****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 28 ноября 2019 года

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия**

**за 9 месяцев 2019 года**

**1.Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета г. Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 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 21.10.2019г №417-п «Об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года»;

-копия приложения 1 к постановлению администрации г. Сорска от 21.10.2019г №417-п «Исполнение бюджета по доходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года»;

-копия приложения 2 к постановлению администрации г. Сорска от 21.10.2019г №417-п «Исполнение бюджета по расходам бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года».

Анализируемый отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года составляет 218530,3 тыс. рублей, расходной части-210752 тыс. рублей. Бюджет города Сорска РХ исполнен с профицитом в размере 7778,3 тыс. рублей.

Постановление об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 2019 года по доходам составляет 218,5 млн. рублей или 63,2% (за 9 мес.2018г – 66%).

Наиболее высокий процент исполнения доходной части сложился по поступлению таких видов доходов, как: от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (91%); штрафов, санкций, возмещения ущерба (87,5%); государственной пошлины (84,8%);налога на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (82,9%).

Налог на доходы физических лиц поступил в местный бюджет в сумме 79,1 млн. рублей (70,7% от плана), за счет чего сформировано 36% общей доходной части и 78,7% собственных доходов бюджета. В аналогичном периоде прошлого года поступление НДФЛ составило 76,2 млн. рублей (96% от уровня 2019 года).

Выше среднего уровня определено поступление следующих видов доходов:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 7,9 млн. рублей или 66,9% от плана;

-налоги на совокупный доход – 1,6 млн. рублей или 66%.

Низкий процент исполнения сложился по поступлению в бюджет платежей при пользовании природными ресурсами – 2,1 млн. рублей или 59,1%, налога на имущество – 3,7 млн. рублей или 52,3%, что обусловлено сроками поступления данного вида налога. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет в размере 433,1 тыс. рублей, что составило лишь 20,5% от плановых назначений.

Фактическое поступление межбюджетных трансфертов в бюджет составило 118,0 млн. рублей (58,9% 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 100,4 млн. рублей, что сформировало уровень доходной части бюджета на 46%, за счет фактического поступления межбюджетных трансфертов образовано 54% общих доходов бюджета.

Прирост плановых показателей с начала года по доходам составил 48,5 млн. рублей (+16%), большую часть которого составляет увеличение планового объема межбюджетных трансфертов – 29,9 млн. рублей (+17%), а так же собственных доходов – 18,5 млн. рублей (+14%), за счет увеличения планового показателя по поступлению НДФЛ (+15,5 млн.руб.), налога на имущество (+0,57 млн.руб.), доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства (+1,3 млн.руб.) , штрафов (+0,5 млн.руб.), налога на совокупный доход (+0,49 млн.руб.) и государственной пошлины (+80 тыс.руб.).

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

**3. Исполнение расходной части бюджета**

Исполнение расходной части местного бюджета за 9 месяцев 2019 года составило 210,7 млн. рублей или 60,1% (за 9 мес. 2018г.- 62,5%), в том числе:

-по Совету депутатов города Сорска – 61,1% (1,5 млн. руб.);

-по администрации города Сорска – 39,7% (36,5 млн. руб.);

-по отделу контрактной службы администрации города Сорска – 68% (1,2 млн.руб.);

-по отделу образования администрации города Сорска – 66,3% (137,4 млн.руб.);

-по управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 75,4% (30,1млн. руб.);

-по отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 45,8% (1,4 млн. руб.);

-по отделу правового регулирования администрации города Сорска – 62% (1,3 млн.руб.);

-по контрольно-счетной палате города Сорска РХ – 74,1% (988 тыс.руб.).

Основную долю расходов занимают бюджетные средства, направленные на нужды Отдела образования администрации г. Сорска– 65% от общего объема расходной части; по администрации города Сорска– 17,3%; расходы по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма занимают 14,2% от общего размера расходной части бюджета.

По администрации города Сорска большую часть бюджетных средств направлено на решение общегосударственных вопросов (40,2%), основная доля которых приходится на обеспечение функционирования местной администрации – 12,6 млн. рублей; а так же на жилищно-коммунальное хозяйство (19,7%), большую часть из которых занимают расходы по благоустройству - 3,6 млн. рублей.

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

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 48,2%;

-национальная экономика – 26,2%, в том числе:

-сельское хозяйство и рыболовство – 18,3%;

-дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 4,9%;

-жилищно-коммунальное хозяйство– 22,3%, в том числе:

-благоустройство – 25,4%;

-коммунальное хозяйство – 7,1%;

-образование – 8,3%.

Нет фактического исполнения в отчетном периоде по разделу бюджета «Обслуживание муниципального долга».

По Отделу образования администрации г. Сорска расходы на финансирование вопросов общего образования составили 47% от общих плановых назначений, на обеспечение дошкольного образования - 36%, на обеспечение вопросов по социальной политике (охрана семьи и детства) – 7,5%.

По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска большую часть расходов направлены на подразделы бюджета «Физическая культура и спорт» (41,8%) и «Культура и кинематография» (45,5%), расходы на образование составили 12% от общего размера инвестиций по ГРБС.

Плановый норматив размера резервного фонда не превышен и составляет 1,14% от утвержденного решением о бюджете объема расходов. За отчетный период исполнение составило 15 тыс. рублей (0,4%).

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%; «Охрана семьи и детства» - 93,5%; «Дополнительное образование детей»- 89%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по отделу образования администрации г. Сорска - 94,2%.

Прирост плановых показателей с начала года по расходам бюджета составил 50,2 млн. рублей (+16%).

Большая часть прироста показателей определена по ГРБС 902 администрация города Сорска – 35,6 млн. рублей, за счет повышения планового размера бюджетных инвестиций по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (+ 19,1 млн. руб.), «Национальная экономика» (+14,9 млн.руб.).

Снижение плановых показателей произведено по разделу «Резервные фонды» (-5,0 млн.руб.).

Плановый прирост бюджетных инвестиций по ГРБС 904 Отдел образования администрации г. Сорска составил 10,3 млн. рублей, за счет повышения бюджетных инвестиций по разделу бюджета «Общее образование» и «Дошкольное образование».

Прирост плановых назначений по ГРБС 905 УКМСиТ составил 2,5 млн. рублей за счет увеличения уровня бюджетных ассигнований по разделу «Физическая культура и спорт» и «Культура и кинематография».

В совокупности исполнение по статьям расходной части местного бюджета определено средними показателями в расчете на текущий год. Из 8 ГРБС по результатам исполнения за 9 месяцев 2019 года 25% (2 ГРБС) определено высоким исполнением плановых показателей, 50% (4 ГРБС) – средним уровнем исполнения и 25% (2 ГРБС) - низким уровнем фактического бюджетного исполнения за отчетный период. (Приложение 2)

**4. Исполнение муниципальных программ**

В 2019 году на финансирование мероприятий муниципальных программ запланировано израсходовать 269,6 млн.рублей, за 9 месяцев исполнение составило 161,7 млн. рублей (60%).

За отчетный период нет фактического исполнения по 5 целевым 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"

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

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

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

Наименьший процент исполнения (ниже 50%) определен по программам:

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)" -5 % (65,1 тыс.рублей);

-"Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019годы)" -5,8% (63,9 тыс.рублей);

-" Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г» -32,8% (147,8 тыс.рублей);

-"Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы" -18,3% (26,8 тыс.рублей);

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования" -37,7% (2149,9 тыс.рублей);

-"Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска"-4,9% (454,1 тыс.рублей);

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО г. Сорск на 2011-2025 годы"-7,1% (989 тыс.рублей);

-"Благоустройство территории МО г.Сорск"-39% (3475,5 тыс.рублей);

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения"-13,2% (144,9 тыс.рублей);

-"Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы" -0,9% (41,3 тыс.рублей);

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих администрации муниципального образования г. Сорск на 2018-2020гг"-8,3% (5,8 тыс.рублей);

-"Развитие архивного дела в г. Сорске в 2018-2020 годах"-10,4% (8,3 тыс.рублей);

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020 годы"-40,3% (657,4 тыс.рублей);

-"Повышение роли некоммерческих организаций МО в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019гг"-48,5% (105 тыс.рублей).

Средними показателями определено исполнение по 6 программам:

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг."– 66,7% (453,6 тыс.рублей);

-" Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2017-2019 годы)"– 51,8% (129,4 тыс.рублей );

-"Обеспечение доступности дошкольного образования"- 66,5% (49722,0 тыс.рублей);

-"Обеспечение доступности общего образования"-68,2% (63381,7 тыс.рублей);

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа"-59,1% (159,0 тыс.рублей);

-"Школьное питание" -51,1% (1634,6 тыс.рублей);

Наибольший показатель исполнения наблюдается по 9 программам:

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

-"Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения МО город Сорск (2017-2019 годы)"- 99,5%;

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)"– 71,5%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы"-77%;

-"Дети сироты (2019-2021 годы)"-93,5%;

-"Содействие занятости населения г.Сорска РХ (2017-2019г)"-99,4%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы"-74,9%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования"-89%;

-"Развитие культуры МО г.Сорск на 2017-2019 годы»-78,2%.

За 9 месяцев 2019 года доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 76,7%. Из общего количества муниципальных программ и подпрограмм 26,4% определены высоким уровнем исполнения, 17,6%-средним уровнем и 41% низким уровнем фактической реализации, 14,7% от общего количества действующих программ в отчетном периоде не были задействованы. (Приложение 3)

**5. Исполнение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Фактически за 9 месяцев 2019 года межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации получено в сумме 118,0 млн. рублей (58,9% от годовых назначений).

Поступление *дотаций* в целом за период составило 16,1 млн. рублей (90,4% от планового показателя). Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступили в размере 15,2 млн. рублей (91,6%), дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 967,0 тыс. рублей (75%).

Поступление *субсидий* определено в сумме 5,6 млн. рублей (20,9 % от планового показателя). Наибольший процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов определен на поддержку отрасли культуры – 6,8 тыс. рублей (100 %), субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей израсходованы в объеме 287 тыс. рублей (66,7 %).

Нет фактического использования в отчетном периоде:

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

-Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды.

Прочие субсидии направлены в местный бюджет в сумме 5,3 млн. рублей, что составляет 32,1%.

Фактическое поступление *субвенций* составило 94,8 млн. рублей, или 61,6% от запланированного объема на год. Наибольшие показатели исполнения наблюдаются по поступлению:

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав (75%);

-Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий (78,9%);

-Субвенции на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях (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-93,5%;

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

Средними показателями поступления отмечены субвенции:

-на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (61,9%);

-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 (65%);

-на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда (59,2%).

Наименьший процент исполнения за отчетный период сложился по поступлению субвенций:

-на осуществление государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних- 45%;

-на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных-26,6%;

-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а так же вознаграждение, причитающееся приемному родителю-49,3%;

-на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования-41,1%.

Нет фактического поступления субвенций в текущем периоде на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

В целом, за отчетный период фактическое поступление межбюджетных трансфертов составило 58,3% или 116,6 млн. рублей с учетом возврата остатков, имеющих целевое значение, что соответствует среднему 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 59,8 тыс. рублей. (Приложение 4)

**6. Общие выводы**

Исполнение бюджета города Сорска за 9 месяцев 2019 года по поступлению доходов в бюджет и распределению расходов бюджета определено в совокупности средними показателями в расчете на текущий год. Исполнение **доходной части** составило 63,2%, в том числе безвозмездные поступления – 58,9%, **расходной части**-60,1%, в том числе муниципальные программы – 60%. Всего поступило доходов в размере 218,5 млн. рублей, распределено бюджетных средств на сумму 210,7 млн. рублей.

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

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

Фактическое использование межбюджетных трансфертов в отчетном периоде определено средними показателями, снижение может быть обусловлено сроками поступления трансфертов.

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 1,14% 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 Республики Хакасия за 9 месяцев 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 9 месяцев 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