**Ф**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

**ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**ГОРОДА СОРСКА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**за 2019 год**

**г. Сорск 21 апреля 2020 года**

1. **Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты города Сорска по отчету администрации об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 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 также сводной годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 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 г. 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 30.09.2019 №137-од «Об утверждении сроков предоставления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», 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 2019 год направлен в контрольно-счетную палату города Сорска для проведения внешней проверки с соблюдением срока, определенного статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 35 Положения о бюджетном процессе.

Совместно с проектом решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год в контрольно-счетную палату города Сорска были представлены документы и материалы:

-проект решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год;

-пояснительная записка к исполнению бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год;

-приложение 1 «Исполнение бюджета города Сорска Республики Хакасия по доходам за 2019 год»;

-приложение 2 «Исполнение бюджета города Сорска Республики Хакасия по расходам за 2019 год»;

-приложение 3 «Исполнение бюджета по резервному фонду за 2019 год»;

-итоги приватизации муниципального имущества в 2019 году в муниципальном образовании город Сорск;

-заимствования города Сорска на 01.01.2020 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);

-отчет о реализации муниципальных программ города Сорска за 2019 год.

Дополнительно были представлены недостающие формы документов:

-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).

Контрольно-счетной палатой города Сорска была проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 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 проекте решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год, соответствуют 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).

Документы и материалы (с учетом дополнительно направленных), представленные с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют перечню документов и материалов, отраженных в статье 37 Положения о бюджетном процессе.

**3. Общая характеристика исполнения бюджета города Сорска за 2019 год в соответствии с бюджетной отчетностью**

В приложении 1 к Заключению контрольно-счетной палаты города Сорска представлен анализ основных показателей исполнения городского бюджета за 2019 год по доходам и расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

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» во втором чтении были утверждены основные характеристики местного бюджета на 2019 год по доходам в сумме 297,3 млн. рублей, по расходам – 300,2 млн. рублей и дефициту бюджета – 2,8 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 20.12.2019 №266, бюджет муниципального образования утвержден по доходам в сумме 354,2 млн. рублей, по расходам – 359,0 млн. рублей. При этом размер дефицита бюджета уточнен и составил 4,8 млн. рублей.

По сравнению с первоначальной редакцией доходы муниципального образования увеличились на 56,9 млн. рублей, расходы – на 58,8 млн. рублей, дефицит - на 2,0 млн.рублей.

Согласно годовому отчету администрации г. Сорска доходы местного бюджета исполнены в сумме 309,6 млн. рублей, расходы – 309,9 млн. рублей, бюджет города Сорска за 2019 год исполнен с дефицитом 288,1 тыс. рублей.

В сравнении с 2018 годом поступление фактических доходов местного бюджета снижено на 31,4 млн. рублей (-9%), объем расходов снижен на 32,9 млн. рублей (-10%).

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

Согласно представленной администрацией города Сорска информации о заимствованиях муниципального образования, отраженных в муниципальной долговой книге на 01.01.2020г., а также 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 2019 года привлечено муниципальных заимствований в виде бюджетного кредита на сумму 2,4 млн. рублей, расходы на погашение основного долга составили 2,4 млн. рублей, расходы на обслуживание долга (процентные платежи) за отчетный период - 11,7 тыс. рублей.

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

Бюджет города Сорска по доходам за 2019 год исполнен в сумме 309,6 млн. рублей (или 87,4%).

Собственные доходы в структуре бюджета составили 134,2 млн. рублей или 43,3% (2018г-39,2%), безвозмездные поступления -175,4 млн. рублей или 56,6% (2018г-60,8%).

По результатам исполнения местного бюджета за 2019 год показатели фактического поступления налоговых и неналоговых доходов соответствуют показателям прошлого отчетного периода.

Фактический показатель зачисления в бюджет безвозмездных поступлений из республиканского бюджета в 2019 году ниже на 15% фактического уровня 2018 года.

Зачисление налоговых доходов в бюджет 2019 года составило 90,7% от планового объема, неналоговых доходов – 81,2%, безвозмездных поступлений- 86,1% от годового назначения. (Приложение 1)

Доля неналоговых поступлений в общей сумме собственных доходов составляет 13,6%, налоговых-86,4%.

Большую долю в объеме налоговых доходов за 2019 год занимает поступление налога на *доходы физических лиц,* за счет него сформировано 76,7% собственных доходов муниципального образования и 33,2% общих доходов местного бюджета (103,0 млн. рублей). Показатель выполнения плана составил 90,3% по причине задолженности крупных налогоплательщиков по уплате указанного вида налога, вследствие чего бюджетом недополучено 11,0 млн. рублей.

*Налог на товары, реализуемые на территории РФ* в виде акцизов по подакцизным товарам поступил в размере 2,0 млн. рублей или 105,1% от плановых назначений, что на 8% (+155,0 тыс. руб.) выше поступлений периода 2018 года.

Фактическое поступление *налога на совокупный доход* составило 2,3 млн. рублей, что на 414 тыс. рублей (+21%) выше уровня 2018 года, и на 185 тыс. рублей (-7,3%) ниже плана 2019 года.

За счет вида доходов – *налог на имущество* - сформировано 5,6% налоговых доходов городского бюджета, 70,7% от его общего объема - это поступление земельного налога, в 2019 году сумма составила 4,6 млн. рублей (104% от плановых назначений). Налог на имущество физических лиц поступил в размере 1,9 млн. рублей (-27,8%, -750,0 тыс. руб. от плана), что на 598,0 тыс. рублей (+44%) превышает фактический показатель 2018 года.

Поступление *государственной пошлины* в городской бюджет составило 1948,5 тыс. рублей, что на 13,1% (-295 тыс. руб.) ниже плана 2019 года и на 2% (+33 тыс. руб.) выше факта 2018 года.

Большую долю в поступлении неналоговых доходов за 2019 год занимают *доходы от использования муниципального имущества* – 10,8 млн. рублей (или 59,7 % от общего уровня), исполнение по данному виду доходов за 2019 год составило 91,5%, бюджетом недополучено 1008 тыс. рублей. Причиной стала задолженность по арендным платежам предприятий, находящихся в стадии ликвидации, а также снижение объема арендной платы по причине расторжения договоров с организациями муниципального образования в отчетном периоде.

*Платежи при пользовании природными ресурсами* поступили в местный бюджет в размере 2,9 млн.рублей, за счет чего сформировано 16% уровня неналоговых доходов. Исполнение за текущий период составило 75,5% (-943 тыс.руб.), что ниже уровня 2018 года на 37% (-1,6 млн.руб.). Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета установлено, что профильным Управлением Федеральной службы ведется претензионная работа по взысканию задолженности.

Поступление *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в отчетном году составило 482,1 тыс. рублей или 20,5% от плана (-1,8 млн.руб.). В бюджет города поступили доходы от реализации материальных запасов в сумме 102,7 тыс. рублей и доходы от продажи земельных участков в сумме 379,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета за 2019 год невыполнение плана связано с тем, что запланированная на 2019 год продажа 12 единиц объектов движимого и недвижимого имущества не состоялась по причине задержки ГУП РХ «УТИ» исполнения муниципальных контрактов по формированию и постановке объектов на кадастровый учет. В конце года договор с ГУП РХ «УТИ» был расторгнут, новые контракты планируется заключить в 2020 году.

*Штрафы, санкции и возмещение ущерба* поступили в бюджет в сумме 1,5 млн. рублей (-10,7%, -188,0 тыс. руб. к плановым показателям).

*Доходы от оказания платных услуг* в виде части компенсации за уголь от МУП «Коммунальные системы» по соглашению №187/16 от 27.10.2016г. поступили в местный бюджет в размере 2,3 млн. рублей, что на 207 тыс. рублей ниже плановых назначений. Согласно пояснительной записке к исполнению бюджета недостающие платежи поступят в местный бюджет в период 2020 года.

Требующие уточнения невыясненные платежи поступили в бюджет в сумме 1,4 тыс. рублей. Платежи уточнены в январе 2020 года.

*Безвозмездные перечисления* поступили в местный бюджет в размере 175,4 млн. рублей (86,1% от плана), что на 15% (-31,9 млн.руб.) ниже фактического уровня 2018 года. Из них межбюджетные трансферты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 174,0 млн. рублей, прочие безвозмездные поступления – 1,4 млн.рублей, возврат остатков трансфертов, имеющих целевое значение, определен в сумме 59,8 тыс. рублей. (Приложение 2)

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

Фактически за 2019 год межбюджетные трансферты поступили в бюджет в размере 175,4 млн. рублей (86,1% от планового показателя).

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 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% |
| 2019 год | 56,6% | -4,2% |

Поступление **дотаций** из бюджетной системы РФ в целом за период составило 21,4 млн. рублей (100% от планового показателя), в том числе дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов фактически поступила в размере 20,1 млн. рублей, дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - в размере 1,2 млн. рублей.

Поступление **межбюджетных субсидий** из бюджетной системы РФ составило 25,2 млн. рублей (93,4 % от планового показателя). В целом все показатели за 2019 год имеют высокий процент исполнения по данному виду межбюджетных трансфертов:

- на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел РХ -100% (6 млн. рублей);

- на обеспечение жильем молодых семей-100% (430,4 тыс. рублей);

- на поддержку отрасли культуры-100% (6,8 тыс. рублей);

- на реализацию программ формирования современной городской среды (в том числе софинансирование с федеральным бюджетом) -99,4% (3,9 млн. рублей);

-прочие субсидии -89,4% (14,9 млн. рублей).

**Использование субвенций бюджетам бюджетной системы РФ** составило 127,4 млн. рублей, что составляет 82,8% от запланированного объема на год.

Субвенции использованы в полном объеме**:**

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты - 640,1 тыс. рублей (99,9%);

- на осуществление государственных полномочий по образованию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав - 524,0 тыс. рублей (100%);

-осуществление государственных полномочий по созданию, организации и обеспечению деятельности административных комиссий - 525,0 тыс. рублей (100%);

- на осуществление органами местного самоуправления государственного полномочия по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях - 2,0 тыс. рублей (100%).

**Наибольшие показатели использования наблюдаются по направлению субвенций**:

- на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях - 42,6 млн. рублей (85,5%);

- 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 - 65,6 млн. рублей (85,7%);

- 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%).

**Средние показатели** использования имеет направление субвенций:

- на осуществление государственных полномочий по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних – 1,4 млн. рублей (73,2%);

- на осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий в области охраны труда – 369,8 тыс. рублей (81,3%);

- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 109,5 тыс. рублей (53,4%);

-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 13,7 млн. рублей (66,3%);

-на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведению мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных– 167,0 тыс. рублей (67,1%).

**Низкий показатель** исполнения имеет поступление Субвенции бюджетам МО РХ на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 286,7 тыс. рублей (36,9%).

Иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет г. Сорска в сумме 1,4 млн. рублей (100%), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил 59,8 тыс. рублей.

В среднем, поступление межбюджетных трансфертов за 2019 год составляет 65-100%, что соответствует среднему уровню распределения инвестиций в расчете на отчетный период. (Приложение 3)

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

В структуре расходов бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы по Отделу образования администрации г. Сорска – 59,7%, по администрации города Сорска – 24,6% и по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска – 12,7% 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, по Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска, по Отделу правового регулирования администрации г. Сорска- 0,7%, по Отделу контрактной службы администрации г. Сорска- 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 – 77,1%;

-902 администрация г. Сорска – 82,7%;

-903 Отдел контрактной службы администрации г. Сорска – 89,8%;

-904 Отдел образования администрации г. Сорска – 87,1%;

-905 Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации г. Сорска –92,8%;

-906 Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 67,5%;

-907 Отдел правового регулирования администрации г. Сорска – 85%;

-908 контрольно-счетная палата города Сорска - 79,4%.

Годовое исполнение по расходам бюджета города Сорска составило 309,9 млн. рублей или 86,3% (-49,0 млн. руб.) от общей суммы планируемых расходов, что на 10% (-32,9 млн. руб.) ниже фактических показателей 2018 года.

Высокие показатели исполнения расходной части местного бюджета отмечаются по разделам: 01 Общегосударственные вопросы (сводная) – 89,1%; 02 Национальная оборона -99,9%; 04 Национальная экономика (сводная) – 85,9%; 07 Образование (сводная) – 89,2%; 08 Культура и кинематография – 93,2%; 11 Физическая культура и спорт – 95,9%; 13 Обслуживание муниципального долга – 97,5%.

Средним уровнем отмечено исполнение по разделам бюджета: 05 Жилищное хозяйство – 71,3%; 10 Социальная политика (сводная)– 71,6%.

Полностью (100%) использованы средства бюджета, направленные на обеспечение выборов; на дополнительное образование детей по отделу образования; на пенсионное обеспечение и социальное обеспечение населения.

Низкое исполнение определено по использованию средств бюджета, направленных на вопросы сельского хозяйства и рыболовства (40,3%); вопросы жилищного хозяйства (52,1%); вопросы национальной экономики по отделу по управлению муниципальным имуществом (16,5%); вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности по УКМСиТ (49%) по причине низкой обеспеченности местного бюджета в течение отчетного периода. (Приложение 4)

Плановый размер резервного фонда местного бюджета в 2019 году снижен в сравнении с первоначальными плановыми показателями на 9,0 млн. рублей (-99,8%). Решением Совета депутатов г. Сорска от 20.12.2019г №267 утвержден окончательный размер резервного фонда, который составил 15,0 тыс. рублей. Определенный бюджетным законодательством норматив не превышен.

Согласно Постановлению администрации города Сорска от 23.05.2019г №196-п в 2019 году средства резервного фонда были израсходованы на поощрение граждан, принимавших активное участие в предупреждении чрезвычайной ситуации, вызванной природными пожарами.

**8. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности**

Контрольно-счетной палатой города Сорска проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности на основании представленных форм 0503369, 0503769, 0503169 (в разрезе по ГАБС) в результате установлено следующее.

Сумма сводной ***дебиторской задолженности*** по расчетам на конец отчетного периода составляет **207,46 млн. рублей** (ф.0503369**)**. Увеличение с начала года составило 5,0 млн. рублей (+2,4%).

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 207,4 млн. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 80,0 млн. рублей по счету 1 205 00, из них 76,9 млн. рублей - по расчетам с плательщиками доходов от собственности.

Сводная ***кредиторская задолженность*** за 2019 год составила **70,9 млн. рублей** (ф.0503369,0503769). Увеличение с начала года - 11,4 млн. рублей (+19%).

Основную долю составляют задолженность по расчетам по принятым обязательствам – 38,5 млн. рублей и задолженность по платежам в бюджет – 31,9 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 29,7 млн. рублей, большую долю которой занимает задолженность по платежам в бюджет (25,9 млн.руб.).

По ГРБС большую часть кредиторской задолженности занимает задолженность по УКМСиТ – 17,2 млн. рублей (из них 15,5 млн.руб. субсидии бюджетным учреждениям), администрации г.Сорска – 10,7 млн. рублей и отделу образования администрации г. Сорска – 1,4 млн. рублей. Основная доля задолженности определена по текущим платежам (в т.ч. в бюджеты), оплате работ и услуг по заключенным контрактам и договорам; основная доля просроченной задолженности на конец отчетного периода сложилась по оплате взносов во внебюджетные фонды.

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

**9. Анализ исполнения муниципальных программ**

На 2019 год запланировано действие 33 муниципальных программ и подпрограмм на общую сумму 276,6 млн. рублей. За отчетный период профинансированы программные мероприятия по 30 муниципальным программам и подпрограммам на общую сумму 240,5 млн. рублей, что составило 86,9% от годового плана.

За отчетный период **нет фактического исполнения** по 3 муниципальным программам (9% от общего количества):

- "Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации МО г. Сорск на 2019-2021 годы";

-"Улучшение условий охраны труда на территории Мо г 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 55%) имеют 6 программ:

- "Защита населения и территории МО город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019годы)" - 17,1% (188,6 тыс. рублей);

- "Развитие сельскохозяйственного производства на территории МО г Сорск на 2017-2019 годы" - 40,3% (453,7 тыс. рублей);

-"Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019г)" - 20,1% (259,1 тыс. рублей);

-"Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения" - 45,2% (497,4 тыс. рублей);

-"Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2017-2019 годы)" - 52,7% (131,7 тыс. рублей);

-"Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах расположенных на территории МО город Сорск на 2018-2020 годы" - 54,0% (880,7 тыс. рублей);

**Средними показателями** определено исполнение по 6 программам:

-"Повышение безопасности дорожного движения в МО г Сорск на 2018-2020г.г" - 78,6% (353,7 тыс. рублей);

-"Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования"- 69,0% (3,9 млн. рублей);

-"Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Мо г. Сорск на 2011-2025 годы" - 74,8% (10,3 млн. рублей);

-"Благоустройство территории МО г.Сорск" - 64,8% (5,4 млн. рублей);

-"Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы" - 76,1% (4,2 млн. рублей);

-«Школьное питание» - 68,6% (2,0 млн. рублей).

**Наибольший показатель исполнения** наблюдается у 18 программ:

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

-"Развитие единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)"-87%;

-"Автомобильные дороги на территории МО г. Сорска" - 99,5%;

-"Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска Республики Хакасия на 2018-2020 годы" - 99,4%;

-"Развитие архивного дела в г. Сорске в 2018-2020 годах" - 87,8%;

-"Старшее поколение на 2017-2019 годы" - 99,2%;

-"Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020гг." - 100%;

-"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)" - 99,4%;

-"Обеспечение доступности дошкольного образования" - 90,2%;

-"Обеспечение доступности общего образования" - 88,5%;

-"Обеспечение доступности дополнительного образования" - 100%;

-"Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая Школа" - 94,1%;

-"Дети сироты (2019-2021 годы)" - 93,1%;

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

-"Развитие культуры МО г Сорска на 2017-2019" - 92,4%;

-"Доступная среда в МО г Сорск на 2019-2021г" - 100%;

-"Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019 годы" - 95,9%.

В целом за 2019 год доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 77,6 %. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 54,5% определены высоким уровнем исполнения, 18% - средним уровнем и 28% низким уровнем фактической реализации. (Приложение 5)

**10. Общие выводы**

Проведенный анализ исполнения бюджета города Сорска за 2019 год показал тенденцию к снижению в сравнении с 2018 годом фактических показателей по поступлению межбюджетных трансфертов (-15%), земельного налога (-38%), платежей при пользовании природными ресурсами (-37%), налога на имущество (-26%). Наряду со снижением, по некоторым видам доходов фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов практически равно уровню прошлого отчетного периода, а по некоторым видам доходов превышает фактический объем поступлений 2018 года от 2% до 51%: доходы от оказания платных услуг (+51%), налоги на совокупный доход (+21%), налог на имущество физических лиц (+44%), штрафы (+22%).

В целом, доходная часть бюджета отмечена средними показателями исполнения (от 51 до 105%), исключение составляет поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов - 20,5% от плановых назначений. (Приложение 2)

Доля республиканских средств в общем объеме доходной части городского бюджета снизилась на 4,2% в сравнении с уровнем прошлого отчетного периода.

Фактическое поступление межбюджетных трансфертов составляет 66-100%, что соответствует достаточно высокому уровню использования инвестиций в отчетном периоде, исключение составляет поступление Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 53,4% и Субвенции бюджетам муниципальных образований РХ на осуществление отдельных государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных – 36,9%.

Показатели исполнения расходной части местного бюджета в течение 2019 года на 10% (-32,9 млн.руб.) ниже фактического показателя уровня прошлого отчетного периода.

В целом, по статьям расходов бюджета отмечен средний уровень исполнения в рамках плановых назначений (63-100%). Исключение составляет уровень исполнения по разделам: 04 Сельское хозяйство и рыболовство – 40,3%; 05 Жилищное хозяйство – 52,1%; 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность по УКМСиТ – 49% и 04 Национальная экономика по Отделу УМИ – 16,5%. Часть расходов бюджета по принятым обязательствам 2019 года по причине недофинансирования в текущем периоде перешла в виде кредиторской задолженности в бюджет 2020 года.

Средства резервного фонда администрации г. Сорска в 2019 году использованы на поощрение граждан, принимавших активное участие в предупреждении чрезвычайной ситуации, вызванной природными пожарами в полном объеме.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в 2019 году сложилось ниже фактического уровня 2018 года на 33,2 млн. рублей (-12%) и ниже планового уровня 2019 года на 36,1 млн. рублей (-13,1%). Доля программных расходов в общем размере расходной части бюджета составляет 77,6 %. Из общего количества целевых программ и подпрограмм 54,5% определены высоким уровнем исполнения, 18% - средним уровнем и 28% низким уровнем фактической реализации.

В 2019 году произошло увеличение размера дебиторской задолженности (+2,4%) и размера кредиторской задолженности (+19%), включая просроченную задолженность. Большую часть дебиторской задолженности составила задолженность по счету 1 205 21 за аренду земли и аренду имущества (85% от общего размера задолженности). Основную долю кредиторской задолженности составляют задолженность по расчетам по принятым обязательствам – 38,5 млн. рублей и задолженность по платежам в бюджет – 31,9 млн. рублей. Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 29,7 млн. рублей, большую долю которой занимает задолженность по платежам в бюджет (25,9 млн.руб.).

По ГРБС большую часть кредиторской задолженности занимает задолженность по УКМСиТ – 17,2 млн. рублей (из них 15,5 млн.руб. субсидии бюджетным учреждениям), администрации г.Сорска – 10,7 млн. рублей и отделу образования администрации г. Сорска – 1,4 млн. рублей. Основная доля задолженности определена по текущим платежам (в т.ч. в бюджеты), оплате работ и услуг по заключенным контрактам и договорам; основная доля просроченной задолженности на конец отчетного периода сложилась по оплате взносов во внебюджетные фонды.

Наличие и увеличение размера кредиторской задолженности является негативным фактором для бюджета. Ее погашение переходит в обязательства будущего отчетного периода, тем самым снижая возможность финансирования необходимых расходных обязательств в рамках бюджета 2020 года.

Плановый размер Дорожного фонда сформирован в сумме 9336,3 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, переходящего остатка прошлого отчетного периода, а также субсидии из республиканского бюджета на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов и поселений, малых и отдаленных сел РХ на 2019 год (6,0 млн.руб.). Исполнение за отчетный период составило 9291,4 тыс. рублей (99,5%) 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 2020 года составил 4791,0 тыс. рублей, в том числе целевые средства республиканского бюджета в размере 32,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города Сорска Республики Хакасия по данным исполнения бюджета за 2019 год составил 288,1 тыс. рублей, что соответствует нормам ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходование средств бюджета сверх утвержденных бюджетных ассигнований, а также финансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете города, при проведении внешней проверки не выявлено.

Консолидированный отчет об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 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 (с учетом дополнительно направленных), 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 2019 год, а также в текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности ф.0503360 в части неверного указания суммы безвозмездных поступлений. Так, по группе 2 00 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления» проектом решения об исполнении бюджета города Сорска за 2019 год предусмотрен плановый размер безвозмездных поступлений в сумме 203824,4 тыс. рублей, фактический размер поступлений в сумме 175447,7 тыс. рублей. В текстовой части пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности ф.0503360 выявлена техническая неточность в части неверного указания суммы внутри подраздела «Охрана семье и детства»: в соответствии с поступившей в 2019 году 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 сумма на предоставление детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, жилых помещений должна составлять 1278,3 тыс. рублей. Необходима корректировка выявленных технических неточностей.

**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. при представлении проекта решения об исполнении бюджета города Сорска для проведения внешней проверки соблюдать нормы бюджетного законодательства в части полноты предоставляемых документов и материалов в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск;
2. устранить выявленные технические неточности текстовой части пояснительной записки к исполнению бюджета за 2019 год, пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности за 2019 год ф.0503360 к представлению проекта решения об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год для утверждения в Совет депутатов г. Сорска;
3. соблюдать принцип достоверности информации при составлении текстовой части пояснительной записки к бюджетной отчетности, к исполнению бюджета;
4. при исполнении бюджета для снижения рисков недофинансирования расходных обязательств будущего периода не допускать увеличения размера дебиторской и кредиторской задолженностей в текущем периоде;
5. заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Сорска Республики Хакасия за 2019 год направить в Совет депутатов г. Сорска и главе города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска А.А. Дорошенко