****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 20.09.2018 года

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия**

**за I полугодие 2018 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 1 полугодие 2018 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», 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 30.08.2016 года № 626.

Для экспертизы были использованы:

-копия постановления администрации города Сорска от 23.07.2018г №356-п «Об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2018 года»;

-копия приложения 1 к постановлению администрации г. Сорска от 23.07.2018г №356-п «Исполнение бюджета по доходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2018 года»;

-копия приложения 2 к постановлению администрации г. Сорска от 23.07.2018г №356-п «Исполнение бюджета по расходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2018 года».

Анализируемый отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2018 года соответствует структуре,которая утверждена решением Совета депутатов г. Сорска от 22.12.2017г №43 «О бюджете города Сорска Республики Хакасия на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (с учетом изменений).

Согласно постановлению исполнение доходной части местного бюджета за 1 полугодие 2018 года составляет 145603,3 тыс. рублей, расходной части-143109,0 тыс. рублей. Бюджет города Сорска РХ исполнен с профицитом в размере 2494,3 тыс. рублей.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска РХ за I полугодие 2018 годабыло 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, в срок, определенный пунктом 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Сорск.

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Исполнение местного бюджета за I полугодие 2018 года по доходам составляет 145,6 млн.рублей или 47,6% (в 1 полуг.2017г – 57,5%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба (97,1%); платежей при пользовании природными ресурсами (73,3%); налога на имущество (60,7%). Плановые показатели поступления доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства с учетом внесенных изменений определены в размере 1192,1 тыс. рублей, за истекший период они выполнены полностью.

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-государственная пошлина – 886,6 тыс. рублей или 55,1% планового уровня;

-налоги на прибыль, доходы – 48,9 млн.рублей или 47,6% от плановых показателей;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,08 млн. рублей или 45,7% от плана;

-налоги на совокупный доход – 969,9 тыс.рублей или 42,8% от запланированного объема.

Средними показателями определено поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 880,0 тыс. рублей или 30,2% от плана.

Поступление налога на доходы физических лиц в процентном отношении составило 47,6% от плановых назначений. Бюджетом получено 48,9 млн. рублей, за счет чего сформировано 33,5% всей доходной части и 75,1% собственных доходов местного бюджета.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет в размере 80,4 млн. рублей (46,6% от плана).

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 125,4 тыс. рублей или 11,3%.

Собственные доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 65,1 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета муниципального образования на 44,7%, за счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 55,3% общих доходов бюджета.

Прирост плановых показателей с начала года по доходам составил 52,0 млн. рублей, большую часть которого составляет увеличение планового объема межбюджетных трансфертов (+42,89 млн.руб.) и собственных доходов (+9,1 млн. руб.), за счет увеличения планового показателя по НДФЛ (+5,0 млн.руб.), налогу на имущество (+2,8 млн.руб.) и доходов от оказания платных услуг (+1,18 млн.руб.).

В совокупности исполнение по статьям доходной части бюджета определено высокими показателями в расчете на год. (Приложение 1).

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за I полугодие 2018 года составило 143,1 млн. рублей или 45,3% (в 1полуг.2017г.- 156,0 млн.руб.,51,4%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 44,7% (994,1 тыс. руб.);

-по администрации города Сорска – 25,3% (23,1 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 51% (738,3 тыс.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 52,3% (95,7 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 61,8% (20,4 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 34,6% (825,4 тыс. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 47,6% (565,9 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 60,6% (545,5 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды Отдела образования администрации г. Сорска– 66,9% от общего объема расходной части; по администрации города Сорска– 16,2%; расходы по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма занимают 14,2% от общего размера расходной части бюджета.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на решение *общегосударственные вопросов* (37%), основная доля которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 93,7% (8,1 млн.руб.); на *жилищно-коммунальное хозяйство* (34,6%), большую часть из которых занимают расходы на благоустройство 70% (5,6 млн.руб.); расходы по *вопросам национальной экономики* (9%), из которых 95% приходится на финансирование расходов по подразделу «Транспорт» (2,0 млн. руб.).

Низкое фактическое исполнение отмечено по следующим разделам и подразделам расходной части бюджета:

-резервные фонды – 0,2%;

-коммунальное хозяйство – 5,9%;

-сельское хозяйство и рыболовство – 13,5%.

Нет исполнения в отчетном периоде по разделам «Другие общегосударственные вопросы», «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», «Другие вопросы в области национальной экономики», «Культура», «Обслуживание муниципального долга».

По Отделу образования администрации г. Сорска расходы на финансирование вопросов *общего образования* составили 48,7% от общих плановых назначений (46,6 млн.руб.), на обеспечение *дошкольного образования* – 34,8% (33,3 млн.руб.), на обеспечение *вопросов по социальной политике* (охрана семьи и детства) – 8% (7,7 млн.руб.).

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска большую часть расходов направлены на подраздел «Культура и кинематография» (45%) и «Физическая культура и спорт» (38,2%). Расходы на образование составили 15,6% от общего размера инвестиций по ГРБС.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,08% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Наибольший показатель исполнения расходной части местного бюджета определен по подразделам «Пенсионное обеспечение» – 78,2% (860,6 тыс.руб.), «Образование» по УКМСиТ – 73,3% (3,2 млн.руб.), «Физическая культура и спорт» по УКМСиТ - 67,7% (7,8 млн.руб.), «Охрана семьи и детства» по администрации – 66,5% (798 тыс.руб.), «Дополнительное образование» по Отделу Образования администрации г. Сорска – 64,4% (5,2 млн.руб.).

Прирост плановых показателей с начала года по расходам бюджета составил 57,1 млн. рублей.

Большая часть прироста определена по ГРБС 902 администрация города Сорска – 40,4 млн. рублей, за счет повышения планового размера бюджетных инвестиций по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 18,7 млн. руб.) и «Национальная экономика» (+18,1 млн.руб.).

Плановый бюджетный прирост по ГРБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска составил 15,7 млн. рублей, за счет повышения бюджетных инвестиций по разделам «Дошкольное образование» (+7,8 млн.руб.) и «Общее образование» (+7,7 млн. руб.).

В совокупности исполнение по статьям расходной части местного бюджета определено средними показателями. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за 1 полугодие 2018 года 25% (2 ГРБС) определено высоким исполнением плановых показателей, 50% (4 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 25% (2 ГРБС) - низким уровнем фактического бюджетного исполнения за отчетный период. (Приложение 2)

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2018 году на финансирование мероприятий муниципальных целевых программ запланировано израсходовать 249,7 млн.рублей, за I полугодие исполнение составило 113,4 млн. рублей (45,4%).

За отчетный период **нет фактического исполнения** по 8 целевым программам:

-"Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2016-2018 годы";

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

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

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

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

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

-"Дети сироты (2017-2019 годы)";

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

**Наименьший процент исполнения** (ниже 25%) имеют 10 программ:

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих администрации муниципального образования г. Сорск на 2018-2020гг"-22,3%;

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

- " Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г" – 10,8%;

- Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы- 13,5%;

-"Энергосбережение и повышение энергоэффективности в МО город Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 годов"- 11,7%;

-"Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы"– 2,6%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2019-2019г)" – 22,3%;

-"Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г Сорск (2017-2019 годы)– 23,8%;

- "Школьное питание"- 20,9%;

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)" – 4,1%.

**Средними показателями** определено исполнение 8 программ:

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)"-42,6%;

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"-36%;

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020годы" – 35,2%;

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"– 38,9%;

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения"-30,6%;

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг."-26,9%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг– 41,7%;

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа" – 33,7 %.

**Наибольший показатель исполнения** наблюдается по 7 программам:

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы МО г.Сорск" (2017-2019гг)- 50,7%;

- "Старшее поколение на 2017-2019 годы"-75,4%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы"-67,7%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-48,3%;

-"Обеспечение доступности общего образования"-57,7%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-64,4%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"- 62,8%.

За 1 полугодие 2018 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 79,2%. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 21,2% определены высоким уровнем исполнения, 24,2% - средним уровнем и 54,5% низким уровнем фактической реализации (включая отсутствие исполнения). (Приложение 3)

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

Фактически за 1 полугодие 2018 года безвозмездных поступлений из республиканского бюджета привлечено на сумму 80,4 млн. рублей (46,6% от годовых назначений).

Поступление *дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* в целом за период составило 8,3 млн. рублей (78,4% от планового показателя). Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 7,4 млн. рублей, что составило 76,3% от годовой суммы. Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили 927 тыс. рублей – 100% от суммы на год.

Поступление *субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* составило 2,7 млн. рублей (8,4 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей 81,3 тыс. рублей (26,9 %). Прочие субсидии - 2674,4 тыс. рублей (21,8%).

**За отчетный период не выделялись субсидии**:

-на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в т.ч. дорог в поселениях (за исключением дорог федерального значения);

-на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов;

- на поддержку отрасли культуры;

-на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды.

Поступление *субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* составило 69,2 млн. рублей, что составляет 53,7% от запланированного объема субвенций.

**Наибольшие** показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

-Субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -208 тыс. рублей (50%);

-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 -38770,0 тыс. рублей (61,4%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 172,8 тыс. рублей (51,1%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних -764,0 тыс. рублей (52,7%);

-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- 142,8 тыс. рублей (51,9%);

-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 – 798,0 тыс. рублей (66,5%).

**Средние** показатели наблюдаются по поступлению субвенций на:

-осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда – 121,6 тыс. рублей (36,5%);

-осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 41,6 тыс. рублей (26,7%);

-на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий МО – 179,7 тыс. рублей (44,9%);

-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приёмному родителю-7558,6 тыс. рублей (42,6%).

**Наименьшие** поступления субвенций:

-на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 50,3 тыс. рублей (9,5%).

Запланированные в сумме 16,0 тыс. рублей субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, в отчетном периоде не поступили.

Прочие межбюджетные трансферты поступили в бюджет в полном объеме – 240,0 тыс. рублей.

В целом, поступление межбюджетных трансфертов соответствует среднему уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период. В разрезе по видам, 21% от всего запланированного уровня безвозмездных поступлений не использован в текущем периоде.

Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, составил 66,2 тыс.рублей, из которых 64,8 тыс. рублей – это средства подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище на 2015-2020 годы». (Приложение 4)

**6. Общие выводы**

Исполнение городского бюджета за I полугодие 2018 года определено средними показателями распределения финансовых средств в расчете на год. Исполнение **доходной части** составило 47,6%, в том числе безвозмездные поступления – 46,6%, **расходной части**-45,3%, в том числе целевые программы – 45,4%. Всего поступило доходов в размере 145,6 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 143,1 млн. рублей.

Бюджет МО г. Сорск исполнен с профицитом в размере 2,49 млн. рублей. Возникновение профицита бюджета не является признаком экономического роста территории, на его появление могло повлиять соотношение сроков поступления доходов и сроков принятия фактических расходных обязательств.

На снижение процента исполнения расходной части бюджета в большей мере повлияли результаты фактического финансирования в отчетном периоде по разделам и подразделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальное обеспечение», муниципальных программ по ГРБС, а так же не направление в текущем периоде финансовых средств на обслуживание муниципального долга.

Следует отметить, что в течение отчетного года фактические показатели исполнения могут как снижаться, так и увеличиваться в соответствии с необходимостью реализации по срокам.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,08% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Средства дорожного фонда администрации г. Сорска в отчетном периоде не использовались.

В соответствии с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 32.2 Устава муниципального образования город Сорск, пунктом 2 статьи 32 главы 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск отчет об исполнении местного бюджета за первый полугодие, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в законодательный (представительный) орган и орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска РХ за I полугодие 2018 годабыло представлено администрацией г.Сорска в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения экспертизы в установленный бюджетным законодательством срок.

**7. Рекомендации**

1. Администрации города Сорска в течение всего периода исполнения бюджета города Сорска проводить постоянный мониторинг поступления доходов в бюджет и сроков принятия расходных обязательств.
2. Заключение по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за I полугодие 2018 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