****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 28.08.2019 года

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия**

**за I полугодие 2019 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета г. Сорска Республики Хакасия за I полугодие 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 09.08.2019г №300-п «Об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2019 года»;

-копия приложения 1 к постановлению администрации г. Сорска от 09.08.2019г №300-п «Исполнение бюджета по доходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2019 года»;

-копия приложения 2 к постановлению администрации г. Сорска от 09.08.2019г №300-п «Исполнение бюджета по расходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 2019 года».

Анализируемый отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за I полугодие 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 полугодие 2019 года составляет 157475,2 тыс. рублей, расходной части-154326,0 тыс. рублей. Бюджет города Сорска РХ исполнен с профицитом в размере 3149,2 тыс. рублей.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска РХ за I полугодие 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 полугодие 2019 года по доходам составляет 157,4 млн. рублей или 47,3% (в 1 полуг.2018г – 47,6%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению таких видов доходов, как: от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (104,2%); штрафов, санкций, возмещения ущерба (91,6%); государственной пошлины (56,3%);налога на совокупный доход (55,7%).

Налог на доходы физических лиц поступил в местный бюджет в сумме 55,4 млн. рублей, за счет чего сформировано 35% общей доходной части и 81,6% собственных доходов бюджета. В аналогичном периоде прошлого года поступление НДФЛ составило 48,9 млн. рублей (88% от уровня 2019 года).

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 988,3 тыс. рублей или 52,8% от плановых назначений;

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,3 млн. рублей или 45,2% от плана.

Средними показателями определено поступление платежей при пользовании природными ресурсами – 1,4 млн. рублей или 38,8% планового уровня.

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов – 97,8 тыс. рублей или 4,6% и налога на имущество – 1032,4 тыс. рублей или 14,5%, что обусловлено сроками поступления данного вида налога.

Межбюджетные трансферты поступили в бюджет в размере 89,5 млн. рублей (45,1% от плана).

В отчетном периоде в бюджет города зачислена поступившая задолженность по отмененным налогам (с продаж) в сумме 8,2 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений отражены в размере (-)0,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального образования зачислены в бюджет в сумме 67,9 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета на 43,1%, за счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 56,8% общих доходов бюджета.

Прирост плановых показателей с начала года по доходам составил 35,8 млн. рублей (+12%), большую часть которого составляет увеличение планового объема межбюджетных трансфертов – 28,2 млн. рублей (+16%), а так же собственных доходов – 7,5 млн. рублей (+6%), за счет увеличения планового показателя по поступлению НДФЛ (+6,1 млн.руб.), налога на имущество (+0,5 млн.руб.), доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (+0,6 млн.руб.) , штрафов (+103 тыс.руб.) и государственной пошлины (+80 тыс.руб.).

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

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за I полугодие 2019 года составило 154,3 млн. рублей или 45,7% (в 1полуг.2018г.- 45,3%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 39,4% (932,3 тыс. руб.);

-по администрации города Сорска – 28,8% (24,6 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 53,8% (827,9 тыс.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 50,9% (103,6 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 55,8% (21,7 млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 31,1% (871,6 тыс. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 66,1% (909,7 тыс.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 49,1% (654,4 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды Отдела образования администрации г. Сорска– 67% от общего объема расходной части; по администрации города Сорска– 15,9%; расходы по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма занимают 14% от общего размера расходной части бюджета.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на решение общегосударственных вопросов (44%), основная доля которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 9,2 млн. рублей; а так же на жилищно-коммунальное хозяйство (19%), большую часть из которых занимают расходы на благоустройство - 2,8 млн. рублей.

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

-национальная экономика – 15,9%, в том числе:

-сельское хозяйство и рыболовство – 10,4%;

-жилищно-коммунальное хозяйство– 15,6%, в том числе:

-благоустройство – 20,4%;

-коммунальное хозяйство – 0,7%;

-образование – 8,3%.

Нет исполнения в отчетном периоде по разделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», «Культура», «Обслуживание муниципального долга».

По Отделу образования администрации г. Сорска расходы на финансирование вопросов общего образования составили 49% от общих плановых назначений, на обеспечение дошкольного образования - 35%, на обеспечение вопросов по социальной политике (охрана семьи и детства) – 4,6%.

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска большую часть расходов направлены на подраздел «Физическая культура и спорт» (40,5%) и «Культура и кинематография» (45,6%), расходы на образование составили 12,9% от общего размера инвестиций по ГРБС.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 2,6% от утвержденного решением о бюджете объема расходов. За отчетный период исполнение составило 15 тыс. рублей.

Плановая величина Дорожного фонда составляет 9336,3 тыс. рублей, что не противоречит бюджетному законодательству.

Наибольший показатель исполнения расходной части определен по подразделам бюджета « Обеспечение выборов и референдумов» - 100%; «Пенсионное обеспечение» - 95,1%; «Охрана семьи и детства» - 93,5%; «Другие вопросы в области национальной экономики» - 87,9%; «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО» -71,4%; «Дополнительное образование детей» - 65%.

Прирост плановых показателей с начала года по расходам бюджета составил 37,4 млн. рублей (+12,5%).

Большая часть прироста плановых показателей определена по ГРБС 902 администрация города Сорска – 29,1 млн. рублей, за счет повышения планового размера бюджетных инвестиций по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 17,4 млн. руб.), «Национальная экономика» (+8,9 млн.руб.) и «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (+7,4 млн. руб.).

Плановый прирост бюджетных инвестиций по ГРБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска составил 6,5 млн. рублей, за счет повышения бюджетных инвестиций по разделу бюджета «Общее образование» и «Дошкольное 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 показателями выше среднего уровня в расчете на текущий год. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за I полугодие 2019 года 50% (4 ГРБС) определено высоким исполнением плановых показателей, 37,5% (3 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 12,5% (1 ГРБС) - низким уровнем фактического бюджетного исполнения за отчетный период.

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2019 году на финансирование мероприятий муниципальных программ запланировано израсходовать 261,8 млн. рублей, за I полугодие исполнение составило 121,2 млн. рублей (46,3%).

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

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

- "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";

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

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

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

Наименьший процент исполнения (ниже 30%) определен по **10** программам:

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г"-16,6% (49,9 т.р);

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019 годы)"-1,3% (13,8 т.р);

-«Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы» -10,4% (117,5 т.р);

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования" - 22,2% (1,2 млн.р);

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

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020 годы"-28,6% (466,8 т.р);

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Мо г. Сорск на 2011-2025 годы"-0,7% (90 т.р);

-"Формирование комфортной среды г. Сорска на 2018-2022 годы"-0,9% (41,3 т.р);

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска РХ на 2018-2020 годы"-8,3% (5,8 т.р);

-«Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск(2017-2019 годы)» -22,7% (61,2 т.р).

Средними показателями определено исполнение по **2** программам:

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-32,7%;

- "Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг." -33,3%;

Наибольший показатель исполнения наблюдается у **14** 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)"-55,7%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы"-93%;

-"Дети сироты (2019-2021 годы)"- 91,1%;

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг-50%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)"-56%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"-51,7%;

-"Обеспечение доступности общего образования"-53,8%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-65%;

-"Реализация национальной образовательной инициативы» Наша новая Школа""-59,1%;

-"Школьное питание"-48,9%;

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)"-75,8%;

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019"-59,8%;

-"Развитие физической культуры и спорта, молодежной политики, туризма в МО город Сорск на 2017-2019 годы"-55%.

Доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 78,5%. Из общего количества муниципальных программ и подпрограмм 41,1% определены высоким уровнем исполнения, 5,8%-средним уровнем и 29,4% низким уровнем фактической реализации; 23,5% от общего количества действующих программ в отчетном периоде не были задействованы.

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

Фактически за I полугодие 2019 года безвозмездных поступлений из республиканского бюджета получено в сумме 89,5 млн. рублей (45,1% от годовых назначений).

Поступление *дотаций* в целом за период составило 12,3 млн. рублей (75,6% от планового показателя). Из них дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 11,8 млн. рублей (78,4%), на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 537,0 тыс. рублей, что составило 41,7% от суммы на год.

Поступление *субсидий* составило 770,9 тыс. рублей (2,9 % от планового показателя) в виде субсидий на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и прочих субсидий.

Поступление *субвенций* составило 74,9 млн. рублей, что составляет 48,7% от запланированного годового объема. *Наибольшие* показатели исполнения наблюдаются по поступлению субвенций:

-Субвенции бюджетам МО РХ на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях-23,8 млн. рублей (47,7%);

-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-41,5 млн. рублей (54,3%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав-262,5 тыс. рублей (50,1%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда-213,4 тыс. рублей (46,9%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий -268,0 тыс. рублей (51%);

-Субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях-2 тыс. рублей (100%);

-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-1,2 млн. рублей (93,5%);

-Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты-320,6 тыс. рублей (50%);

-Прочие безвозмездные поступления-1,4 млн. рублей (100%).

*Средний* показатель использования имеет фактическое поступление Субвенции бюджетам городских округов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю-6,4 млн. рублей (31,2%).

*Низкий* показатель по использованию субвенций:

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление гос. полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних-566 тыс. рублей (29,4%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление отдельных гос. полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных-117,5тыс. рублей (15,1%);

-Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования-54,4 тыс. рублей (26,5%);

В отчетном периоде *не использовались* субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

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

Возврат остатков субсидий определен бюджетом в размере 59,8 тыс. рублей.

**6. Общие выводы**

Исполнение бюджета города Сорска за I полугодие 2019 года по поступлению доходов в бюджет и распределению расходов бюджета определено в совокупности показателями выше среднего в расчете на текущий год. Исполнение **доходной части** составило 47,3%, в том числе безвозмездные поступления – 45,1%, **расходной части**-45,7%, в том числе муниципальные программы – 46,3%. Всего поступило доходов в размере 157,4 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 154,3 млн. рублей.

Бюджет города Сорска исполнен с профицитом в размере 3,1 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», 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 2,6% от утвержденного решением о бюджете объема расходов.

Плановая величина Дорожного фонда составляет 9336,3 тыс. рублей, что не противоречит статье 179.4 Бюджетного Кодекса РФ и Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск, утвержденному решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г. №230.

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 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 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 полугодие 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