****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 22.05.2019 года

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия**

**за I квартал 2019 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета г. Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 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 15.05.2019г №189-п «Об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 года»;

-копия приложения 1 к постановлению администрации г. Сорска от 15.05.2019г №189-п «Исполнение бюджета по доходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 года»;

-копия приложения 2 к постановлению администрации г. Сорска от 15.05.2019г №189-п «Исполнение бюджета по расходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 года».

Анализируемый отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 года соответствует структуре,которая утверждена решением Совета депутатов г. Сорска от 27.12.2018г №157 «О бюджете города Сорска Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (с учетом изменений).

Согласно постановлению исполнение доходной части бюджета за I квартал 2019 года составляет 74583,1 тыс. рублей, расходной части-71848,2 тыс. рублей. Бюджет города Сорска РХ исполнен с профицитом в размере 2734,9 тыс. рублей.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска РХ за I квартал 2019 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 сроки, определенные пунктом 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.Сорск.

**2. Исполнение доходной части бюджета**

Исполнение местного бюджета за I квартал 2019 года по доходам составляет 74,5 млн. рублей или 23,4% (в 1 кв.2018г – 24,7%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению таких видов доходов, как: от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (184%); штрафов, санкций, возмещения ущерба (57,6%); налога на доходы физических лиц (31,2%).

Налог на доходы физических лиц поступил в местный бюджет в сумме 30,8 млн. рублей, за счет чего сформировано 41% общей доходной части и 80% собственных доходов бюджета. В аналогичном периоде прошлого года поступление НДФЛ составило 12,8 млн. рублей (41% от уровня 2019 года).

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 3,2 млн. рублей или 27% от плана;

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 505,6 тыс. рублей или 27% от плановых назначений;

-государственная пошлина – 469,2 тыс. рублей или 26,9% планового уровня.

Средними показателями определено поступление налога на совокупный доход – 506,4 тыс. рублей или 25,2% от плана, а так же платежей при пользовании природными ресурсами – 784,5 тыс. рублей или 21,3%.

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 13,5 тыс. рублей или 0,6% и налога на имущество – 784,3 тыс. рублей или 11%, что обусловлено сроками поступления данного вида налога.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет в размере 36,3 млн. рублей (19,3% от плана).

В отчетном периоде в бюджет города зачислена поступившая задолженность по отмененным налогам (с продаж) в сумме 8,2 тыс. рублей и прочие неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений в размере 14,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 38,1 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета на 51%, за счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 48% общих доходов бюджета.

Прирост плановых показателей с начала года по доходам составил 21,3 млн. рублей, большую часть которого составляет увеличение планового объема межбюджетных трансфертов – 18,0 млн. рублей (+10%), а так же собственных доходов – 3,2 млн. рублей, за счет увеличения планового показателя по поступлению НДФЛ (+2,2 млн.руб.), налога на имущество (0,5 млн.руб.), доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (+0,3 млн.руб.) и государственной пошлины (+80 тыс.руб.).

В совокупности исполнение по статьям доходной части бюджета города Сорска определено высокими показателями в расчете на год.

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за I квартал 2019 года составило 71,8 млн. рублей или 22,2% (в 1кв.2018г.- 24,8%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 22,9% (541,3 тыс. руб.);

-по администрации города Сорска – 15% (11,2 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 32,5% (500,0 тыс.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 23,7% (47,3 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 27,7% (10,8 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 17,9% (476,7 тыс. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 34,5% (474,2 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 27,4% (364,6 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды Отдела образования администрации г. Сорска– 65,8% от общего объема расходной части; расходы по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма занимают 15% от общего размера расходной части бюджета; по администрации города Сорска– 15,6%.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на решение общегосударственных вопросов (49%), основная доля которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 4,8 млн. рублей; а так же на жилищно-коммунальное хозяйство (24%), большую часть из которых занимают расходы на благоустройство - 1,5 млн. рублей.

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

-другие вопросы в области социальной политики – 13%;

-благоустройство– 11,4%;

-транспорт – 7,2%;

-сельское хозяйство и рыболовство – 2,5%.

Нет исполнения в отчетном периоде по разделам «Обеспечение проведения выборов и референдумов», «Резервные фонды», «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», «Образование (повышение квалификации)», «Культура», «Социальное обеспечение», «Охрана семьи и детства», «Обслуживание муниципального долга».

По Отделу образования администрации г. Сорска расходы на финансирование вопросов общего образования составили 46,5% от общих плановых назначений, на обеспечение дошкольного образования - 38%, на обеспечение вопросов по социальной политике (охрана семьи и детства) – 6,7%.

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска большую часть расходов направлены на подраздел «Физическая культура и спорт» (45,3%) и «Культура и кинематография» (42,6%), расходы на образование составили 10% от общего размера инвестиций по ГРБС.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,7% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Наибольший показатель исполнения расходной части определен по подразделам бюджета «Другие общегосударственные вопросы» (63,9%), «Другие вопросы в области национальной экономики» (50%), «Пенсионное обеспечение» (46,6%), «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО» (44,3%).

Прирост плановых показателей с начала года по расходам бюджета составил 22,8 млн. рублей.

Большая часть прироста определена по ГРБС 902 администрация города Сорска – 18,6 млн. рублей, за счет повышения планового размера бюджетных инвестиций по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 10,2 млн. руб.) и «Национальная экономика» (+7,8 млн.руб.).

Плановый бюджетный прирост по ГРБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска составил 2,7 млн. рублей, за счет повышения бюджетных инвестиций по разделу бюджета «Общее образование».

Прирост плановых назначений по ГРБС 905 УКМСиТ составил 1,5 млн. рублей за счет увеличения уровня бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт».

В совокупности исполнение по статьям расходной части местного бюджета определено средними показателями. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за I квартал 2019 года 50% (4 ГРБС) определено высоким исполнением плановых показателей, 25% (2 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 25% (2 ГРБС) - низким уровнем фактического бюджетного исполнения за отчетный период.

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2019 году на финансирование мероприятий муниципальных программ запланировано израсходовать 249,9 млн. рублей, за I квартал исполнение составило 55,4 млн. рублей (22,2%).

За отчетный период нет фактического исполнения по 17 целевым программам:

- "Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2019-2021 годы";

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г";

- "Улучшение условий охраны труда на территории Мо г Сорск на 2017-2019 годы";

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

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

-"Переселение жителей муниципального образования город Сорск из аварийного и не пригодного для проживания жилищного фонда на 2011-2019 годы";

-"Чистая вода на 2011-2025гг";

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

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

- "Формирование комфортной среды г. Сорска на 2018-2022 годы";

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска РХ на 2018-2020 годы";

- "Развитие архивного дела в г. Сорске в 2018-2020 годах";

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

-"Дети сироты (2019-2021 годы)";

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

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

-"Доступная среда в МО г Сорск на 2019-2021г".

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

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019 годы)"-0,9% (0,8 т.р);

-Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы-2,5% (28,2 т.р);

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск на 2017-2019 годы"-0,8% (10 т.р);

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования" - 7,2% (408,8 т.р);

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)" -9,7% (19,3 т.р).

Средними показателями определено исполнение по 3 программам:

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-18,8% (1,5 млн.руб.);

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг"-16,7% (30 тыс.руб.);

-"Обеспечение доступности общего образования"-23,2% (21,1 млн. руб.).

Наибольший показатель исполнения наблюдается у 10 программ:

-"Информатизация администрации города Сорска и ее структурных подразделений на 2019-2021 г.г"-99,4%;

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы МО г Сорск (2017-2019годы)"-31,4%;

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020 годы"-25,9%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы"-45%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-26,2%;

- «Реализация национальной образовательной инициативы «Наша новая Школа»»-36,1%;

-"Школьное питание"-28,3%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-30 %;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"-25,2%;

-"Развитие физической культуры и спорта, молодежной политики, туризма в МО город Сорск на 2017-2019 годы"-30,9%.

В 1 квартале 2019 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 77,1%. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 29% определены высоким уровнем исполнения, 9% - средним уровнем и 14% - низким уровнем фактической реализации, 48% от общего количества действующих программ в отчетном периоде задействованы не были.

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

Фактически за I квартал 2019 года безвозмездных поступлений из республиканского бюджета получено в сумме 36,3 млн. рублей (19,3% от годовых назначений).

Поступление *дотаций* в целом за период составило 4,1 млн. рублей (25% от планового показателя). Из них дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 3,7 млн. рублей, на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 321,0 тыс. рублей.

Поступление *субсидий* составило 326,6 млн. рублей (1,8 % от планового показателя) в виде прочих субсидий на реализацию мероприятий по предоставлению школьного питания.

Поступление *субвенций* составило 32,0 млн. рублей, что составляет 20,8% от запланированного годового объема.

Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению субвенций:

-на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты -160,3 тыс. рублей (25%);

-на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий МО – 140 тыс. рублей (26,7%).

Средний показатель использования имеют:

-Субвенции бюджета МО РХ на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях-10,1млн. рублей (20,4%);

-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-17,7млн. рублей (23,1%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав-111,7 тыс. рублей (21,3%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда-104,9 тыс. рублей (23,1%).

Низкий уровень фактического использования определен по субвенциям:

-на осуществление гос. полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних -320,1тыс. рублей (16,6%);

- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю-3,1млн. рублей (15,4%);

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования-32,4тыс. рублей (16,7%).

Наименьший показатель от планового показателя определен по использованию субвенции на осуществление отдельных гос. полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных-28,2тыс. рублей (3,6%).

В отчетном периоде не использовались субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях; осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных; предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 59,8 тыс. рублей.

В среднем, исполнение плановых назначений по использованию межбюджетных трансфертов соответствует уровню ниже среднего распределения инвестиций от других бюджетов бюджетной системы РФ в расчете на отчетный период.

**6. Общие выводы**

Исполнение бюджета города Сорска за I квартал 2019 года по поступлению доходов в бюджет определено достаточно высокими показателями, исполнение расходной части бюджета обозначено средними показателями распределения финансовых средств в расчете на год. Исполнение **доходной части** составило 23,4%, в том числе безвозмездные поступления – 19,3%, **расходной части**-22,2%, в том числе муниципальные программы – 22,2%. Всего поступило доходов в размере 74,5 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 71,8 млн. рублей.

Бюджет города Сорска исполнен с профицитом в размере 2,7 млн. рублей.

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

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

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,7% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Фактического направления средств бюджета сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств не выявлено.

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 квартал, 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 квартал 2019 годабыло представлено администрацией г.Сорска в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения экспертизы в установленные бюджетным законодательством сроки.

**7. Рекомендации**

1. Заключение по результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I квартал 2019 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