей 2015 года.

Высокими показателями исполнения расходной части местного бюджета отмечается по разделам классификации расходов: 02 Национальная оборона – 100%, 10 Социальная политика (сводная) – 97,1%. Средний уровень исполнения отмечен по следующим разделам: 01 Общегосударственные вопросы – 87,3%, 07 образование (сводная) – 87,7%, 08 Культура и кинематография (сводная) – 85,1%.

Низкий уровень исполнения определен по разделам: 03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 14,6%, 04 национальная экономика – 61,8%, 05 Жилищно-коммунальное хозяйство – 64,6%, 11 Физическая культура и спорт – 67,2%. (Приложение 4)

Плановый размер резервного фонда местного бюджета в 2016 году увеличен в сравнении с начальными плановыми показателями на 5,0 млн. рублей (увелич. в 2,2 раза). Решением Совета депутатов г. Сорска от 25.10.2016г №644 утвержден окончательный размер резервного фонда, который составил 9066 тыс. рублей. Определенный бюджетным законодательством норматив не превышен.

В 2016 году средства резервного фонда были израсходованы в сумме 9049,2 тыс. рублей (99,8% от плана) на мероприятия по предотвращению чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

**7. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

Контрольно-счетной палатой города Сорска проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности на основании представленной формы 0503369, в результате установлено следующее.

Сумма сводной ***дебиторской задолженности*** по расчетам на конец отчетного периода составляет **54,8 млн. рублей**, что на 14,9 млн. рублей (+37%) выше фактического размера задолженности по результатам прошлого периода.

Наибольшую долю в общем размере задолженности составляет задолженность по доходам от собственности, от операций с материальными запасами на общую сумму 50,8 млн. рублей и расчетам по ущербу в размере 2,2 млн. рублей.

Сумма просроченной дебиторской задолженности составляет 286446,69 рублей в части авансовых платежей за ремонт и установку площадок ТБО.

Сводная ***кредиторская задолженность*** за 2016 год составила **79,9 млн. рублей**, что в 1,7 раза выше уровня задолженности прошлого отчетного периода (+34,4 млн.руб.).

Основную долю составляют задолженности по расчетам по принятым обязательствам– 71,1 млн. рублей и платежам в бюджет - 4,0 млн. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 29,3 млн. рублей (36% от общей суммы задолженности), большую долю которой определяет задолженность по расчетам с контрагентами (26,1 млн.руб.).

Увеличение размера кредиторской задолженности является негативным фактором для бюджета, так как ее погашение переходит в обязательства будущего отчетного периода.

**8. Анализ исполнения муниципальных целевых программ**

Исполнение по целевым программам за 2016 год составило 205,4 млн. рублей, что на 10,4% меньше уровня 2014 года и на 8,2% ниже уровня 2015 года. (Приложение 10).

Из 35 действующих в 2016 году программ и подпрограмм, 17 программ (подпрограмм) (48,5%) выполнены на 80-100%, исполнение 12 программ (34%) определено средними показателями выше 40%, исполнение 3 программ (8,5%) составило ниже 40% и исполнение 3 муниципальных программ (8,5%) не исполнено за отчетный период, что свидетельствует о среднем уровне эффективности социально-экономических последствий их реализации и способствует недостаточно высокому достижению ожидаемых результатов.

За отчетный период **нет фактического исполнения** по 3 целевым программам:

- " Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2015-2017г.г";

- "Улучшение условий охраны труда на территории МО г Сорск на 2014-2016 годы";

- "Доступная среда в МО г Сорск на 2016-2018г".

**Наименьший процент исполнения** (ниже 40%) имеют 3 программы:

- "Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2016-2018 годы"-30,8% (522 т.р);

- "Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2014-2016 годы)"- 22,2% (16,9 т.р);

- "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории МО город Сорск на 2014-2016 годы"-33,4% (364,3 т.р);

**Средними показателями** определено исполнение по 12 программам:

-"Энергосбережение и повышение энергоэффективности в МО город Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 годов"-43,3% (5281,2 т.р);

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих администрации муниципального образования г. Сорск на 2015-2017гг" -50,1%;

- "Информатизация администрации города Сорска и ее структурных подразделений на 2016-2018 г.г"-87,2%;

-"Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2014-2016 годы)" – 50,1%;

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2014-2016годы)"-58,9%;

-"Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2014-2016 годы – 52,1%;

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"-67,1%;

- "Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска" -63,7%

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2014-2016г)"-67,6%;

-"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства на территории МО г Сорск, в 2013-2017 годах "- 59,2%;

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Мо г. Сорск на 2011-2025 годы"-79%;

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-78,6.

**Наибольший показатель исполнения** наблюдается у 17 программ:

-"Переселение жителей МО г Сорск из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда на 2011 -2016 годы"-95,2%;

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2015-2017 годы"-82,1%;

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения"-100%;

-"Развитие архивного дела в г. Сорске в 2015-2017 годах"-98,6%;

-"Старшее поколение на 2014-2016 годы"-97,9%;

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг."-100%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2014-2016гг."-100%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2014-2016г)"-99,8%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2014-2016 годы"-86,7%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-86,7%;

-"Обеспечение доступности общего образования"-88,8%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-88,2%;

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа""-86,4%;

-"Школьное питание"-80,3%;

-"Дети сироты (2014-2016 годы)"- 100%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2014-2016"-86,8%;

-"Молодежная политика на территории МО г Сорск на 2015-2017г.г"-89,8%.

В целом за 2016 год доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 76,7 % (-1,6% от уровня 2015 года). (Приложение 9)

**9. Общие выводы**

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования показал тенденцию к увеличению в сравнении с 2015 годом фактических показателей по поступлению налоговых доходов (+15%), но снижению поступления неналоговых доходов в бюджет (-46%).

В целом, доходная часть бюджета отмечена высокими показателями исполнения (от 83 до 107%), исключение составляет поступление платежей при пользовании природными ресурсами (-87%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (-44%). (Приложение2)

Доля республиканских средств в общем объеме доходной части городского бюджета за последние 4 года продолжает находиться на уровне 54-60%. (Приложение 8)

Фактическое поступление безвозмездных инвестиций в 2016 году составило 145,6 млн. рублей, что в среднем по видам межбюджетных трансфертов составляет 90-100%, что соответствует достаточно высокому уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период.

Показатели исполнения расходной части бюджета в течение 2016 года на 10% ниже фактического уровня прошлого отчетного периода.

По некоторым статьям расходов бюджета отмечено исполнение в рамках плановых назначений. Исключение составляет исполнение расходов по разделам Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, Национальная экономика и Жилищно-коммунальное хозяйство (от 14 до 67% от планового уровня). Исполнение по остальным разделам местного бюджета определено средними значениями – 80-90%.

Средства резервного фонда администрации г. Сорска в 2016 году использованы на мероприятия по предотвращению чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 99%.

Исполнение по целевым программам за 2016 год сложилось ниже уровня 2014, 2015 годов, текущие показатели исполнения определены средним уровнем достижения ожидаемых результатов.

Стойкое недофинансирование запланированных расходов вследствие низкой бюджетной обеспеченности в течение отчетного периода привело к увеличению размера дебиторской (+37%) и кредиторской задолженностей (в 1,7 раза), включая просроченную задолженность, а так же к образованию профицита местного бюджета. Образование профицита бюджета муниципального образования отмечено по итогам исполнения бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года.

Субсидия на выполнение муниципальных заданий по Отделу образования использована в размере 137,7 млн.рублей, что составило 87,9% от плановых назначений. По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма фактическое использование субсидии на выполнение муниципальных заданий определено в размере 28,5 млн.рублей или 87,5% от запланированного. В сравнении с прошлым отчетным периодом фактический размер субсидии снижен на 13,9 млн.рублей по Отделу Образования и на 2,5 млн.рублей по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма. (Приложение 11)

Дорожный фонд сформирован в размере 3137,5 тыс. рублей за счет средств, полученных от уплаты акцизов по подакцизным товарам. Исполнение за отчетный период составило 2000,0 тыс. рублей (63,7%) на мероприятия по обеспечению сохранности существующей сети автомобильных дорог общего пользования, что соответствует Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск, утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №230.

Остаток средств на счете местного бюджета на 1 января 2017 года составил 9889,3 тыс. рублей, в том числе целевые средства республиканского бюджета в размере 4712,4 тыс. рублей.

В 2016 году уровень бюджетной обеспеченности на одного жителя составил 9650 рублей исходя из расчета поступления налоговых доходов, что на 1182 рубля больше уровня 2015 года.

Расходования средств бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований, а так же финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете города, при проведении внешней проверки не выявлено.

Отчет об исполнении бюджета МО г. Сорск за 2016 год направлен в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения внешней проверки с соблюдением определенного бюджетным законодательством срока, документы и материалы, представленные с годовым отчетом, соответствуют ст. 37 Положения о бюджетном процессе.

Сводная бюджетная отчетность представлена для проверки не в полном объеме, определенном ст.179, 218 Инструкции 191н в части отсутствия приложений ф.0503374, 0503377, обозначающих сведения для составления пояснительной записки ф. 0503360. Указанные приложения представлены дополнительно, анализ проведен.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным Законом от 07.02.2011г № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск контрольно-счетная палата рекомендует:

1.предоставлять сводную бюджетную отчетность для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н в части полноты определенных нормативными документами приложений и форм бюджетной отчетности;

2.при исполнении местного бюджета не допускать увеличения размера дебиторской и кредиторской задолженностей текущего периода;

3.заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 2016 год направить в Совет депутатов г. Сорска и главе города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко