****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 18.12.2018 года

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия**

**за 9 месяцев 2018 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 9 месяцев 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 01.11.2018г №501-п «Об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года»;

-копия приложения 1 «Исполнение бюджета по доходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года» к постановлению администрации г. Сорска от 01.11.2018г №501-п;

-копия приложения 2 «Исполнение бюджета по расходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года» к постановлению администрации г. Сорска от 01.11.2018г №501-п.

Анализируемый отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года составляет 215530,9 тыс. рублей, расходной части-210766,0 тыс. рублей. Бюджет города Сорска РХ исполнен с профицитом в размере 4764,9 тыс. рублей.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска РХ за 9 месяцев 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 9 месяцев 2018 года по доходам составляет 215,5 млн.рублей или 66% (за 9 мес.2017г. – 70,3%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению штрафов, санкций, возмещения ущерба (102,7%); платежей при пользовании природными ресурсами (93,4%); государственной пошлины (88,6%). 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.

Средними показателями определено поступление следующих видов доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 7,6 млн. рублей или 69,1% от плана;

-налоги на прибыль, доходы – 76,2 млн.рублей или 67,9% от плановых показателей;

-налоги на совокупный доход – 1,4 млн.рублей или 63,3% от запланированного объема.

Поступление налога на доходы физических лиц в процентном отношении составило 67,9% от плановых назначений. Бюджетом получено 76,2 млн. рублей, за счет чего сформировано 35,3% всей доходной части и 77,7% собственных доходов местного бюджета.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет в размере 117,4 млн. рублей (64,3% от плана).

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 169,6 тыс. рублей или 15,3%, налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 1,4 млн. рублей или 48,7% и налогов на имущество – 3,8 млн.рублей или 58,1%.

Собственные доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 98,0 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета муниципального образования на 45,5%, за счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 54,5% общих доходов бюджета.

Прирост плановых показателей с начала года по доходам составил 72,7 млн. рублей, большую часть которого составляет увеличение планового объема межбюджетных трансфертов (+52,8 млн.руб.) и собственных доходов (+19,8 млн. руб.), за счет увеличения планового показателя по поступлению НДФЛ (+14,5 млн.руб.), налогу на имущество (+3,8 млн.руб.) и доходов от оказания платных услуг (+1,18 млн.руб.).

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

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 210,7 млн. рублей или 62,5% (за 9 мес.2017г.- 67,9%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 65% (1,5 млн. руб.);

-по администрации города Сорска – 47,2% (49,9 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 67,5% (1,1 млн.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 67,9% (127,8 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 81,8% (27,4 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 46,1% (1,2 тыс. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 58,6% (859,6 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 63,1% (833,7 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды Отдела образования администрации г. Сорска– 60,6% общего объема расходной части; по администрации города Сорска– 23,6%; расходы по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма занимают 13% общего размера расходной части бюджета.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на решение *общегосударственные вопросов* (39,8%), основная доля которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 61% (12,2млн.руб.); на *жилищно-коммунальное хозяйство* (30,6%), большую часть из которых занимают расходы на благоустройство 52% (8,0 млн.руб.); коммунальное хозяйство 30,7% (4,7 млн.руб.).

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

-сельское хозяйство и рыболовство – 18,4%;

-дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 22,3%;

-социальное обеспечение – 26,9%;

-благоустройство – 32,2%.

Нет исполнения в отчетном периоде по разделам «Другие общегосударственные вопросы», «Другие вопросы в области национальной экономики», «Культура», «Обслуживание муниципального долга».

По Отделу образования администрации г. Сорска расходы на финансирование вопросов *образования* составили 91% от общих плановых назначений (116,6 млн.руб.), за счет финансового обеспечения *общего образования* – 50% (58,8 млн.руб.), *дошкольного образования* – 40% (46,7%); на обеспечение *вопросов по социальной политике* (охрана семьи и детства) – 8,6% (11,1 млн.руб.).

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска большую часть расходов направлены на подраздел «Культура и кинематография» (47,4%) и «Физическая культура и спорт» (38%). Расходы на образование составили 13,1% от общего размера инвестиций по ГРБС.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,9% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Наибольший показатель исполнения расходной части местного бюджета определен по подразделам «Охрана семьи и детства» по администрации – 99,8% (1197,0 тыс.руб.), «Физическая культура и спорт» - 88,4% (10,5 млн.руб.) и «Образование» - 83,5% (3,6 млн.руб.) по УКМСиТ, «Дополнительное образование» по Отделу Образования администрации г. Сорска – 81,9% (6,8 млн.руб.).

По Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска низкое исполнение определено по подразделу «Национальная экономика» - 9,6% за счет исполнения муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом на 2017-2019 годы» (99,2 тыс.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 – 54,5 млн. рублей, за счет повышения планового размера бюджетных инвестиций по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 25,6 млн. руб.) и «Национальная экономика» (+18,1 млн.руб.), «Общегосударственные вопросы» (+7,6 млн.руб.).

Плановый бюджетный прирост по ГРБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска составил 20,8 млн. рублей, за счет повышения бюджетных инвестиций по разделам «Дошкольное образование» (+10,5 млн.руб.) и «Общее образование» (+8,9 млн. руб.).

Большую часть прироста по ГРБС 905 Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска составило увеличение уровня бюджетных инвестиций по подразделу «Физическая культура и спорт» (+910,0 тыс.руб.).

В совокупности исполнение по статьям расходной части местного бюджета определено средними показателями. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за 9 месяцев 2018 года 12,5% (1 ГРБС) определено высоким исполнением плановых показателей, 75% (6 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 12,5% (1 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 261,8 млн.рублей, за 9 месяцев исполнение составило 160,5млн. рублей (61,3%).

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

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

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

- "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 2018-2020 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 40%) имеют программы:

- "Улучшение условий охраны труда на территории Мо г Сорск на 2017-2019 годы"-7,7% (11,6 тыс.рублей);

-"Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы"-18,4% (144,3 тыс.рублей);

-"Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска"-22,3% (4554,3 тыс.рублей);

-"Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы"-6,5% (666,2 тыс.рублей);

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг."-26,9% (148,7 тыс.рублей);

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа""-33,7% (90,7 тыс.рублей);

- "Школьное питание"-21,5% (769,4 тыс.рублей);

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)" -9,6% (99,2 тыс.рублей).

**Средними показателями** определено исполнение по 7 программам:

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих администрации муниципального образования г. Сорск на 2018-2020гг" – 40,6% (28,4 тыс.рублей);

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)" – 50,5% (38,4 тыс.рублей);

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019годы)"– 46,2% (98,5 тыс.рублей );

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"- 57,1% (3236,4 тыс.рублей);

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020 годы"-42,9% (1012,0 тыс.рублей);

-"Благоустройство территории МО г.Сорск" -49,5% (6759,5 тыс.рублей);

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения" -57,9% (636,6 тыс.рублей).

**Наибольший показатель исполнения** наблюдается по 12 программам:

"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)"-71,2%;

- " Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2017-2019 годы)"- 69,3%;

- " Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г"-65,6%;

- ""Энергосбережение и повышение энергоэффективности в МО город Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 годов"-95,8%;

- "Старшее поколение на 2014-2016 годы"- 72,2%;

- "Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг"- 66,7%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)" – 85,1%;

"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы"-88,4%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-65,2%

-"Обеспечение доступности общего образования"- 72,4%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования 81,9%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"- 82,6 %.

За 9 месяцев 2018 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 76,1%. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 34,2% определены высоким уровнем исполнения, 20%-средним уровнем и 45,7% низким уровнем фактической реализации (включая отсутствие исполнения). (Приложение 3)

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

Фактически за 9 месяцев 2018 года межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета получено в сумме 117,4 млн. рублей (64,3% от годовых назначений).

Поступление *дотаций* в целом за период составило 10,6 млн. рублей (100% от планового показателя). Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 9,7 млн. рублей (100%), дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности 927,0 тыс. рублей (100%).

Поступление межбюджетных *субсидий* составило 12,9 млн. рублей (30,1 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на модернизацию систем коммунальной инфраструктуры – 2860,4 тыс. рублей (100 %) и на поддержку отрасли культуры – 4,5 тыс. рублей (100 %), субсидии из республиканского бюджета на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в т.ч дорог в поселениях (за исключением дорог федерального значения) израсходованы в объеме 2378,7 тыс. рублей (16,2%). Нет фактического использования в отчетном периоде субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 2825,4 тыс. рублей. Поступление прочих субсидий составило 7,5 млн. рублей (34,1%).

Поступление *субвенций* составило 93,6 млн. рублей или 72,7% от запланированного годового объема. Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

-субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях (66,4%);

- 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 (80,1%);

-субвенции на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних (74,3%);

-субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (91,5%);

-субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда (67,2%);

-субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий МО (79,5%);

-субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю (61,7%);

-субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (61,6%);

-субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без печения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (99,8%);

-субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (75%).

Наименьший процент исполнения за данный период определен по поступлению Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных - 26,7% и на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных - 14,8%.

Поступление прочих межбюджетных трансфертов составило 240,0 тыс. рублей (100%).

Нет фактического поступления в текущем периоде субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

В целом, за отчетный период фактическое поступление межбюджетных трансфертов составило 64,3% или 117,5 млн. рублей без учета возврата остатков, имеющих целевое значение, что соответствует достаточно 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 66,2 тыс. рублей. Из них 64,8 тыс. рублей – это остатки субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы. (Приложение 4)

**6. Общие выводы**

Исполнение городского бюджета за 9 месяцев 2018 года определено средними показателями распределения финансовых средств в расчете на год. Исполнение **доходной части** составило 66%, в том числе безвозмездные поступления – 64,3%, **расходной части** - 62,5%, в том числе целевые программы – 61,3%. Всего поступило доходов в размере 215,5 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 210,7 млн. рублей.

Бюджет МО г. Сорск исполнен с профицитом в размере 4,7 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 2,9% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Средства дорожного фонда администрации г. Сорска в отчетном периоде использованы в сумме 4,5 млн.рублей (22,3%). Бюджетные ассигнования направлены на исполнение подпрограммы «Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска», в том числе 2,3 млн.рублей были выделены из республиканского бюджета и 2,1 млн. рублей - из местного бюджета города Сорска.

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 9 месяцев 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 9 месяцев 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