****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 06.09.2017г.

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

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

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 1 полугодие 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 30.08.2016г №626.

Для экспертизы были использованы:

-копия постановления администрации города Сорска от 26.07.2017г № 276-п «Об исполнении бюджета муниципального образования город Сорск за I полугодие 2017 года»;

-копия приложения 1 к постановлению администрации г. Сорска от 26.07.2017г № 276-п «Об исполнении бюджета муниципального образования город Сорск за I полугодие 2017 года» - исполнение бюджета по доходам муниципального образования город Сорск за 1 полугодие 2017 года;

-копия приложения 2 к постановлению администрации г. Сорска от 26.07.2017г № 276-п «Об исполнении бюджета муниципального образования город Сорск за I полугодие 2017 года» - исполнение бюджета по расходам муниципального образования город Сорск за 1 полугодие 2017 года;

-копия сводной бюджетной росписи на 2017 год.

Анализируемое решение об исполнении бюджета МО г. Сорск за I полугодие 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 местного бюджета по доходам составляет 167852,5 тыс. рублей, по расходам – 156017,4 тыс. рублей. Бюджет МО г. Сорск исполнен с профицитом в размере 11835,1 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета МО г. Сорск за I полугодие 2017 годане был представлен администрацией г.Сорска в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения экспертизы в соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск срок, в результате чего администрации города Сорска было направлено предписание контрольно-счетной палаты города Сорска о немедленном предоставлении отчета об исполнении бюджета МО г. Сорск за 1 полугодие 2017 года для проведения экспертизы. Истребуемые предписанием документы были представлены 17 августа текущего года.

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Исполнение местного бюджета за I полугодие 2017 года по доходам составляет 167,8 млн.рублей или 57,5% (в 1 полуг.2016г – 52,4%).

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 5,6 млн. рублей, за истекший период исполнение составило 5,5 млн. рублей (или 99,4%). Высокими показателями исполнения отмечено поступление по виду доходов «Налоги на прибыль, доходы» - в местный бюджет зачислено 62,2 млн. рублей в виде налога на доходы физических лиц (исполнение 60% от плана), за счет которого сформировано 37% общей доходной части бюджета муниципального образования.

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 1,3 млн. рублей или 50,4% от плановых показателей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба – 308,6 тыс. рублей или 48,2% от плана;

-налоги на совокупный доход – 1,0 млн. рублей или 46% от планового размера;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 4,3 млн. рублей или 43% от плана.

Средними показателями определено исполнение по поступлению в бюджет государственной пошлины и налога на имущество - бюджетом получено 654,7 тыс. рублей (или 37,9%) и 1,09 млн. рублей (или 24,8%) соответственно. Платежи при пользовании природными ресурсами зачислены в местный бюджет в размере 3,5 млн. рублей, что составило 22,3% от исполнения плановых назначений. Основная доля платежей приходится на поступление платы за размещение отходов производства и потребления – 3524,8 тыс. рублей (22,4% от плана).

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов (6,6 %). В бюджет муниципального образования зачислены финансовые средства, полученные от реализации материальных запасов в размере 53,4 тыс. рублей и от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в размере 19,2 тыс. рублей.

Зачисление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформировало 5,4% собственных доходов местного бюджета, в том числе доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) поступили в размере 4,2 млн. рублей (или 47% от плана), полученные доходы в виде арендной платы за земельные участки составили 134,2 тыс. рублей (или 12,1% от плана), платежи от муниципальных унитарных предприятий (доход от перечисления части прибыли) поступили в размере 15,0 тыс. рублей, что составило 19,7 % от запланированного объема.

В отчетном периоде в бюджете муниципального образования обозначены прочие неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений в сумме 1,1 тыс. рублей.

Собственные доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 80,2 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета муниципального образования на 47,8%.

За счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 52,2% общих доходов бюджета.

В совокупности исполнение по статьям доходной части бюджета определено показателями выше среднего в расчете на год. (Приложение1)

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за I полугодие 2017 года составило 156,0 млн. рублей или 51,4% (в 1 полуг. 2016г.- 46,9%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 51,3% (1,2 млн. руб.);

-по администрации города Сорска – 38,7% (35,9 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 59,5% (826,7 тыс.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 56,4% (95,6 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 60,9% (20,2 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 46,1% (1,1 млн. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 70,2% (590,9 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 40,5% (506,7 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды отдела образования администрации г. Сорска– 61,3% от общего объема расходной части; расходы по администрации занимают 23% от общего размера расходной части бюджета; по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма – 12,9%.

По администрации города Сорска большая часть бюджетных средств направлена на жилищно-коммунальное хозяйство - 48% (17,2 млн. руб.), основная доля из которых приходится на расходы коммунального хозяйства - 37% (6,4 млн.руб.) и благоустройство – 30% (5,1 млн. руб.); расходы на решение общегосударственные вопросов– 28,6% (10,2 млн. руб.), значительная часть из которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 77,8% (8,0 млн.руб.); а так же на вопросы национальной экономики 10,3% (3,7 млн.руб.), 91% из которых приходится на финансирование расходов по подразделу «Транспорт» (3,37 млн. руб.).

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

-дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 6,3%;

-образование (профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации) по администрации г. Сорска– 12,9%;

- сельское хозяйство и рыболовство – 13%;

-благоустройство – 22,4%;

-национальная экономика по Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 27,4%.

Средними показателями исполнения определены расходы по подразделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика» и «Социальное обеспечение» по администрации г. Сорска (34,3%, 36%, 32,1% и 29,7% соответственно); «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по отделу образования администрации города Сорска (23%); «Национальная экономика» по Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска (27,4%).

Наибольший показатель исполнения расходной части определен по подразделам «Обеспечение проведения выборов и референдумов» -100% (600,0 тыс. руб.), «Социальная политика» по УКМСиТ – 99,8% (49,9 тыс.руб.), «Другие вопросы в области социальной политики» по отделу образования администрации г. Сорска (программы) – 98,2% (32,4 тыс. руб.), «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» по администрации г. Сорска – 72,6% (1,2 млн. руб.), «Образование» по УКМСиТ – 68,2% (2,6 млн. руб.), «Охрана семьи и детства» по отделу образования администрации г. Сорска – 66,5% (5,9 млн. руб.).

За текущий отчетный период плановый размер расходной части бюджета муниципального образования посредством внесения изменений был увеличен на 5,5%, сумма прироста составила 15,8 млн. рублей. Основная доля прироста приходится на администрацию города Сорска – 12,5 млн. рублей (+15,6%) за счет увеличения планового размера расходов по подразделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 10,9 млн. рублей (+31,1%). По отделу образования администрации г. Сорска увеличение планового размера расходной части по ГРБС составило 1,3 млн.рублей за счет повышения плановых расходов по разделу «Образование» (+1,7%) и снижения плановых расходов по разделу «Социальная политика» (-12,8%). По УКМСиТ плановый размер расходной части по ГРБС с начала года увеличен на 1,9 млн. рублей, где основную долю прироста занимает повышение плановых назначений по разделу «Физическая культуры и спорт» (+9,9%).

Средства резервного фонда в отчетном периоде использованы на 1,2% от плановых показателей в размере 95,4 тыс. рублей. Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,6% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

В совокупности исполнение местного бюджета по статьям расходной части определено средними показателями. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за 1 полугодие 2017 года 37,5% (3 ГРБС) определено низким уровнем исполнения плановых назначений, 37,5% (3 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 25% (2 ГРБС) - высоким уровнем фактического исполнения за отчетный период. (Приложение 2)

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2017 году на финансирование мероприятий 39 муниципальных целевых программ и подпрограмм запланировано израсходовать 244,8 млн.рублей, за I полугодие исполнение составило 126,9 млн. рублей (или 51,8% от плана).

За отчетный период нет фактического исполнения по 8 целевым программам (20,5% от общего количества):

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

- "Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)";

- "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории МО город Сорск на 2017-2019 годы";

- "Формирование комфортной среды города Сорска на 2017 год";

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

- «Подготовка медицинских кадров на период 2017-2019 годов»;

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

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

Наименьший процент исполнения (ниже 35%) имеют 9 программ:

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих администрации муниципального образования г. Сорск на 2015-2017гг"-12,9% (9 т.р);

- "Развитие единой дежурно-диспетчерской службы МО г.Сорск" (2017-2019гг) -17,6% (298,5 т.р);

- Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы - 13% (81,3 т.р);

- "Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска"- 6,3% (248,8 т.р);

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

- "Благоустройство территории МО г.Сорск" – 30,6% (4496,9 т.р);

- "Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг." – 29,7% (173,4 т.р);

- "Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г Сорск (2017-2019 годы) – 29,4% (62 т.р);

- "Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2014-2016г)" - 27,4% (301,8 т.р).

Высокими показателями определено исполнение 7 программ:

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)" – 49,2%;

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2014-2016годы)" – 35,6%;

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"-49,7%;

- "Энергосбережение и повышение энергоэффективности в МО город Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 годов" – 44,4%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2014-2016гг" – 41,7 %;

- "Обеспечение доступности дополнительного образования"- 47,7%;

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа"" – 40,1%.

Наибольший показатель исполнения наблюдается у 15 программ:

-"Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2013-2015 годы" – 87,1%;

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2015-2017г.г" – 85,7%;

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

-"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 " – 80,4%;

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2015-2017 годы" – 52,2%;

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Мо г. Сорск на 2011-2025 годы" – 94,4%;

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения" – 61,2%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы" – 64,2%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы"- 65,6%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"- 63,7%;

- "Обеспечение доступности дошкольного образования" – 58%;

- "Школьное питание" – 56,1%;

- "Дети сироты (2014-2016 годы)" – 98,2%;

- "Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019" – 91,3%;

- "Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2019-2019г)"- 52,9%.

За 1 полугодие 2017 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 81,3%. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 56% определены высоким уровнем исполнения, 44% низким уровнем фактической реализации. (Приложение 3)

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

Фактически за 1 полугодие 2017 года межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета получено в сумме 87,5 млн. рублей (61% от годовых назначений).

Поступления из *регионального фонда финансовой поддержки* в целом за период составили 2508 тыс. рублей (50% от планового показателя). Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 1988 тыс. рублей, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 520 тыс. рублей.

Поступление субсидий из *Регионального фонда софинансирования расходов* составило 5253,6 тыс. рублей (32,2 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на реализацию федеральных целевых программ – 334,1 тыс. рублей (100 %) и на поддержку отрасли культуры - 42,1 тыс. рублей (100 %). Прочие субсидии поступили в размере 4,8 млн. рублей (54%). За отчетный период не поступили субсидиина поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды и обустройства мест массового отдыха населения (городских парков).

Поступление субвенций из *Регионального фонда компенсаций* составило 80,5 млн. рублей, или 65,9% от запланированного объема субвенций. Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

- Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -279 тыс. рублей (50%);

- Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях -25261,1 тыс. рублей (56,7%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальных образовательных учреждениях – 46709,2 тыс. рублей (73,7%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав -176,2 тыс. рублей (65,5%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда – 157,1 тыс. рублей (52,5%);

- Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий МО -186,9 тыс. рублей (52,8%);

- Субвенции 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 - 1197 тыс. рублей (60%);

- Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 5553,6 тыс. рублей (72,4%).

Нет фактического поступления субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных на 2017 год и на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

В целом, за отчетный период поступление межбюджетных трансфертов составило 61%, что соответствует высокому уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из местного бюджета составил 710,4 тыс. рублей. (Приложение 4)

**6. Общие выводы**

Исполнение городского бюджета за I полугодие 2017 года определено средними показателями распределения финансовых средств в расчете на год. Исполнение доходной части на 6,1% превышает исполнение плановых показателей по расходам местного бюджета, что привело к появлению профицита бюджета в размере 11,8 млн. рублей. Фактическое поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составило 61% от плана.

На снижение процента исполнения расходной части бюджета в большей мере повлияли результаты фактического финансирования по подразделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальное обеспечение», некоторых муниципальных программ по ГРБС.

Объем годовых бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован с учетом утвержденного решением Совета депутатов города Сорска от 29.10.2013 г. № 230Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск и составляет 3959,9 тыс. рублей.

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), в результате чего администрации города Сорска было направлено предписание контрольно-счетной палаты города Сорска.

**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 полугодие 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 и в Совет депутатов г. Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко