****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 07.07.2017г.

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета МО г. Сорск за I квартал 2017 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 1 квартал 2017 года 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» (ред.от 12.12.2016г), 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, утвержденным решением Совета депутатов г. Сорска от 27.06.2017г №734.

Для экспертизы были использованы:

-копия постановления администрации города Сорска от 27.04.2017г №164-п «Об исполнении бюджета муниципального образования город Сорск за I квартал 2017 года»;

-приложение 1 к постановлению администрации г. Сорска от 27.04.2017г №164-п «Исполнение бюджета по доходам МО г. Сорск за I квартал 2017 года»;

-приложение 2 к постановлению администрации г. Сорска от 27.04.2017г №164-п «Исполнение бюджета по расходам МО г. Сорск за I квартал 2017 года».

Анализируемое решение об исполнении бюджета МО г. Сорск за I квартал 2017 года соответствует структуре,которая утверждена решением Совета депутатов г. Сорска от 27.12.2016г №664 «О бюджете муниципального образования город Сорск на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (с учетом изменений).

Согласно решению исполнение доходной части бюджета составляет 51863,6 тыс. рублей, расходной части-49881,2 тыс. рублей. Бюджет МО г. Сорск исполнен с профицитом в размере 1982,4 тыс. рублей.

Решение об исполнении бюджета МО г. Сорск за I квартал 2017 годане было представлено администрацией г.Сорска в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, о чем отмечено в выводах и рекомендациях настоящего экспертного Заключения контрольно-счетной палаты города Сорска.

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Исполнение местного бюджета за I квартал 2017 года по доходам составляет 51,8 млн.рублей или 18,7% (в 1 кв.2016г – 19%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства. Плановые показатели поступления данного вида доходов определены в размере 5,0 млн. рублей, за истекший период исполнение составило 2,7 млн. рублей (или 54,3%), за счет чего сформировано 5,2% доходной части местного бюджета. За аналогичный период 2016 года бюджетом получены доходы от вышеуказанного вида услуг 229,3 тыс. рублей.

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 674,5 тыс. рублей или 25,1% от плановых показателей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба – 155,6 тыс. рублей или 24,3% от плана;

-налоги на совокупный доход – 480,4 тыс. рублей или 22% от планового размера;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 2,1 млн. рублей или 20,6% от плана.

Средними показателями определено исполнение по поступлению в бюджет государственной пошлины и безвозмездных поступлений - бюджетом получено 329,7 тыс. рублей (или 19,1%) и 26085,7 тыс. рублей (или 19,5%) соответственно. Налог на доходы физических лиц, за счет которого сформировано 33% всей доходной части бюджета муниципального образования, за отчетный период 2017 года поступил в размере 17,2 млн. рублей или 17,5%. В аналогичном периоде прошлого года поступление НДФЛ составило 13,6 млн. рублей, что на 3,6 млн. рублей ниже отчетных показателей текущего периода.

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет налога на имущество (9,2%) и платежей при пользовании природными ресурсами (10,5%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 1 квартал 2017 года не поступили, так как продажа имущества не проводилась.

Зачисление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформировало 4% общих доходов местного бюджета, в том числе доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) поступили в размере 2021,6 тыс. рублей (или 22,4%), полученные доходы в виде арендной платы за земельные участки составили 79,7 тыс. рублей (или 7,2%).

Собственные доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 25,7 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета муниципального образования на 49,7%.

За счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 50,3% общих доходов бюджета.

В совокупности исполнение по статьям доходной части бюджета определено средними показателями в расчете на год.

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за I квартал 2017 года составило 49,8 млн. рублей или 17,3% (в 1 кв. 2016г.- 51,5 млн.руб.,18,3%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 24,4% (579,5 тыс. руб.);

-по администрации города Сорска – 12,7% (10,1 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 24,6% (342,3 тыс.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 18,4% (30,8 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 22,1% (6,9 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 21,1% (511,8 тыс. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 26% (218,7 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 20,5% (256,5 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды отдела образования администрации г. Сорска– 61,9% от общего объема расходной части; расходы по администрации занимают 20,4% от общего размера расходной части бюджета; по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма – 13,8%.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на жилищно-коммунальное хозяйство - 43% (4,3 млн. руб.), большую часть из которых занимают расходы на благоустройство 51,5% (2,2 млн.руб.); расходы на решение общегосударственные вопросов– 31,5% (3,2 млн. руб.), большая часть из которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 91,3% (2,9 млн.руб.); а так же на вопросы национальной экономики 11,3% (1,1 млн.руб.), 97% из которых приходится на финансирование расходов по подразделу «Транспорт» (1129,5 тыс. руб.).

Низкое исполнение в I квартале 2017 года отмечено по следующим разделам и подразделам расходной части бюджета:

- сельское хозяйство и рыболовство – 4,5%;

-другие вопросы в области социальной политики по администрации г. Сорска – 7%;

-жилищное хозяйство – 9,7%;

-коммунальное хозяйство – 9,3%;

-благоустройство – 14,5%;

-национальная экономика по Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 14%.

Средними показателями исполнения определены расходы по подразделу «Транспорт» (16,6%), подразделам «Дополнительное образование детей» (18,4%) и «Охрана семьи и детства» (19,6%) отдела образования администрации города Сорска, на вопросы культуры и кинематографии УКМСиТ (19,6%).

По Отделу образования расходы составили 18,4% от плановых назначений, 52% их которых направлены на финансирование вопросов общего образования и 37% - на обеспечение дошкольного образования.

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации большую часть расходов направлены на подраздел «Культура и кинематография» (47%) и «Физическая культура и спорт» (40,8%). Исполнение бюджета по УКМСиТ составило 22,1% или 6902,5 тыс. рублей.

Средства резервного фонда в отчетном периоде использованы на 0,4% от плановых назначений в размере 29,4 тыс. рублей. Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,8% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Наибольший показатель исполнения расходной части определен по подразделам «Пенсионное обеспечение» – 31,5% (346,9 тыс. руб.), «Общегосударственные вопросы» по Отделу по управлению имуществом администрации г. Сорска – 28% (344,4 тыс. руб.), «Физическая культура и спорт» УКМСиТ – 26,5% (2,8 млн.руб.). «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» по администрации г. Сорска (программы) – 25,4% (423,5 тыс. руб.), «Другие вопросы в области образования» по отделу образования администрации г. Сорска (программы) – 23,2% (1,4 млн.руб.), «Функционирование местной администрации» - 22,6% (2,9 млн.руб.).

В совокупности исполнение по статьям расходной части местного бюджета определено показателями выше среднего уровня. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за 1 квартал 2017 года 75% (6 ГРБС) определено высоким исполнением расходов, 12% (1 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 12% (1 ГРБС) - низким уровнем фактического исполнения за отчетный период.

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2017 году на финансирование мероприятий муниципальных программ запланировано израсходовать 230,2 млн. рублей, за I квартал исполнение составило 39,2 млн. рублей (17%).

За отчетный период нет фактического исполнения по 17 целевым программам:

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

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы МО г Сорск (2017-2019годы) ";

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)"

-"Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска";

-"Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории МО город Сорск на 2014-2017 годы";

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

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

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска РХ на 2015-2017 годы";

-"Развитие архивного дела в г. Сорске в 2015-2017 годах";

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

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)";

-"Подготовка медицинских кадров" на период 2017-2019;

-"Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск(2017-2019 годы)";

-"Реализация национальной образовательной инициативы"Наша новая Школа"";

-"Дети сироты (2017-2019 годы)";

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

-"Молодежная политика на территории МО г Сорск на 2015-2017г.г".

Наименьший процент исполнения (ниже 10%) имеют 5 программ:

-"Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2016-2018 годы"-4,4% (50 т.р);

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019 годы)" -3,8% (13,1 т.р);

-"Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы"-4,5% (28,4 т.р);

-"Переселение жителей МО г Сорск из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда на 2011 -2017 годы"-4,6% (44 т.р);

-"Энергосбережение и повышение энергоэффективности в МО город Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 годов"-9,5% (1000 т.р).

Средними показателями определено исполнение 10 программ:

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"- 16,6%;

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск на 2017-2019 годы" – 13,6%;

-"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 "-14,2%;

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-13,2%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг" – 16,7%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования" -16,5%;

-"Обеспечение доступности общего образования"-19,8%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-18,4%;

-"Школьное питание"-12,3%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"-18,8%.

Наибольший показатель исполнения наблюдается у 5 программ:

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2014-2016г.г"-59,8%;

-"Улучшение условий охраны труда на территории Мо г Сорск на 2017-2019 годы"- 65,1%;

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения"- 31,4%;

-"Развитие физической культуры и спорта, молодежной политики, туризма в МО город Сорск на 2017-2019 годы"- 26,5%;

-"Старшее поколение на 2014-2016 годы"-30,2%.

В 1 квартале 2017 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 78%. Из общего количества муниципальных программ и подпрограмм 13,5% определены высоким уровнем исполнения, 27% средним уровнем и 13,5% низким уровнем фактической реализации, 46% от общего количества действующих программ в отчетном периоде не были задействованы.

**5. Исполнение безвозмездных поступлений из республиканского бюджета**

Фактически за I квартал 2017 года безвозмездных поступлений из республиканского бюджета получено в сумме 26085,7 тыс. рублей (19,5% от годовых назначений).

Поступления из *регионального фонда финансовой поддержки* в целом за период составили 1254 тыс. рублей (25% от планового показателя). Из них, дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 994 тыс. рублей, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 260 тыс. рублей, что составило 25% от годовой суммы соответственно.

Поступления из *регионального фонда софинансирования расходов* составили 1000 тыс. рублей (18,3 % от планового показателя) в виде субсидий из республиканского бюджета на реализацию мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности на 2017 год.

Поступление субвенций из *Регионального фонда компенсаций* составило 24542,1 тыс. рублей, что составляет 19,9% от запланированного объема субвенций.

Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

- Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -139,8 тыс. рублей (25%);

- Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях - 8243,1 тыс. рублей (18,5%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 13469,7 тыс. рублей (21,2%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление гос. полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 244,2 тыс. рублей (18,9%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 93,4 тыс. рублей (34,7%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда – 59,3 тыс. рублей (19,8%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий МО – 100,6 тыс. рублей (28,4%);

- Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1948,5 тыс. рублей (25,4%).

Наименьший уровень фактического поступления определен по следующим видам субвенций:

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление отдельных гос. полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных –28,2 тыс. рублей (6,7%);

- Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 215,3 тыс. рублей (8,5%).

В 1квартале 2017 года не задействованы трансферты, такие как:

- Субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях;

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление отдельных гос. полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на 2017 год;

-Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

В целом, исполнение плановых назначений по поступлению межбюджетных трансфертов составляет в среднем от 18 до 34%, что соответствует высокому уровню распределения республиканских инвестиций в расчете на отчетный год.

**6. Общие выводы**

Исполнение городского бюджета за I квартал 2017 года определено средними показателями распределения финансовых средств в расчете на год. Исполнение **доходной части** составило 18,7%, в том числе безвозмездные поступления – 19,5%, **расходной части**-17,3%, в том числе целевые программы – 17%. Всего поступило доходов в размере 51,8 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 49,8 млн. рублей.

По причине низкого исполнения расходной части в отчетном периоде, бюджет МО г. Сорск исполнен с профицитом в размере 1,9 млн. рублей.

На снижение процента исполнения расходной части бюджета в большей мере повлияли результаты фактического финансирования по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» по администрации г. Сорска, муниципальных программ по ГРБС.

Следует отметить, что в течение отчетного года фактические показатели исполнения могут как снижаться, так и увеличиваться в соответствии с необходимостью реализации по срокам, в связи с чем необходим текущий мониторинг исполнения расходной части для снижения рисков возникновении профицита бюджета в дальнейшем.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 32.2 Устава муниципального образования город Сорск (в ред.от 25.04.2017г №710), пунктом 2 статьи 32 главы 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск (в ред.от 30.06.2015г №485) отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в законодательный (представительный) орган и орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

По факту, отчет о текущем исполнении бюджета муниципального образования не был направлен контрольно-счетной палате города Сорска в сроки, определенные пунктом 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск (в ред.от 30.06.2015г №485).

Для проведения экспертизы и подготовки экспертного Заключения по исполнению бюджета МО г. Сорск за 1 квартал 2017 года контрольно-счетная палата города Сорска использовала опубликованный на официальном сайте администрации города Сорска отчет об исполнении бюджета МО г. Сорск за 1 квартал 2017 года, утвержденный постановлением администрации г. Сорска от 27.04.2017г №164-п.

**7. Предложения**

1. Администрации города Сорска соблюдать нормы бюджетного законодательства при исполнении бюджета муниципального образования в части направления отчета об исполнении текущего бюджета в контрольно-счетную палату города Сорска в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск.
2. Во избежание увеличения размера профицита бюджета проводить мониторинг доходной и расходной части местного бюджета во время его исполнения.
3. Заключение по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за I квартал 2017 года 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 направить главе города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко