**Ф**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**ГОРОДА СОРСКА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**за 2018 год**

**г. Сорск 30.04.2019 года**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год 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 30.08.2016г №626 (с изменениями).

Заключение подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), проведенной в соответствии со ст.35 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск, а так же сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год, представленной восемью ГАБС, в том числе:

-Совет депутатов города Сорска – код администратора 901;

-администрация города Сорска – код администратора 902;

-Отдел контрактной службы администрации г. Сорска - код администратора 903;

-Отдел образования администрации г. Сорска - код администратора 904;

-Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска - код администратора 905;

-Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска - код администратора 906;

- Отдел правового регулирования администрации города Сорска – код администратора 907;

- контрольно-счетная палата города Сорска – код администратора 908.

В ходе проверки бюджетная отчетность ГАБС, бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета города Сорска исследованы на предмет ее соответствия требованиям Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее по тексту – Инструкция № 191н), приказу Министерства финансов Республики Хакасия от 17.12.2018 №213-од «Об утверждении сроков предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированных бюджетов муниципальных образований Республики Хакасия и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, сводной бюджетной отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципальных образований Республики Хакасия за 2018 год», Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск», утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013 года №231 (с изменениями) (далее – Положения о бюджетном процессе).

1. **Установление полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год направлен в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения внешней проверки с соблюдением срока, определенного пунктом 3 статьи 35 Положения о бюджетном процессе и статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Совместно с проектом решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год в контрольно-счетную палату города Сорска были представлены документы и материалы:

-проект решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год;

-пояснительная записка к исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год;

-приложение 1 «Исполнение бюджета города Сорска Республики Хакасия по доходам за 2018 год»;

-приложение 2 «Исполнение бюджета города Сорска Республики Хакасия по расходам за 2018 год»;

-приложение 3 «Исполнение бюджета по резервному фонду за 2018 год»;

-итоги приватизации муниципального имущества в 2018 году в муниципальном образовании город Сорск;

-заимствования города Сорска на 01.01.2019 года;

-отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);

-баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);

-консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);

-консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);

-пояснительная записка к бюджетной отчетности (ф.0503360);

-сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361);

-сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

-сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

-сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);

-сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);

-сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372);

-сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);

-сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);

-отчет о реализации муниципальных программ города Сорска за 2018 год.

Контрольно-счетной палатой города Сорска была проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год в части полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, оценки соблюдения законодательства при исполнении бюджета.

Коды классификации расходов и доходов бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год соответствуют 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).

Документы и материалы, представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2018 год, соответствуют перечню документов и материалов, отраженных в статье 37 Положения о бюджетном процессе.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета города Сорска за 2018 год в соответствии с бюджетной отчетностью**

В приложении 1 к Заключению контрольно-счетной палаты города Сорска представлен анализ основных показателей исполнения городского бюджета за 2018 год по доходам и расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

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» во втором чтении были утверждены основные характеристики местного бюджета на 2018 год по доходам в сумме 253,9 млн. рублей, по расходам – 259,0 млн. рублей и дефициту бюджета – 5,06 млн. рублей.

В процессе исполнения в действующий бюджет неоднократно вносились изменения и дополнения.

С учетом последних изменений и дополнений, внесенных решением Совета депутатов г.Сорска от 27.12.2018г.№152, бюджет муниципального образования утвержден по доходам в сумме 367,0 млн. рублей, по расходам – 377,6 млн. рублей. При этом размер дефицита бюджета уточнен и составил 10,6 млн. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией доходы муниципального образования увеличились на 113,1 млн. рублей, расходы – на 118,6 млн. рублей.

Согласно годовому отчету администрации г. Сорска доходы местного бюджета исполнены в сумме 341,1 млн. рублей, расходы – 342,9 млн. рублей, бюджет города Сорска за 2018 год исполнен с дефицитом 1,8 млн. рублей.

В сравнении с 2017 годом поступление фактических доходов местного бюджета увеличено на 47,7 млн. рублей (+16%), объем расходов увеличен на 46,5 млн. рублей (+16%).

1. **Исполнение бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета г. Сорска Республики Хакасия**

Согласно представленной администрацией информации о заимствованиях муниципального образования, отраженных в муниципальной долговой книге на 01.01.2019г., а так же сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф.0503372), остаток задолженности на начало отчетного периода составлял 11,6 млн. рублей, на конец – 11,6 млн. рублей. В течение 2018 года привлечено муниципальных заимствований – 4,4 млн. рублей, погашено основного долга – 4,4 млн. рублей, расходы на обслуживание долга за отчетный период составили 11,7 тыс. рублей.

**5. Исполнение доходной части бюджета города Сорска Республики Хакасия**

Бюджет города Сорска по доходам за 2018 год исполнен в сумме 341,1 млн. рублей (или 92,9%).

Собственные доходы в структуре бюджета составили 133,7 млн. рублей или 39,2% (2017г-49,8%), безвозмездные поступления -207,3 млн. рублей или 60,8% (2017г-50,2%).

При анализе структуры исполнения бюджета города Сорска Республики Хакасия в динамике прослеживается увеличение поступления собственных доходов бюджета муниципального образования: +11% от уровня 2015 года и +7,6% от уровня 2016 года. Налоговые доходы в 2018 году поступили на 18% выше, чем в 2015 году и на 3,4% выше, чем в 2016 году. Неналоговые доходы поступили в бюджет на 21% ниже уровня 2015 года и на 45% выше уровня 2016 года.

По результатам исполнения местного бюджета за 2018 год показатели фактического поступления налоговых доходов снижены в сравнении с предыдущим отчетным периодом на 6%, неналоговых доходов – на 20%.

Фактический показатель поступления в бюджет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в 2018 году превысил на 41% фактический уровень 2017 года. Следует отметить, что объем привлеченных средств из других бюджетов бюджетной системы в бюджет города Сорска Республики Хакасия в 2018 году выше годовых показателей 2013-2016 годов. (Приложение 3)

Зачисление налоговых доходов в бюджет 2018 года составило 90,9% от планового объема, неналоговых доходов – 91,4%, безвозмездных поступлений- 94,3% от годового назначения. (Приложение 1)

Доля неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов составляет 13,5%, налоговых-86%.

Большую долю в объеме налоговых доходов за 2018 год занимает поступление налога на *доходы физических лиц,* за счет него сформировано 75,4% собственных доходов муниципального образования (100,9 млн. рублей). Показатель выполнения плана составил 89,9% по причине задолженности крупных налогоплательщиков по уплате указанного вида налога, вследствие чего бюджетом недополучено 11,3 млн. рублей.

*Налог на товары, реализуемые на территории РФ* в виде акцизов по подакцизным товарам поступил в размере 1,9 млн. рублей или 101,2% от плановых назначений, что на 33% (-947 тыс. руб.) ниже поступлений периода 2017 года.

Фактическое поступление *налога на совокупный доход* составило 1948,3 тыс. рублей, что на 38 тыс. рублей (-2%) ниже уровня 2017 года, и на 21 тыс. рублей (-1,1%) плана 2018 года.

За счет вида доходов – *налог на имущество* - сформировано 7,6% налоговых доходов городского бюджета, 84% от его общего объема - это поступление земельного налога, в 2018 году сумма составила 7,4 млн. рублей (98,5% от плановых назначений). Налог на имущество физических лиц поступил в размере 1,3 млн. рублей (-9,8%, -147,0 тыс. руб. от плана), что практически в 2 раза превышает плановый показатель 2017 года.

Поступление *государственной пошлины* в городской бюджет составило 1916,0 тыс. рублей, что на 0,8% (+16,0 тыс. руб.) выше плана 2018 года и на 27% (+412,0 тыс. руб.) выше факта 2017 года.

Большую долю в поступлении неналоговых доходов за 2018 год занимают *доходы от использования муниципального имущества* – 10,2 млн. рублей (или 56 % от общего уровня), исполнение по данному виду доходов за 2018 год составило 92,1% (-879,0 тыс.руб.).

*Платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в местный бюджет в размере 4,5 млн.рублей, за счет чего сформировано 25% уровня неналоговых доходов. Исполнение за текущий период составило 96,9% (-148 тыс.руб.), в том числе *плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами* поступила в бюджет с превышением планового показателя на 2,1 тыс. рублей (+5%).

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в отчетном году составило 481,4 тыс. рублей или 35% от плана (-894,0 тыс.руб.). В бюджет города поступили доходы от реализации материальных запасов в сумме 268,2 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков в сумме 213,2 тыс. рублей. Поступления от реализации имущества в виде основных средств отсутствуют по причине принятия комиссией решения об отказе в принятии к рассмотрению предложения претендентов о цене в связи с экономической нецелесообразностью отчуждения объекта муниципального имущества.

Высокими показателями исполнения в 2018 году определено поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* - 1286,5 тыс. рублей (+19,3% к плановым показателям).

*Доходы от оказания платных услуг* поступили в местный бюджет в размере 1,5 млн.рублей, что соответствует плановым назначениям.

Требующие уточнения невыясненные платежи поступили в бюджет 29.12.2018 года в сумме 1,6 тыс. рублей.

*Безвозмездные перечисления* поступили в местный бюджет в размере 207,3 млн. рублей (94,3% от плана), что на 41% (+60,0 млн.руб.) выше фактического уровня 2017 года. Из них межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 207,4 млн. рублей, возврат остатков трансфертов, имеющих целевое значение, определен в сумме 66,2 тыс. рублей. (Приложение 2)

**6. Анализ безвозмездных поступлений в бюджет города Сорска Республики Хакасия**

Фактически за 2018 год безвозмездных поступлений из республиканского бюджета получено в сумме 207,3 млн. рублей (94,3% от планового показателя).

Доля безвозмездных поступлений в составе доходов местного бюджета в динамике показана в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отчетный период | Процент в составе доходов местного бюджета | Отклонение в сравнении с предыдущим периодом |
| 2016 год | 54% | -4% |
| 2017 год | 50,2% | -3,8% |
| 2018 год | 60,8% | +10,6% |

Поступление **дотаций** из бюджетной системы РФ в целом за период составили 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, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 927,0 тыс. рублей.

Поступление межбюджетных **субсидий** из бюджетной системы РФ составили 54,9 млн. рублей (96,7 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на:

-строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в т.ч. дорог в поселениях ( за исключением дорог федерального значения)– 100% (14,7 млн. рублей ) ;

-бюджетные инвестиции для модернизации объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов - 100% (2,8 млн. рублей);

-поддержку отрасли культуры- 100% (4,5 тыс. рублей);

-поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды-99,7% (2,8 млн. рублей);

-прочие субсидии -95,1% (34,3 млн. рублей).

Средний показатель определен по поступлению субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей, которые на 2018 год составили 203,4 тыс. рублей (67,4%).

С**убвенции** бюджетам бюджетной системы РФ поступили в размере 141,6 млн. рублей, что составляет 93% от запланированного объема.

Субвенции использованы в полном объеме**:**

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты- 621,0 тыс. рублей (100%);

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений -1,2 млн. рублей (99,8%).

Наибольшие показатели использования наблюдаются по поступлению субвенций:

-на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях-45,6 млн. рублей (93,5%);

- 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-76,9 млн. рублей (95,5%);

- на осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних-1,3 млн. рублей (90,9%);

- на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав-412,8 тыс. рублей (94,2%);

-на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда-317,4 тыс. рублей (95,3%);

-на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий-450,8 тыс. рублей (93,3%);

-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю-14,3 млн. рублей (81,0%).

Средние показатели использования определены по субвенциям:

-на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных-106,3 тыс. рублей (59,1%);

-на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования-203,5 тыс. рублей (74%).

Низкий показатель использования сложился по фактическому поступлению субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных-41,6 тыс. рублей (26,7%).

На конец отчетного периода нет фактического исполнения субвенций на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

В среднем, поступление межбюджетных трансфертов составляет 90-100%, что соответствует высокому уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период.

Возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, составил 66,2 тыс. рублей, из них возврат остатков субсидий на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 64,8 тыс. рублей. (Приложение 6)

В сравнении с 2016 годом межбюджетные трансферты поступили в отчетном периоде на 42% больше, в сравнении с 2017 годом - на 41%, в том числе:

-дотации поступили на 6% ниже, чем по результатам 2016 и на 71% выше, чем в 2017 году;

-поступление и фактическое использование субсидий во много раз превосходит показатели прошлых отчетных периодов;

-поступление и использование субвенций превысило фактические показатели 2016 года на 18%, фактические показатели 2017 года на 4%.

(Приложение 7)

**7. Исполнение расходной части бюджета города Сорска Республики Хакасия**

В структуре расходов бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2018 год наибольший удельный вес занимают расходы по Отделу образования администрации г. Сорска – 59,2%, по администрации города Сорска – 27,1% и по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 11,1% от общего объема расходов бюджета. В процентном соотношении к общим расходам местного бюджета доля в составе расходной части распределена следующим образом: по Совету депутатов г. Сорска-0,7%, по Отделу по управлению имуществом администрации г. Сорска, по Отделу контрактной службы администрации г. Сорска и по Отделу правового регулирования администрации г. Сорска – по 0,5%, по контрольно-счетной палате города Сорска РХ - 0,4%.

Исполнение расходов по ГАБС определено следующими показателями (Приложение 1):

-901 Совет депутатов г. Сорска – 94,4%;

-902 администрация г. Сорска – 89,2%;

-903 Отдел контрактной службы администрации г. Сорска – 90%;

-904 Отдел образования администрации г. Сорска – 90,9%;

-905 Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска –93,8%;

-906 Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 92,5%;

-907 Отдел правового регулирования администрации г. Сорска – 94,6%;

-908 контрольно-счетная палата города Сорска - 96,1%.

В приложении 5 к Заключению показана структура расходов бюджета города Сорска Республики Хакасия в динамике за 7 лет. По данным анализа сводных расходов бюджета прослеживается рост показателей (наибольшее увеличение) по обеспечению *общегосударственных вопросов*: +20% к уровню 2015 года и +8% к уровню 2016 года; по вопросам *национальной безопасности и правоохранительной деятельности* – увеличение к уровню 2015-2016 годов во много раз; по вопросам *национальной экономики* - +2% к уровню 2015 года, увеличение в 3 раза к уровню 2016 года; по вопросам *образования, культуры и кинематографии*, *социальной политики*, а так же *физической культуры и спорта* на территории города Сорска прослеживается стойкое увеличение уровня финансового обеспечения, начиная с 2012-2013 года.

По обеспечению вопросов *жилищно-коммунального хозяйства*, отмечена тенденция к снижению фактических показателей в 2014-2015 годах, однако в сравнении с 2016-2017 годами показатель 2018 года вырос на 19% и 8% соответственно.

Наибольшую долю в расходах отчетного периода 2018 года занимают расходы на образование (56,5%), общегосударственные вопросы (10,6%), жилищно-коммунальное хозяйство (9,3%). (Приложение 5)

Годовое исполнение по расходам бюджета города Сорска составило 342,9 млн. рублей или 90,8% (-34,7 млн. руб.) от общей суммы планируемых расходов, что на 16% (+46,5 млн. руб.) выше фактических показателей 2017 года.

Высокими показателями исполнения расходной части местного бюджета отмечается по разделам классификации расходов: 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (сводная) – 98,6%; 04 Другие вопросы в области национальной экономики - 100%; 07 Образование (по администрации г. Сорска) – 100%; 10 Пенсионное обеспечение, Охрана семьи и детства – 99,8%, Другие вопросы в области социальной политики – 99,4%; 11 Физическая культура и спорт – 100%.

Низкий уровень исполнения определен по разделам: 04 Сельское хозяйство и рыболовство – 49,8%; 05 Жилищное хозяйство – 67%, 08 Культура – 30%; 13 Обслуживание муниципального долга – 11,7%.

По остальным разделам расходной части городского бюджета уровень исполнения отмечен показателями исполнения от 75 до 97%. (Приложение 4)

Плановый размер резервного фонда местного бюджета в 2018 году увеличен в сравнении с первоначальными плановыми показателями на 3,3 млн. рублей (+51%). Решением Совета депутатов г. Сорска от 27.12.2018г №152 утвержден окончательный размер резервного фонда, который составил 9970,0 тыс. рублей. Определенный бюджетным законодательством норматив не превышен.

В 2018 году средства резервного фонда были израсходованы в сумме 9172,2 тыс. рублей (92% от плана) на мероприятия по предотвращению чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

**8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

Контрольно-счетной палатой города Сорска проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности на основании представленных форм 0503369, 0503169 (в разрезе по ГАБС) в результате установлено следующее.

Сумма сводной ***дебиторской задолженности*** по расчетам на конец отчетного периода составляет **202,4 млн. рублей**. Снижение с начала года составило 12,1 млн. рублей (-5,6%).

Наибольшую долю в общем размере задолженности составляют задолженность по доходам от собственности, администрируемая ФНС налоговая задолженность, задолженность по администрируемым МВД по Республике Хакасия штрафам на общую сумму 202,2 млн. рублей и задолженность по выплаченным авансам за услуги в размере 119,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 3,5 млн. рублей по счету 1 205 00, из них 2,2 млн.рублей по расчетам с плательщиками налоговых доходов.

Сводная ***кредиторская задолженность*** за 2018 год составила **42,2 млн. рублей**. Снижение с начала года составило 18,8 млн. рублей (-30,8%).

Основную долю составляют задолженность по расчетам по принятым обязательствам – 31,8 млн. рублей, задолженность по платежам в бюджет - 5,6 млн. рублей и задолженность по доходам – 4,7 млн. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 16,1 млн. рублей (38% от общей суммы задолженности), большую долю которой занимает задолженность по расчетам с контрагентами (11,6 млн.руб.).

Наличие кредиторской задолженности является негативным фактором для бюджета, так как ее погашение переходит в обязательства будущего отчетного периода.

**9. Анализ исполнения муниципальных целевых программ**

На 2018 год запланировано действие 30 муниципальных программ и подпрограмм на общую сумму 299,0 млн. рублей. За отчетный период профинансированы программные мероприятия по 29 муниципальным программам и подпрограммам на общую сумму 273,7 млн. рублей, что составило 91,5% от годового плана.

За отчетный период нет фактического исполнения по 1 муниципальной программе - "Дети сироты (2017-2019 годы)".

Наименьший процент исполнения (ниже 40%) имеют 2 программы:

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа""-39,7% (106,8 тыс. рублей);

-"Развитие архивного дела в г. Сорске в 2018-2020 годах"-30% (24,0 тыс. рублей).

Средними показателями определено исполнение по 5 программам:

-"Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы"- 49,8% (192,3 тыс. рублей);

- "Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)"- 75,3% (248,6 тыс. рублей);

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020годы"- 67,0% (1,6 млн. рублей);

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения"-70,7% (636,6 тыс. рублей);

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг." -79,0% (371,7 тыс. рублей).

Наибольший показатель исполнения наблюдается по 22 программам:

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)"-99,4%;

-" Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2017-2019 годы)"-97,9%;

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)"-100%;

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019годы)"-93,1%;

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г"-100%;

-"Улучшение условий охраны труда на территории Мо г Сорск на 2017-2019 годы"-93,8%;

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"-92,8%;

-"Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска"-92,6%;

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО г. Сорск на 2011-2025 годы"-99,3%;

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

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-81,0%;

-"Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы"-81,6%;

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска Республики Хакасия на 2018-2020 годы"-100%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы"-99,7%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг"-100%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)"-98,9%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы"-100%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-91,2%;

-"Обеспечение доступности общего образования"-92,8%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-97,8%;

-"Школьное питание"-84,8%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"-91,2%.

В 2018 году доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 79,8%. Из общего количества муниципальных программ и подпрограмм 73,3% определены высоким уровнем исполнения, 16,6%-средним уровнем и 10% - низким уровнем фактической реализации. (Приложение 9)

**10. Общие выводы**

Проведенный анализ исполнения бюджета муниципального образования за 2018 год показал тенденцию к снижению в сравнении с 2017 годом фактических показателей по поступлению налоговых доходов (-6%), и неналоговых доходов в бюджет (-20%), на 8% снижен объем собственных доходов муниципального образования.

В целом, доходная часть бюджета отмечена высокими показателями исполнения (от 90 до 119%), исключение составляет поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов (35%). (Приложение 2)

Доля республиканских средств в общем объеме доходной части городского бюджета увеличилась на 10,6% в сравнении с уровнем прошлого отчетного периода. (Приложение 8)

Фактическое поступление межбюджетных трансфертов составляет 70-100%, что соответствует достаточно высокому уровню использования инвестиций в отчетном периоде.

Показатели исполнения расходной части бюджета в течение 2018 года на 16% (+46,5 млн.руб.) превысили фактический показатель уровня прошлого отчетного периода.

В целом, по статьям расходов бюджета отмечено исполнение в рамках плановых назначений (90-100%). Исключение составляет уровень исполнения по разделам: 04 Сельское хозяйство и рыболовство – 49,8%; 05 Жилищное хозяйство – 67%, 08 Культура – 30%; 13 Обслуживание муниципального долга – 11,7%. Исполнение по остальным разделам расходной части местного бюджета определено значениями от 75 до 90%.

Средства резервного фонда администрации г. Сорска в 2018 году использованы на мероприятия по предотвращению чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на 92%.

Фактическое финансирование мероприятий муниципальных программ за 2018 год сложилось выше уровня 2016 (+33,2%), 2017 (20,4%) годов. Доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 79,8%. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 73,3% определены высоким уровнем исполнения, 16,6%-средним уровнем и 10% низким уровнем фактической реализации.

В 2018 году произошло снижение размера дебиторской (-5,6%) и кредиторской задолженностей (-30,7%), включая просроченную задолженность. Большую часть дебиторской задолженности составила задолженность по счету 1 205 21 за аренду земли и аренду имущества (83% от общего размера задолженности). Основную долю кредиторской задолженности занимают расчеты по принятым обязательствам по счету 1 302 00 - 75% от общего размера задолженности.

Субсидия на выполнение муниципальных заданий по Отделу образования использована в размере 178,2 млн.рублей, что составило 92,3% от плановых назначений. По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма фактическое использование субсидии на выполнение муниципальных заданий определено в размере 32,3 млн.рублей или 95% от запланированного. В сравнении с прошлым отчетным периодом фактический размер субсидии увеличен на 26,1 млн.рублей (+17,2%) по Отделу Образования и на 1,2 млн.рублей (+4,1%) по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма. (Приложение 11)

Плановый размер Дорожного фонда сформирован в сумме 19410 тыс. рублей за счет средств, полученных от уплаты акцизов по подакцизным товарам, денежных взысканий за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования, прочих денежных взысканий за правонарушения в области дорожного движения и переходящего остатка прошлого отчетного периода. Исполнение за отчетный период составило 17970,3 тыс. рублей (92,6%) на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и на мероприятия по обеспечению сохранности существующей сети автомобильных дорог общего пользования, что соответствует Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск, утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №230.

Остаток средств на счете муниципального образования на 1 января 2019 года составил 5079,1 тыс. рублей, в том числе целевые средства республиканского бюджета в размере 59,8 тыс. рублей.

В 2018 году уровень бюджетной обеспеченности города Сорска Республики Хакасия составил 9043,5 рублей на одного жителя исходя из расчета поступления налоговых доходов, что на 1662,5 рублей ниже уровня 2017 года.

Дефицит бюджета города Сорска Республики Хакасия по данным исполнения бюджета за 2018 год составил 1811,5 тыс. рублей, что соответствует нормам ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходования средств бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований, а так же финансирования расходов, не предусмотренных решением о бюджете города, при проведении внешней проверки не выявлено.

Консолидированный отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год направлен в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения внешней проверки с соблюдением определенного бюджетным законодательством срока, документы и материалы, представленные с годовым отчетом, соответствуют ст. 37 Положения о бюджетном процессе.

При анализе форм бюджетной отчетности к проекту исполнения бюджета города Сорска выявлены технические неточности в текстовой части пояснительной записки к исполнению бюджета за 2018 год в части неверного указания суммы прочих неналоговых доходов, а так же в текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности ф.0503360 в части неверного указания суммы расходов по муниципальной программе «Защита населения и территории муниципального образования город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019 годы). В соответствии с данными бюджетной отчетности сумма прочих неналоговых доходов составила 1600 рублей в виде неуточненных поступлений, классифицированных как «невыясненные поступления»; сумма расходов по указанной муниципальной программе по итогам 2018 года составила 198,3 млн. рублей.

В текстовой части пояснительной записки ГАБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска выявлена техническая неточность в виде не указания сведений кредиторской задолженности по счету 303.05 в сумме 10401,65 рублей. Неточность устранена в период проведения анализа бюджетной отчетности.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

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 контрольно-счетная палата рекомендует администрации города Сорска, главным распорядителям бюджета города Сорска:

1. устранить выявленные технические неточности текстовой части пояснительной записки к исполнению бюджета за 2018 год, пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности за 2018 год ф.0503360 к представлению проекта решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год для утверждения в Совет депутатов г. Сорска;
2. соблюдать принцип достоверности информации при составлении текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности, к исполнению бюджета;
3. при исполнении бюджета не допускать увеличения размера дебиторской и кредиторской задолженностей текущего периода;
4. заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2018 год направить в Совет депутатов г. Сорска и главе города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко