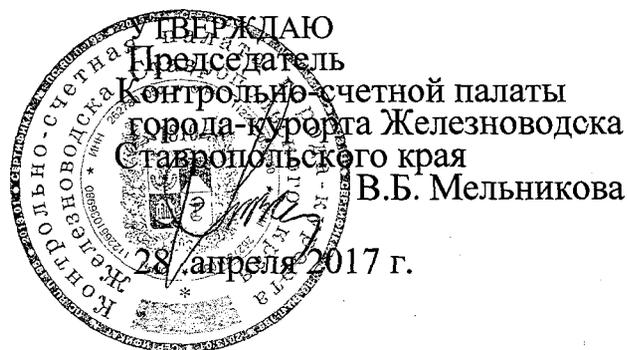


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края
за 2016 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Документы и материалы, представленные администрацией города-курорта Железноводска одновременно с отчетом, соответствуют перечню, установленному ст.264.1, 264.6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Одновременно с отчетом представлена бюджетная отчетность по формам, установленным для финансового органа пунктом 11.2 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.

Цель проведения внешней проверки:

подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;

оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;

оценка уровня исполнения показателей, утвержденных Решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 18.12.2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год».

Перечень нормативных документов, использованных в процессе проверки представлен в Приложении 1.

1. Общая характеристика

Решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 18.12.2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» (далее - Решение о бюджете города) утверждены основные характеристики бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - бюджет города) на 2016 год: по доходам в сумме 874 632,85 тыс. рублей, по расходам в объеме 880 550,00 тыс. рублей, дефицитом в сумме 5 917,15 тыс. рублей.

За 2016 год бюджет города корректировался 7 раз к первоначальным показателям, утвержденным Решением о бюджете города.

Динамика изменений в 2016 году основных характеристик бюджета города (доходы, расходы, дефицит), представлена в таблице №1

Таблица №1
тыс. рублей

Решения Думы	Доходы	Изменение доходов (+/-)	Расходы	Изменение Расходов (+/-)	Дефицит (-)
18.12.2015г.№ 510- IV	874 632,85		880 550,00		- 5 917,15
18.01.2016г.№ 512- IV	874 632,85		880 550,00		- 5 917,15
21.04.2016г.№ 524- IV	901 643,98	+ 27 011,13	903 127,80	+22 577,80	- 1 483,82
29.06.2016г.№ 541- IV	946 593,98	+ 44 950,00	948 077,80	+ 44 950,00	-1 483,82
27.06.2016г.№ 543- IV	963 030,69	+ 16 436,71	963 519,53	+15 441,73	- 488,84
28.10.2016г.№ 12-V	1 018 724,31	+ 55 693,62	1 019 231,15	+ 55 711,62	- 488,84
21.11.2016г.№ 23-V	1 019 417,31	+ 693,00	1 019 906,15	+ 675,00	- 488,84
23.12.2016г.№ 34-V	1 133 327,48	+ 113 910,17	1 136 510,73	+116 604,58	- 3 183,25

Изменения в Решение о бюджете города были связаны с необходимостью утверждения изменений размера ассигнований, выделяемых из вышестоящих бюджетов и корректировкой планируемых налоговых и неналоговых поступлений с учетом их фактической собираемости, исполнения расходных обязательств.

С учетом всех изменений бюджетные назначения на 2016 год спрогнозированы: по доходам в сумме 1 133 327,48 тыс. рублей, по расходам - 1 136 510,73 тыс. рублей и дефицитом бюджета в сумме 3 183,25 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета города за 2016 год по доходам составило 1 141 585,99 тыс. рублей (100,7 % к уточненному плану), по расходам - 1 042 372,24 тыс. рублей (или 91,7 % уточненного плана). Бюджет города исполнен с профицитом в сумме 99 213,75 тыс. рублей.

2. Анализ доходной части бюджета

В течение 2016 года изменения показателей доходной части бюджета города вносились на основании предложений главных администраторов доходов бюджета, а также с учетом динамики фактических поступлений.

Фактическое исполнение бюджета города по доходам в 2016 году составило 1 141 585,99 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам перевыполнены на 8 258,51 тыс. рублей или на 0,7%.

Анализ исполнения доходной части бюджета города в 2016 году приведен в таблице №2

Таблица №2
тыс. рублей

Группа доходов	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	293 907,83	309 065,88	15 158,05	105,2
налоговые доходы	196 130,76	205 080,33	8 949,57	104,6
неналоговые доходы	97 777,07	103 985,55	6 208,48	106,3
Безвозмездные поступления	839 419,65	832 520,11	-6 899,54	99,2
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	837 210,29	833 476,68	-3 733,61	99,6
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных организаций)	0,00	745,21	-	-
прочие безвозмездные поступления	4 843,77	1 000,00	-3 843,77	20,6
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-2 694,41	-2 701,78	7,37	100,3
Всего доходов	1 133 327,48	1 141 585,99	+ 8 258,51	100,7

по налоговым доходам выполнение составило 309 065,88 тыс. рублей при плане 293 907,83 тыс. рублей или 104,6%;

по неналоговым доходам выполнение составило 103 985,55 тыс. рублей при плане 97 777,07 тыс. рублей или 106,3%;

по безвозмездным поступлениям выполнение составило 832 520,11 тыс. рублей при плане 839 419,65 тыс. рублей или 99,2%.

2.1 Анализ исполнения плановых назначений налоговых доходов бюджета города

Динамика исполнения налоговых доходов за период 2014-2016 годов представлена в таблице №3

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2016г.	Фактическое исполнение 2015г.	Фактическое исполнение 2014г.	Отношение 2016года к 2015 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	205 080,33	177 795,30	174 956,59	115,3
Налог на доходы физических лиц	96 477,40	97 152,63	95 680,75	99,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 742,53	3 964,12	630,82	144,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	17 762,95	19 164,04	19 337,18	92,7
Единый сельскохозяйственный налог	430,09	111,00	24,45	387,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	700,31	241,81	1 491,84	289,6
Налог на имущество физических лиц	15 112,76	9 165,58	7 902,21	164,9
Земельный налог	64 337,35	43 989,75	46 203,01	146,3
Государственная пошлина	4 516,75	4 005,09	3 688,55	112,8
Задолженность по отмененным налогам	0,19	0,63	-2,22	

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 2016 год с предыдущими периодами – 2015 и 2014 годов, можно сделать вывод о том, что поступления 2016 года больше, чем в 2015 году на 27 285,03 тыс. рублей (на 13,3%), и больше чем в 2014 году на 30 123,74 тыс. рублей (на 14,7%).

Поступления от налогов на доходы физических лиц по сравнению с 2015 годом уменьшились на 675,23 тыс. рублей, по сравнению с 2014 годом увеличились на 796,65 тыс. рублей. План 2016 года выполнен на 100%.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) план выполнен на 17 762,95 тыс. рублей или 102,7% при утвержденном плане 17 300,00 тыс. рублей. Поступления по данному налогу уменьшились по сравнению с 2015 годом на 1 401,09 тыс. рублей или на 7,3%, также уменьшились по отношению к 2014 году на 1 574,26 тыс. рублей или на 8,8%.

Исполнение налогов на имущество в 2016 году составило 79 450,11 тыс. рублей, или 110,7% к плановым назначениям в сумме 71 800,76 тыс. рублей, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц 15 112,76 тыс. рублей или 107,2% от утвержденных плановых назначений в сумме 14 100,00 тыс. рублей;

- по земельному налогу 64 337,35 тыс. рублей или 111,5% от утвержденных плановых назначений в сумме 57 700,76 тыс. рублей.

По налогам на имущество в 2016 году наблюдается увеличение поступлений по отношению к 2015 году на 26 294,78 тыс. рублей или на 49,5%.

План по доходам от государственной пошлины исполнен на 104,3%. Исполнение составило 4 516,75 тыс. рублей к плановым назначениям в размере 4 330,00 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом сумма поступлений по государственной пошлине увеличилась на 511,66 тыс. рублей или на 12,8%, по отношению к 2014 году увеличилась на 828,20 тыс. рублей.

Проведенный сравнительный анализ поступления плановых назначений налоговых доходов, при наличии имеющейся тенденции увеличения к предыдущим периодам, показал на положительную динамику поступлений налоговых доходов в 2016 году при выполнении сверх уточненных плановых показателей на 8 949,57 тыс. рублей.

2.2 Анализ исполнения плановых назначений неналоговых доходов бюджета города

Динамика исполнения неналоговых доходов за период 2014-2016 годов представлена в таблице №4

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	2016 год		Фактическое исполнение 2015г.	Фактическое исполнение 2014г.	Отношение 2016года к 2015 году в %
	Фактическое исполнение	уд. вес %			
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	103 985,55	100	87 419,40	76 932,55	118,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	90 840,12	87,4	67 886,49	65 263,72	133,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 640,77	1,6	1 286,04	1 447,25	127,6
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5 307,80	5,1	4 798,79	3 406,16	110,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 929,79	2,8	9 781,60	3 148,82	29,9
Административные платежи и сборы	44,60	0,04	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 737,32	2,6	2 871,81	2 372,68	95,3
Прочие неналоговые доходы	485,15	0,5	291,64	782,26	166,4

В отчетном периоде в целом имеет место рост неналоговых доходов бюджета города по отношению к предшествующему периоду, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2016 году составили:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности с удельным весом 87,4% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 90 840,12 тыс. рублей, выполнение по сравнению с прошлым годом (67 886,49 тыс. рублей) увеличилось на 22 953,67 тыс. рублей или на 33,8%. Плановые показатели выполнены на 105,5%, в том числе:

плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в собственности городских округов, при поступлении 87 405,23 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 82 784,84 тыс. рублей выполнены на 105,6%, с установленным ростом в 36,1% по сравнению с 2015 годом (64 236,16 тыс. рублей);

арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за землю, находящиеся в собственности городских округов, при поступлении 958,72 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 950,00 тыс. рублей выполнены на 100,9% с установленным ростом 77,1% по сравнению с 2015 годом (541,48 тыс. рублей);

аренда имущества при поступлении 65,16 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 50,54 тыс. рублей выполнены на 128,9%, что на 21,8% меньше поступлений 2015 года (298,97 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) при поступлении 1 872,51 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 1 866,00 тыс. рублей выполнены на 100,3%, что на 296,63 тыс. рублей меньше поступлений 2015 года (2 169,14 тыс. рублей);

платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий при поступлении 156,95 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 150,00 тыс. рублей выполнены на 104,6%, что на 399,85 тыс. рублей меньше поступлений 2015 года (556,80 тыс. рублей);

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности при поступлении 381,55 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 350,00 тыс. рублей выполнены на 109,0% и выше показателей 2015 года (83,64 тыс. рублей) на 266,36 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами с удельным весом 1,6% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 1 640,77 тыс. рублей, плановые назначения 1 550,00 тыс. рублей выполнены

на 105,9% и выше показателей 2015 года (1 286,04 тыс. рублей) на 354,73 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства с удельным весом 5,1% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 5 307,80 тыс. рублей, плановые назначения 4 544,19 тыс. рублей выполнены на 116,8% и выше показателей 2015 года на (5 301,82 тыс. рублей) на 5,98 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов с удельным весом 2,8 % в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 2 929,79 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 2 450,00 тыс. рублей выполнены на 119,6%, при этом ниже показателей 2015 года (9 781,60 тыс. рублей) на 6 851,81 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба с удельным весом 2,6% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 2 737,32 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 2 547,50 тыс. рублей выполнены на 107,5 %, и ниже показателей 2015 года (2 871,81 тыс. рублей) на 134,49 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы с удельным весом 0,5% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 485,15 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 530,00 тыс. рублей выполнены на 91,5%, однако при этом на 193,51 тыс. рублей выше показателей 2015 года (291,64 тыс. рублей).

Проведенный сравнительный анализ поступления и исполнения плановых назначений неналоговых доходов, показал, что в целом уточненные плановые показатели не только выполнены, но и перевыполнены в разрезе отдельных доходных источников (от 10,6% до 66,4%), имеет место общая тенденция роста в суммарном выражении:

к предыдущему периоду на 16 566,15 тыс. рублей;

к плановым назначениям отчетного периода на 6 208,48 тыс. рублей.

2.3 Анализ исполнения плановых назначений безвозмездных поступлений

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2013-2015 годы представлена в таблице № 5

Таблица №5
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое поступление 2016г.	Фактическое поступление 2015г.	Фактическое исполнение 2014г.	Отношение 2016 года к 2015 году в %
Безвозмездные поступления всего	832 520,11	787 080,23	766 985,95	105,8
1. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов, из них:	833 476,68	790 824,20	776 836,93	105,4
дотации	147 978,05	135 447,75	119 131,45	109,3
субсидии	166 925,16	168 218,34	195 300,86	99,2
субвенции	469 255,01	471 114,82	456 558,81	99,6
иные межбюджетные трансферты	49 318,46	15 826,11	5 616,37	311,6
прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	-	217,18	229,44	94,6
2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных)	745,21	0,00	-	-

организаций)				
3. Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности	1 000,00	0,00	10,53	-
4. Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организаций субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	81,39	1,73	-
5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-2 701,78	-3 825,36	-9 863,24	70,6

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 73,0% в общем объеме доходных источников бюджета города, что на 2,1% выше, чем в 2015 году.

Исполнение (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в размере 2 701,78 тыс. рублей) утвержденных на 2016 год плановых назначений (839 419,65 тыс. рублей) составило 832 520,11 тыс. рублей или 99,2%, что на 6 899,54 тыс. рублей ниже уточненного плана.

Основная доля межбюджетных трансфертов приходится на средства, передаваемые с целью финансового обеспечения исполнения органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в форме:

субвенций, с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 56,2%, при поступлении 469 255,01 тыс. рублей уточненные плановые назначения 471 541,62 тыс. рублей исполнены на 99,6%, что на 2 286,61 тыс. рублей меньше уточненного плана.

Объем субвенций отчетного периода в сравнении с 2015 годом (471 114,82 тыс. рублей) меньше на 1 859,81 тыс. рублей.

Второе место по объему среди межбюджетных трансфертов занимают: **субсидии** с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 20,1%, при поступлении 166 925,16 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 168 430,04 тыс. рублей выполнены на 99,2%, что на 1 504,88 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Объем субсидий отчетного периода, в сравнении с 2015 годом (168 218,34 тыс. рублей) уменьшился на 1 293,18 тыс. рублей.

Дотации с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 17,8%, поступили в бюджет в полном объеме в сумме 147 978,05 тыс. рублей, выполнены на 100%, по сравнению с 2015 годом увеличились на 12 530,30 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 5,9%, при поступлении в бюджет в 49 318,46 тыс. рублей исполнены на 100% с незначительным отклонением на 2,12 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом (15 826,11 тыс. рублей) имеет место рост на 33 492,35 тыс. рублей за счет поступления в городской бюджет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня.

Прочие безвозмездные поступления при исполнении 1000,00 тыс. рублей уточненных плановых назначений 4 843,77 тыс. рублей выполнены на 20,6%. Невыполнение плановых назначений произошло в связи с не перечислением от муниципальных организаций денежных средств и не перечислением добровольных пожертвований.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета города при исполнении 2 701,78 тыс. рублей, уменьшил доходы городского бюджета больше плановых показателей (2 694,41 тыс. рублей) на 7,37 тыс. рублей, при этом по сравнению с 2015 годом (3 825,36 тыс. рублей) возврат остатков снизился на 1 123,58 тыс. рублей.

3. Оценка исполнения расходной части бюджета

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 333-IV, для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города, Контрольно-счетной палатой в период с 15.03.2016 по 31.03.2016 года, проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год.

3.1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета города за 2016 год

На основании решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 г. № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, которые являются и главными распорядителями средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края 2016 года.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - ГАБС) в текущем году проведена камерально.

По итогам внешней проверки составлено 11 актов по каждому ГАБС (подписаны без возражений).

В ходе проверки основное внимание уделялось вопросам достоверности бюджетной отчетности, соответствия требованиям, предъявляемым Инструкцией 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 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Четырьмя из одиннадцати ГАБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2016 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Нарушения, допущенные ГАБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2016 год и выявленные Контрольно-счетной палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края при проведении внешней проверки, систематизированы по следующим группам.

1. Нарушения Бюджетного кодекса РФ (1 ГАБС), а именно:

управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (неэффективное использование бюджетных средств) средства бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (расходы на организацию и проведение мероприятий по сносу самовольно построенных объектов капитального и некапитального строительства) в общей сумме 40 000,00 рублей не использовались более 7 месяцев.

2. Нарушение в ходе исполнения бюджета, а именно, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года №65 н, (1 ГАБС):

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- НДФЛ в сумме 2 778,00 рублей, удержанный с начисленного единовременного пособия при уходе на пенсию муниципальных служащих, ошибочно выплачен по разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии».

3. Оформление бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкций №191н, а именно:

3.1. несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу (2 ГАБС):

управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) бюджетной отчетности не отражены следующие формы, не включенные в состав данной отчетности, как не имеющие числовых значений:

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение пункта 8 Инструкции № 191н в текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) бюджетной отчетности не отражена форма 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам», не включенная в состав данной отчетности, как не имеющая числовых значений.

3.2. Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности), несоблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности) (2 ГАБС):

управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

установлено искажение бюджетной отчетности на сумму 22 360,87 рублей: согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) расходы на оплату труда составили 9 438 296,64 рублей (с учетом иных выплат персоналу государственных (муниципальных) органов в сумме 60 510,00 рублей). В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 161 (код по КОСГУ 211) указана сумма 9 466 450,67 рублей, должна быть указана сумма 9 444 089,80 рублей (с учетом дебиторской и кредиторской задолженностей на начало и конец отчетного периода по соответствующим счетам);

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края:

установлено искажение бюджетной отчетности на сумму 5 485,00 рублей: согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) расходы на начисления на выплаты по оплате труда составили 1 785 796,48 рублей. В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) по строке 163 (код по КОСГУ 213) указана сумма 1 727 218,72 рублей, должна быть указана сумма 1 732 703,72 рубля (с учетом дебиторской и кредиторской задолженностей Думы города на начало и конец отчетного периода по соответствующим счетам).

По результатам контрольных мероприятий выписано 3 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а именно:

управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;

муниципальному бюджетному учреждению «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляющему ведение бюджетного (бухгалтерского) учета Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2016 год в целом соответствует нормативными требованиями Инструкции N 191н и по основным параметрам является достоверной.

Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Проведена выборочная проверка соответствия плановых показателей, указанных в отчетности главных администраторов бюджетных средств, показателям, утвержденным Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 34-V «О внесении изменений в решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города - курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год», по следующим кодам по бюджетной классификации:

Доходы:

- 000 1 08 07150 01 0000 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции» (главный администратор бюджетных средств – управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; код главы - 603) – расхождений не установлено;

- 000 1 15 02040 04 0000 140 «Платежи, взимаемые органами местного самоуправления (организациями) городских округов за выполнение определенных функций» (главный администратор бюджетных средств – управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; код главы - 603) – расхождений не установлено;

- 000 1 11 05012 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» (главный администратор бюджетных средств – управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска; код главы - 602) – расхождений не установлено;

- 000 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» (главный администратор бюджетных средств – управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска; код главы - 602) – расхождений не установлено;

- 000 1 11 05074 04 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» (главный администратор бюджетных средств – управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска; код главы - 602) – расхождений не установлено.

Расходы:

- 000 0100 00000 00 000 000 «Общегосударственные вопросы» - расходов не установлено;
- 000 0300 00000 00 000 000 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходов не установлено;
- 000 0500 00000 00 000 000 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - расходов не установлено;
- 000 0700 00000 00 000 000 «Образование» - расходов не установлено;
- 000 1100 00000 00 000 000 «Физическая культура и спорт» - расходов не установлено.

Проведена выборочная проверка соответствия одноименных отдельных показателей, указанных в отчетности финансового органа, показателям отчетности главных администраторов бюджетных средств, обобщенных путем суммирования по следующим формам:

1). Показатели баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) по счетам: 010100000 «Основные средства», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 020500000 «Расчеты по доходам», 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» на начало года и на конец отчетного периода - расходов не установлено.

2). Показатели графы 10 раздела "Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам" сводного (консолидированного) Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) - расходов не установлено.

3). Показатели сводной (консолидированной) Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года» - расходов не установлено.

4). Показатели строки 090 раздела «Доходы» сводного (консолидированного) Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) - расходов не установлено.

Проведена выборочная проверка внутренней согласованности показателей соответствующих форм консолидированной отчетности, в том числе соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности финансового органа:

1). В балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 010100000 «Основные средства» балансовая стоимость основных средств увеличилась с 2 610 562 437,12 рублей на начало года до 2 910 287 167,56 рублей на конец отчетного периода, что соответствует данным ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

2). В балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 010500000 «Материальные запасы» балансовая стоимость средств на начало года составляла 4 697 943,13 рублей, на конец отчетного периода составила 5 598 406,43 рублей, что соответствует данным ф.0503168 «Сведения о

движении нефинансовых активов» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

3). В балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 020600000 «Расчеты по выданным авансам» сумма на начало года составляла 481 528,37 рублей, на конец отчетного периода сумма составила 242 680,56 рублей, что соответствует данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

4). В балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 030100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» сумма на начало года составляла 13 513 000,00 рублей, а на конец отчетного периода сумма составила 7 936 000,00 рублей, что соответствует данным ф.0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

5). В балансе исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» сумма на начало года составляла 17 512 202,94 рубля, а на конец отчетного периода сумма составила 10 992 189,10 рублей, что соответствует данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

6). В пассиве баланса исполнения бюджета (ф.0503120) по счету 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма на начало года составляла 2 465 209,68 рублей, а на конец отчетного периода сумма составила 2 909 714,29 рублей, что соответствует данным ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой бюджетной отчетности финансового органа.

7). Показатели по строке 010 «Доходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 140110000 «Доходы текущего финансового года» Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

8). Показатели по строке 150 «Расходы» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с учетом разницы показателей по строке 280 «Расходы будущих периодов» Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют показателям по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года» Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110).

9). Показатели Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счету 140110151 "Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" соответствуют показателям строки 061 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

10). Показатель Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по строке 500 в графе 5 раздела "Источники финансирования дефицита бюджета" равен показателю с противоположным знаком, отраженному по строке 450 раздела "Расходы бюджета" в графе 5.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей
Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей главных администраторов бюджетных средств представлено в таблице №6.

Таблица №6
(рублей)

№ п/п	Наименование балансового счета	Номер счета	Строки баланса	Бюджетная деятельность	Средства во временном распоряжении
На 01.01.2016 года					
Дебиторская задолженность					
1	Расчеты по доходам	20500000	230	7 165 518,05	-
2	Расчеты по выданным авансам	20600000	260	481 528,37	-
3	Расчеты с подотчетными лицами	20800000	310	3 260,95	-
4	Расчеты по ущербу и иным доходам	20900000	320	337 905,4	-
5	Расчеты по платежам в бюджеты	30300000	380	447 047,54	-
	ИТОГО			8 435 260,31	-
Кредиторская задолженность					
6	Расчеты по доходам	20500000	580	6 618 919,1	-
7	Расчеты с подотчетными лицами	20800000	570	1 465,39	-
8	Расчеты по принятым обязательствам	30200000	490	17 512 202,94	-
9	Расчеты по платежам в бюджеты	30300000	510	2 465 209,68	-
10	Прочие расчеты с кредиторами	30400000	530	26 796,23	2 567 075,7
	ИТОГО			26 624 593,34	2 567 075,7
На 01.01.2017 года					
Дебиторская задолженность					
11	Расчеты по доходам	20500000	230	1 560 884,14	-
12	Расчеты по выданным авансам	20600000	260	242 680,56	-
13	Расчеты с подотчетными лицами	20800000	310	3 541,27	-
14	Расчеты по ущербу и иным доходам	20900000	320	344 641,29	-
15	Расчеты по платежам в бюджеты	30300000	380	552 223,42	-
	ИТОГО			2 703 970,68	-
Кредиторская задолженность					
16	Расчеты по доходам	20500000	580	80 220 197,44	-
17	Расчеты с подотчетными лицами	20800000	570	3 355,87	-
18	Расчеты по принятым обязательствам	30200000	490	10 992 189,1	-
19	Расчеты по платежам в бюджеты	30300000	510	2 909 714,29	-
20	Прочие расчеты с кредиторами	30400000	530	58 596,49	2 150 073,55
	ИТОГО			94 184 053,19	2 150 073,55

На начало отчетного года у главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность составляла 8 435 260,31 рублей, кредиторская задолженность составляла 26 624 593,34 рубля.

Итоги деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2016 году характеризуются значительным ростом кредиторской

задолженности (на 67 142 457,70 рублей) и значительным уменьшением дебиторской задолженности (на 5 731 289,63 рублей).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2016 год наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет задолженность следующих главных администраторов бюджетных средств:

управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска – 33% (879 486,66 рублей) - начисление за аренду земельных участков прошлых лет по решению суда (в сравнении с 2015 годом уменьшилась на 5 358 370,33 рублей);

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 22% (596 730,53 рублей) – предоплата за посещение детей государственных муниципальных образовательных учреждений (в сравнении с 2015 годом возросла на 119 340,26 рублей);

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края и управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 13% (344 641,29 рублей) - задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам, в том числе:

163 809,71 рубль – возмещение судебных расходов по исполнительным листам должников (в сравнении с 2015 годом возросла на 6 735,89 рублей);

180 831,58 рубль – возмещение расходов по ущербу основным средствам (недостача в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении лицей №2 города-курорта Железноводска Ставропольского края) - в сравнении с 2015 годом осталась без изменений;

задолженность ФСС (возмещение по оплате пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2016 года) – 14% (384 861,17 рубль), в том числе:

в сумме 75 031,90 рубль по администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (в сравнении с 2015 годом увеличилась на 27 367,34 рублей);

в сумме 168 447,20 рублей по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (в сравнении с 2015 годом увеличилась на 118 583,20 рубль);

в сумме 27 625,06 рублей по управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (в сравнении с 2015 годом увеличилась на 6 258,54 рублей);

в сумме 57 424,32 рубль по Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (в сравнении с 2015 годом увеличилась на 50 129,81 рублей);

в сумме 56 332,69 рубль по Думе города-курорта Железноводска Ставропольского края (в сравнении с 2015 годом уменьшилась на 15 697,29 рублей).

Значительное увеличение кредиторской задолженности связано с остатком межбюджетных трансфертов в сумме 80 173 711,69 рублей, полученных в 2016 году.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода составляет задолженность следующих главных администраторов бюджетных средств:

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края –84% (79 497 343,78 рубля) - остаток межбюджетных трансфертов, полученных в 2016 году (в сравнении с 2015 годом показатель увеличился на 79 096 764,10 рубля; остатки возвращены в январе 2017 года). Не освоение межбюджетных трансфертов сложилось в связи:

- с длительностью конкурсного отбора субъектов Российской Федерации;

- с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса (отсутствие претендентов);

- с заключением долгосрочных контрактов в сентябре-ноябре 2016 года (срок исполнения контрактов установлен в 2017 году);

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 8% (7 234 615,15 рублей) - задолженность перед бюджетными учреждениями в части финансирования плана ФХД; сложилась в результате недофинансирования (в сравнении с 2015 годом уменьшилась на 3 649 221,46 рубль).

Расходная часть бюджета города согласно представленного отчета исполнена в сумме 1 042 372,24 тыс. рублей или на 91,7% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 136 510,73 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице № 7.

Таблица №7
тыс. рублей

Разд.	Наименование	План 2016год		Фактическое исполнение		Отклонение	
		сумма	доля %	сумма	доля %	абсолют.	относит (%)
01	Общегосударственные вопросы	83 616,56	7,4	81 849,19	7,9	-1 767,37	97,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 233,08	0,8	8 971,70	0,9	- 261,38	97,2
04	Национальная экономика	157 574,87	13,9	88 372,84	8,5	- 69 202,03	56,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	109 383,34	9,6	90 567,23	8,7	-18 816,11	82,8
06	Охрана окружающей среды	1 143,57	0,1	1 116,49	0,1	-27,08	97,6
07	Образование	416 956,57	36,7	416 031,21	39,9	- 925,36	99,8
08	Культура и кинематография	36 868,49	3,2	36 835,15	3,5	- 33,34	99,9
09	Здравоохранение	567,73		534,94		-32,79	94,2
10	Социальная политика	272 359,87	24,0	269 418,45	25,8	-2 941,42	98,9
11	Физическая культура и спорт	47 048,83	0,5	46 957,80	0,5	- 91,03	99,8
12	Средства массовой информации	1 554,49	0,1	1 513,91	0,1	-40,58	97,4

13	Обслуживание государственного и муниципального долга	203,33	0,03	203,33	0,02	-	100,0
	Всего	1 136 510,73		1 042 372,24		-94 138,49	91,7

Анализ структуры исполнения расходов бюджета города показал следующее:

По сравнению с фактическими расходами бюджета города 2015 года (1 086 663,31 тыс. рублей) в 2016 году расходы меньше на 44 291,07 тыс. рублей или на 3,9 %.

Однако на фоне общего снижения расходов бюджета города, снижение коснулось не всех направлений.

А именно в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличены расходы по следующим разделам бюджета:

0100 "Общегосударственные вопросы"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2016 году составила 7,9 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 81 849,19 тыс. рублей или на 97,9 % уточненного плана, по отношению к 2015 году расходы увеличились на 1 679,64 тыс. рублей или 2,1% (2015 год -80 169,55 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу осуществлялось 9 ГРБС (Дума города, администрация города, управление имущественных отношений, Финансовое управление, управление культуры, Управление труда и социальной защиты населения, Управление городского хозяйства, Контрольно-счетная палата).

В 2016 году расходы на обеспечение деятельности главы города (подраздел 0102) исполнены в сумме 1 254,35 тыс. рублей (99,4 % плана).

Расходы на содержание Думы города (подраздел 0103) составили 8 033,94 тыс. рублей (99,8 % плана).

На функционирование администрации города (подраздел 0104) направлено 30 085,41 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,9 %.

По подразделу 0105 "Судебная система" исполнение составило 123,88 тыс. рублей или 98,3 % по отношению к плановым показателям.

По подразделу 0106 "Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора" уточненный план исполнен в сумме 17 850,89 тыс. рублей или на 100,0 %.

Расходы по подразделу 0107 "Обеспечение проведения выборов и референдумов" исполнены на 100,0% (2 913,60 тыс. рублей).

По подразделу 0111 "Резервные фонды" уточненный план исполнен на 0,,% средства резервного фонда в сумме 500,00 тыс. рублей не использованы.

По подразделу 0113 "Другие общегосударственные вопросы" расходы исполнены в сумме 21 587,12 тыс. рублей (96,3 % уточненного плана).

0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 8,7 %. Расходы исполнены на 82,8 % к уточненным плановым назначениям и составили в сумме 90 567,23 тыс. рублей, по отношению к 2015 году расходы увеличились на 33 896,65 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществляли 2 ГРБС – Управление городского хозяйства и управление архитектуры и градостроительства.

Бюджетные ассигнования увеличены по подразделам:

0501 "Жилищное хозяйство" на 34 561,67 тыс. рублей;

0502 "Коммунальное хозяйство" на 5 643,75 тыс. рублей;

0505 "Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства" на 522,25 тыс. рублей.

0600 "Охрана окружающей среды"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2015 году составила 0,1%. Расходы подраздела 0605 "Другие вопросы в области охраны окружающей среды" в 2016 году исполнялись Управлением городского хозяйства.

Решением о бюджете и уточненным планом по подразделу расходы утверждены в сумме 1 143,57 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,6 %, что составило 1 116,49 тыс. рублей. Рост расходов к 2015 году составил 23,2% (расходы по экологической безопасности города).

0700 "Образование"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в составила 39,9 %.

В 2016 году расходы по разделу осуществляли 3 ГРБС: управление образования, управление культуры и администрация города.

Расходы исполнены на 99,8 % к уточненным плановым назначениям и составили 416 031,21 тыс. рублей. Рост расходов к 2015 году составил 1,5%.

По подразделу 0701 "Дошкольное образование" бюджетные назначения исполнены в сумме 171 346,69 тыс. рублей (99,6 %).

По подразделу 0702 "Общее образование" расходы исполнены в сумме 227 994,18 тыс. рублей (100,0 %).

По подразделу 0707 "Молодежная политика и оздоровление детей" бюджетные назначения исполнены в сумме 4 093,04 тыс. рублей (98,1%).

Расходы подраздела 0709 "Другие вопросы в области образования" составили 12 597,30 тыс. рублей (99,0 %).

1100 "Физическая культура и спорт"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,5%.

Исполнение бюджетных назначений по разделу "Физическая культура и спорт" в 2016 году осуществляли 2 ГРБС - Комитет по физической культуре спорту и туризму и Управление городского хозяйства. Расходы исполнены на 99,8 % к уточненным плановым назначениям и составили 46 957,80 тыс. рублей, по отношению к 2015 году расходы увеличились на 41 519,89 тыс. рублей.

Расходы подраздела 1101 "Физическая культура" исполнены на 100 % и составили 3 046,37 тыс. рублей.

Расходы подраздела 1102 "Массовый спорт" исполнены на 100,0% и составили 561,64 тыс. рублей.

Расходы подраздела 1103 "Спорт высших достижений" исполнены на 99,8% и составили 41 160,97 тыс. рублей.

Расходы подраздела 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены на 100,0% и составили 1 685,24 тыс. рублей.

1200 «Средства массовой информации»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,1 %. Расходы исполнены на 97,4% и составили 1 513,91 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделу «Телевидение и радиовещание».

В 2016 году по сравнению с 2015 годом уменьшены расходы по следующим разделам бюджета:

0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2016 году составила 0,9 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 8 971,70 тыс. рублей или на 97,2 % уточненного плана, по отношению к 2015 году расходы уменьшились на 2 156,45 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось администрацией города. Расходы исполнены по подразделу 0309 "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона".

0400 "Национальная экономика"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2016 году составила 8,5 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 88 372,84 тыс. рублей или на 56,1 % уточненного плана, по отношению к 2015 году расходы уменьшились на 121 624,27 тыс. рублей (2015 год -209 997,11 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу осуществлялось 4 ГРБС (администрация города, управление архитектуры и градостроительства, управление имущественных отношений, Управление городского хозяйства).

Расходы по подразделу 0409 "Дорожное хозяйство" исполнены в сумме 60 122,53 тыс. рублей, что составило 46,5 % от плановых назначений (129 213,91 тыс. рублей); с уменьшением к расходам 2015 года на 30,6%. Уменьшение расходов в 2016 году произошло в связи с не освоением объема субсидии за счет дорожного фонда.

По подразделу 0412 "Другие вопросы в области национальной экономики" расходы исполнены в сумме 28 250,31 тыс. рублей, что составило 99,6 % от уточненного плана. Рост расходов по отношению к 2015 году составил 47,8%.

1000 "Социальная политика"

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2016 году составила 25,8%. Расходы исполнены на 98,9 % к уточненным плановым назначениям и составили 269 418,45 тыс. рублей, по отношению к 2015 году расходы уменьшились на 3 424,77 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по разделу в 2016 году осуществляли 4 ГРБС - управление труда и социальной защиты населения, управление образования, администрация города и УГХ.

Расходы подраздела 1003 "Социальное обеспечение населения" исполнены в сумме 209 439,00 тыс. рублей или 98,7 % плана, относительно 2015 года исполнение меньше на 5,1 %.

По подразделу 1004 "Охрана семьи и детства" бюджетные назначения исполнены в сумме 46 418,58 тыс. рублей (99,7 % плана), по отношению к 2015 году расходы увеличились на 7 628,75 тыс. рублей или на 19,7%.

По подразделу 1006 "Другие вопросы в области социальной политики" бюджетные ассигнования исполнены в сумме 13 560,87 тыс. рублей (100 % плана), процент роста расходов к 2015 году составил 1,4 %.

Приоритетным направлением расходования средств бюджета города в отчетном периоде являлось финансирование по разделам, имеющим социальную направленность (образование, культура, социальная политика, средства массовой информации) – 723 798,72 тыс. рублей, что составило 69,4% от исполнения бюджета города 2016 года.

В 2016 году расходы бюджета произведены на 118,4 % к первоначально планируемому в бюджете объему или на 161 822,24 тыс. рублей превысив плановый показатель (первоначальный план – 880 550,00 тыс. рублей).

В результате уточнений бюджета, бюджетные ассигнования на исполнение бюджетных обязательств увеличены до 1 136 510,73 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета расходы исполнены на 91,7 % от планируемых.

Исполнение расходов бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2016 год в сравнении с показателями 2015 года приведено в таблице № 8.

Таблица №8
тыс. рублей

Наименование главного распорядителя	Плановые показатели		Исполнено			Исполнено в 2016 году % к плану
	2015 год	2016 год	2015 год	2016 год	2016/2015 в %	
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 147,10	8 458,34	8 037,23	8 443,50	105,1	99,8
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	93 303,33	94 603,91	83 820,80	93 177,21	111,2	98,5
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 184,71	9 858,24	8 904,10	9 856,02	110,6	100,0
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 765,18	5 584,41	5 686,76	5 544,41	97,5	99,3
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	14 589,94	15 292,65	13 396,36	14 702,90	109,8	96,1
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	395 079,28	396 483,53	389 422,58	395 464,97	101,6	99,7
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	58 870,61	60 951,57	57 441,38	60 874,88	105,9	99,9
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	259 807,25	257 916,39	258 442,77	255 617,37	98,9	99,1
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 664,28	5 796,83	5 658,94	5 796,83	102,4	100,0
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	255 628,92	277 245,39	251 724,25	188 578,37	74,9	68,0
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 210,00	4 319,47	4 128,14	4 315,78	104,5	99,9
ВСЕГО	1 110 250,60	1 136 510,73	1 086 663,31	1 042 372,24	95,9	91,7

Анализ исполнения расходов бюджета города по главным распорядителям средств бюджета города показал, что исполнение в 2016 году бюджета города по расходам обеспечено на более низком уровне, чем в 2015 году.

Как видно из данных, представленных в таблице исполнение расходов в 2016 году в целом уменьшилось по сравнению с исполнением 2015 года на 4,1%.

Анализ исполнения бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что освоение средств осуществлено от 68,0% (Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) до 100,0% (комитет по физической культуре, спорту и туризму, управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска).

В 2016 году из 11 главных распорядителей бюджетных средств выше среднего уровня исполнения бюджета города по расходам исполнены расходы по 10 ГРБС (Дума города, администрация, управление

имущественных отношений, управление архитектуры и градостроительства, управление образования, управление культуры, управление труда и социальной защиты населения, комитет по физической культуре, спорту и туризму, Контрольно-счетная палата).

Исполнение значительно ниже среднего уровня исполнения бюджета города по расходам - 68,0% получено Управлением городского хозяйства.

3.2. Анализ расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств по основным разделам, подразделам функциональной классификации расходов

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 8 458,34 тыс. рублей. Исполнение составило 8 443,50 тыс. рублей или 99,8% от уточнённого бюджета, что на 8,1% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 14,84 тыс. рублей.

тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура, %
Всего		8 458,34	8 443,50	99,8	14,84	100,0
Общегосударственные вопросы	01	8 458,34	8 443,50	99,8	14,84	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	8 048,78	8 033,94	99,8	14,84	99,8
Другие общегосударственные вопросы	01 13	409,56	409,56	100,0	-	100,0

Все расходы осуществлены по разделу «общегосударственные вопросы» (8 443,50 тыс. рублей).

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» освоение составило 99,8%, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 100,0%.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 94 603,91 тыс. рублей. Исполнение составило 93 177,21 тыс. рублей или 98,5%, что на 1,4% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 1 426,70 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура %
Всего		94 603,91	93 177,21	98,5	1 426,70	100,0
Общегосударственные вопросы	01	54 217,74	53 702,84	99,1	514,90	57,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	1 261,36	1 254,35	99,4	31,29	1,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	30 435,22	30 085,41	98,9	349,81	32,3
Судебная система	01 05	126,05	123,88	98,3	2,17	0,1
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	2 913,60	2 913,60	100,00	-	3,1
Другие общегосударственные вопросы	01 13	19 481,51	19 325,60	99,2	155,91	20,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	9 233,08	8 971,70	97,2	261,38	9,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	9 233,08	8 971,70	97,2	261,38	9,6
Национальная экономика	04	18 852,37	18 783,94	99,6	68,43	20,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	18 852,37	18 783,94	99,6	68,43	20,2
Образование	07	3 024,71	2 994,34	99,0	30,37	3,2
Другие вопросы в области образования	07 09	3 024,71	2 994,34	99,0	30,37	3,2
Здравоохранение	09	567,73	534,94	94,2	32,79	0,6
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	567,73	534,94	94,2	32,79	0,6
Социальная политика	10	8 708,28	8 189,45	94,0	518,83	8,8
Социальное обеспечение населения	10 03	4 575,33	4 061,98	88,8	513,35	4,4
Охрана семьи и детства	10 04	4 132,95	4 127,47	99,9	4,43	4,4

Наибольшую долю (57,6%) в общих расходах администрации города составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (53 702,84 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 94,0% по разделу «Социальная политика» до 99,1% по разделу «Общегосударственные вопросы». В целом исполнение по расходам в 2016 году обеспечено на 98,5%.

Низкое освоение сложилось по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в объеме 4 061,98 тыс. рублей или 88,8% от уточненного бюджета (4 575,33 тыс. рублей). Причина низкого освоения бюджетных средств - молодой семье отказано в предоставлении заявки на перечисление средств на оплату жилья, приобретаемого в рамках федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы» на основании предостережения о недопустимости нарушения закона от 27 мая 2016 года №б/н выданного прокуратурой города Железноводска Ставропольского края. Срок действия свидетельства молодой семье до 01 ноября 2016 года, заявка от ПАО «Сбербанк России» не предоставлена.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 9 858,24 тыс. рублей. Исполнение составило 8 856,02 тыс. рублей или 100,0%, что на 8,3% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз.Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура %
Всего		9 858,24	9 856,02	100,0	2,22	100,0
Общегосударственные вопросы	01	718,79	718,79	100,0	-	7,3
Другие общегосударственные вопросы	01 13	718,79	718,79	100,0	-	7,3
Национальная экономика	04	9 139,45	9 137,23	100,0	2,22	92,7
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	9 139,45	9 137,23	100,0	2,22	92,7

По подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» - расходы на содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне) составили 718,79 тыс. рублей.

Основную долю (99,8%) в общих расходах управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска составили расходы по подразделу 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (9 137,23 тыс. рублей). Расходы направлены на приобретение и сопровождение электронных программ - 84,00 тыс. рублей; расходы по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города - 617,50 тыс. рублей; на мероприятия по проведению кадастровых работ - 855,97 тыс. рублей; расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - 7 579,76 тыс. рублей.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 5 584,41 тыс. рублей. Исполнение составило 5 544,41 тыс. рублей или 99,3% от уточнённого бюджета, что на 7,6% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз.Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура %
Всего		5 584,41	5 544,41	99,3	40,00	100,0
Национальная экономика	04	369,14	329,14	89,2	40,00	5,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	369,14	329,14	89,2	40,00	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	5 215,27	5 215,27	100,0	-	94,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	5 215,27	5 215,27	100,0	-	94,1

Наибольшую долю (94,1%) в общих расходах Управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5 215,27 тыс. рублей. Расходы направлены на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Наименьшую долю 5,9% в общих расходах составляют расходы по подразделу 0412 «Национальная экономика» - 329,14 тыс. рублей. Расходы направлены на выполнение мероприятий по разработке проекта планировки территории, в целях предоставления земельных участков для индивидуального жилищного строительства семьям, имеющим трех и более детей. Исполнение составило 329,14 тыс. рублей или 89,2 % уточненного планового объема в сумме 369,14 тыс. рублей. Расходы на организацию и проведение мероприятий по сносу самовольно построенных объектов капитального и некапитального строительства в общей сумме 40 000,00 рублей не освоены. Причиной не освоения средств является передача полномочий по организации мероприятий по сносу (демонтажу) самовольно построенных (реконструированных) объектов капитального строительства на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края с 18 мая 2016 года Управлению городского хозяйства (постановление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 мая 2016г. № 384).

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 15 292,65 тыс. рублей. Исполнение составило 14 702,90 тыс. рублей или 96,1% уточнённого бюджета, что на 4,4% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 589,75 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура %
Всего		15 292,65	14 702,90	96,1	589,75	100,0
Общегосударственные вопросы	01	15 089,32	14 499,57	96,1	589,75	98,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	13 733,73	13 729,89	100,0	3,84	93,3
Резервные фонды	01 11	550,00	-	0,0	550,00	3,7
Другие общегосударственные вопросы	01 13	805,59	769,68	95,5	35,91	5,23
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	203,33	203,33	100,0	-	1,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 01	203,33	203,33	100,0	-	1,4

Основную долю (98,6%) в общих расходах Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 14 499,57 тыс. рублей. Расходы осуществлены: по подразделу 0106 на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора в сумме 13 729,89 тыс. рублей; по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 769,68 тыс. рублей, в том числе: непрограммные расходы в рамках обеспечения гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края – 241,65 тыс. рублей, расходы на исполнение судебных актов и на уплату государственной пошлины - 528,03 тыс. рублей. По подразделу 01 11 «Средства резервного фонда» в сумме 550,00 тыс. рублей не использовались.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 396 483,53 тыс. рублей. Исполнение составило 395 464,97 тыс. рублей или 99,7% от уточнённого бюджета, что на 8,0% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 1 018,56 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполне ния к уточнен ному бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		396 483,53	395 464,97	99,7	1 018,56	100,0
Общегосударственные вопросы	01	64,88	64,88	100,0	-	0,02
Другие общегосударственные вопросы	01 13	64,88	64,88	100,0	-	0,02
Образование	07	391 431,09	390 536,10	99,8%	894,99	98,8
Дошкольное образование	07 01	172 019,00	171 346,69	99,6	672,31	43,3
Общее образование	07 02	206 302,34	206 252,75	100,0%	49,59	52,2
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	3 411,50	3 333,70	97,7%	77,80	0,8
Другие вопросы в области образования	07 09	9 698,25	9 602,96	99,0%	95,29	2,4
Социальная политика	10	4 987,56	4 863,99	97,5%	123,57	1,2
Охрана семьи и детства	10 04	4 987,56	4 863,99	97,5%	123,57	1,2

Наибольшую долю (98,8%) в общих расходах управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Образование» (390 536,10 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 97,5% по разделу «Социальная политика» до 100,0% по разделу «Общегосударственные вопросы».

**Управление культуры администрации города-курорта
Железноводска Ставропольского края**

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 60 951,57 тыс. рублей. Исполнение составило 60 874,88 тыс. рублей или 99,9% от уточнённого бюджета, что на 2,8% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 76,69 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнения к уточненном у бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		60 951,57	60 874,88	99,9	76,69	100,0
Общегосударственные вопросы	01	27,82	25,05	90,0	2,77	0,04
Образование	07	22 500,77	22 500,77	100,0	-	36,9
Общее образование	07 02	21 741,43	21 741,43	100,0	-	35,7
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	759,34	759,34	100,0	-	1,2
Культура и кинематография	08	36 868,49	36 835,15	99,9	33,34	60,5
Культура	08 01	31 753,81	31 753,81	100,0	-	52,2
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08 04	5 114,68	5 081,34	99,3	33,34	8,3
Средства массовой информации	12	1 554,49	1 513,91	97,4	40,58	2,5
Телевидение и радиовещание	12 01	1 554,49	1 513,91	97,4	40,58	2,5

Наибольшую долю (60,5%) в общих расходах управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Культура и кинематография» (36 835,15 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 97,4% по разделу «Средства массовой информации» до 100,0% по разделу «Образование».

Неисполнение бюджетных назначений по подразделу бюджетной классификации расходов 1201 «Телевидение и радиовещание» в объёме 40,58 тыс. рублей в связи с недофинансированием мероприятий по оказанию муниципальных услуг учреждениям города.

**Управление труда и социальной защиты населения администрации
города-курорта Железноводска**

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 257 916,39 тыс. рублей. Исполнение составило 255 617,37 тыс. рублей или 99,1% от уточнённого бюджета, что на 7,4% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 2 299,02 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполне ния к уточненном у бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		257 916,39	255 617,37	99,1	2 299,02	100,0
Общегосударственные вопросы	01	78,78	78,78	100,0	-	0,03

Социальная политика	10	257 837,61	255 538,59	99,1	2 299,02	99,9
Социальное обеспечение населения	10 03	206 849,60	204 550,60	98,9	2 299,00	80,0
Охрана семьи и детства	10 04	37 427,14	37 427,12	100,0	0,02	14,6
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	13 560,87	13 560,87	100,0	-	5,3

Наибольшую долю (99,9%) в общих расходах управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска составили расходы по разделу «Социальная политика» (255 538,59 тыс. рублей).

Неисполнение бюджетных назначений по подразделу бюджетной классификации расходов 10 03 «Социальное обеспечение населения» в объёме 2 299,00 тыс. рублей сложилось из-за уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 5 796,83 тыс. рублей. Исполнение составило 5 796,83 тыс. рублей или 100,0% от уточнённого бюджета, что на 8,3% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному у бюджету	Не исполнено	Структура, %
Всего		5 796,83	5 796,83	100,0	-	100,0
Физическая культура и спорт	11	5 796,83	5 796,83	100,0	-	100,0
Физическая культура	11 01	3 549,95	3 549,95	100,0	-	61,2
Массовый спорт	11 02	561,64	561,64	100,0	-	9,7
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	1 685,24	1 685,24	100,0	-	29,1

Основную долю (61,2%) в общих расходах комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» (3 549,95 тыс. рублей). Расходы по подразделу 1102 «Массовый спорт» составили 561,64 тыс. рублей или 9,7% в общем объеме расходов. Расходы по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» составили 1 685,24 тыс. рублей или 29,1% в общем объеме расходов.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 277 245,39 тыс. рублей. Исполнение составило 188 578,37 тыс. рублей или 68,0% от уточнённого бюджета, что на 23,7% ниже уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 88 667,02 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз .Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнения к уточненном у бюджету	Не исполне но	Струк тура, %
Всего		277 245,39	188 578,37	68,0	88 667,02	100,0
Общегосударственные вопросы	01	641,42	0,00	0,0	641,42	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	641,42	0,00	0,0	641,42	0,0
Национальная экономика	04	129 213,91	60 122,53	46,5	69 091,38	31,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	129 213,91	60 122,53	46,5	69 091,38	31,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	104 168,07	85 351,96	81,9	18 816,11	45,3
Жилищное хозяйство	05 01	52 747,80	35 174,24	66,7	17 573,56	9,3
Коммунальное хозяйство	05 02	13 254,55	12 900,19	97,3	354,36	6,8
Благоустройство	05 03	24 261,52	23 599,66	97,3	661,86	12,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	13 904,20	13 677,87	98,4	226,33	7,3
Охрана окружающей среды	06	1 143,57	1 116,49	97,6	27,08	0,6
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	1 143,57	1 116,49	97,6	27,08	0,6
Социальная политика	10	826,42	826,42	100,0	-	0,4
Социальное обеспечение населения	10 03	826,42	826,42	100,0	-	0,4
Физическая культура и спорт	11	41 252,00	41 160,97	99,8	91,03	21,8
Спорт высших достижений	11 03	41 252,00	41 160,97	99,8	91,03	21,8

Наибольшую долю (45,3%) в общих расходах Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (85 351,96 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 0,0% по разделу «Общегосударственные вопросы» до 100,0% по разделу «Социальная политика».

Низкое освоение сложилось по подразделам бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в объёме 0,00 тыс. рублей, или 0,0% от уточнённого бюджета (641,42 тыс. рублей). В рамках выполнения мероприятий по оптимизации и повышения качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг кассовое исполнение не производилось;

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в объёме 60 122,53 тыс. рублей, или 46,5% от уточнённого бюджета (129 213,91 тыс. рублей). Неисполнение связано с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса (отсутствие претендентов), невыполнением мероприятий по паспортизации автомобильных дорог, а также в связи с заключением долгосрочных контрактов (срок исполнения контрактов установлен до 01.09.2017 года);

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» в объёме 35 174,24 тыс. рублей, или 66,7% от уточнённого бюджета (52 747,80 тыс. рублей).

Неисполнение связано с заключением долгосрочных контрактов (срок исполнения контрактов установлен в 2017 году).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

Бюджетом предусмотрены назначения в объеме 4 210,00 тыс. рублей. Исполнение составило 4 128,14 тыс. рублей или 98,1%, что на 0,2% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз.Пр.	Уточненный бюджет	Исполнено	Процент исполнения к уточненному бюджету	Не исполнено	Структура %
Всего		4 319,47	4 315,78	99,9	3,69	100,0
Общегосударственные вопросы	01	4 319,47	4 315,78	99,9	3,69	99,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	4 124,69	4 121,00	99,9	3,69	95,5
Другие общегосударственные вопросы	0113	194,78	194,78	100,0	-	4,5

Расходы Контрольно-счётной палаты города - курорта Железноводска Ставропольского края осуществлены по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 4 121,00 тыс. рублей и подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 194,78 тыс. рублей (выплаты по обеспечению гарантий муниципальных служащих в соответствии с законодательством Ставропольского края).

4. Исполнение по муниципальным программам

При проверке расходования ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2016 году (Приложение 2), установлено следующее:

1. По двум из двенадцати муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края кассовое исполнение за 12 месяцев 2016 года составило 100,00 %, а именно:

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края».

2. По четырем из двенадцати муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края кассовое исполнение за 12 месяцев 2016 года составило более 99,0 %, а именно:

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края».

3. По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 94 178,08 тыс. рублей кассовое исполнение составило 75 698,59 тыс. рублей или 80,4 % от уточненного годового планового объема на 2016 год. Остаток неиспользованных средств составил 18 479,49 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год средства не освоены в полном объеме:

- из-за длительности проведения конкурсных процедур (долгосрочные контракты заключены в ноябре 2016 года, срок исполнения контрактов по переселению граждан из аварийного, ветхого жилья - до 01.07.2017 года);

- в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- из-за предоставления счетов для оплаты и документов, подтверждающих исполнение работ подрядчиками и исполнителями, после 30 декабря 2016 года.

4. По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 130 335,65 тыс. рублей кассовое исполнение составило 61 217,18 тыс. рублей или 46,9 % от уточненного годового планового объема на 2016 год. Остаток неиспользованных средств составил 69 118,47 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год средства не освоены в полном объеме:

- в связи с невозможностью заключения государственного контракта по итогам конкурса (отсутствие претендентов);

- из-за длительности проведения конкурсных процедур (долгосрочные контракты заключены в сентябре и октябре 2016 года, срок исполнения

контрактов на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог установлен на 2017 год).

5. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

Решением Думы города-курорта Железноводска от 18.12.2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» п. 23 установлен предельный объем муниципального долга в сумме 23 513,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2017 года по долговым обязательствам установлен п. 24 в сумме 7 936,00 тыс. рублей. Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно «Отчета об исполнении бюджета города – курорта Железноводска за 2016 год» объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 года составил 7 936,00 тыс. рублей (7 936,00 тыс. рублей - долговые обязательства, бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней), что составляет 2,7 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Таким образом, объем муниципального долга города по состоянию на 01.01.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 2016 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 99 213,75 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 3 183,25 тыс. рублей.

6. Использование средств резервного фонда

Согласно Отчета об использовании средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2017 года нераспределенный остаток составил 550,00 тыс. рублей (средства резервного фонда в 2016 году не использовались).

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города - курорта Железноводска и проект Решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год» представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений

доходов и расходов бюджета города, подтверждены бюджетной отчетностью, и **являются достоверными.**

3. По итогам исполнения бюджета города за 2016 год:

получено доходов в сумме 1 141 585 тыс. рублей, плановое задание исполнено на 100,7%, сверх плана получено – 8 258,51 тыс. рублей;

осуществлены расходы на сумму 1 042 372,24 тыс. рублей, или 91,7% от уточненных показателей в объеме 1 136 510,73 тыс. рублей.

бюджет города за 2016 год исполнен с превышением доходов над расходами бюджета города – профицитом бюджета в сумме 99 213,75 тыс. рублей.

4. Объем муниципального долга в сумме 7 936,00 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Анализом формирования и использования средств резервного фонда, нарушений не установлено.

6. Формирование и исполнение доходных источников бюджета города отвечает требованиям законодательства, при этом:

налоговые доходы, при выполнении уточненных плановых показателей в целом имеют положительную динамику роста поступлений на 8 949,57 тыс. рублей, с тенденцией увеличения по сравнению к предыдущим периодам (больше чем в 2015 году на 27 285,03 тыс. рублей (на 13,3%), и больше чем в 2014 году на 30 123,74 тыс. рублей (на 14,7%).

неналоговые доходы, не только выполнены, но и перевыполнены в разрезе отдельных доходных источников. Имеет место общая тенденция роста поступлений, которая в суммарном выражении составила:

16 566,15 тыс. рублей к предыдущему периоду;

6 208,48 тыс. рублей к плановым назначениям отчетного периода;

безвозмездные поступления при выполнении уточненных плановых показателей имеют отдельные отклонения поступлений, что в суммарном выражении составило 6 899,54 тыс. рублей, при этом в отчетном периоде данная группа доходов местного бюджета составила 73,0% в общем объеме доходных источников бюджета города.

7. Анализ исполнения бюджета города по расходам в сумме 1 042 372,24 тыс. рублей или 91,7% от уточненного плана показал, что бюджет города сформирован и исполнен в рамках программно-целевого подхода и направлен на достижение целевых показателей в рамках реализации 12 муниципальных программ, что является выполнением основной из задач бюджетной политики города на 2016 год по повышению результативности бюджетных расходов, ответственности и заинтересованности исполнителей.

8. Требования бюджетного законодательства при исполнении расходов бюджета города ГРБС, в целом соблюдены, направление расходования бюджетных средств в основной своей массе соответствовали

направлениям бюджетной политики города. Фактов нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

Вместе с тем установлен ряд нарушений как в части состава предоставления отчетных форм, так и в части заполнения отдельных форм отчетности, которые в свою очередь в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчетности.

По результатам проверок отчетности ГРБС выписано 3 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков (*управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; муниципальному бюджетному учреждению «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществляющему ведение бюджетного (бухгалтерского) учета Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края*).

Итоги деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2016 году характеризуются значительным ростом кредиторской задолженности (на 67 142,45 тыс. рублей) и значительным уменьшением дебиторской задолженности (на 5 731,29 тыс. рублей).

9. Результатом оценки мер, принятых органами местного самоуправления для достижения задач, определенных в качестве основных направлений бюджетной политики города в 2016 году, установлено, что обозначенный перечень основных задач исполнен на достаточно высоком уровне от запланированных обязательств.

Для реализации задач, поставленных в 2016 году бюджетной и налоговой политикой города, по сохранению налогового потенциала, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города, выработку комплекса мер и новых форм работы, которые позволили осуществлять наряду с реализацией намеченных планов безусловное исполнение принятых расходных обязательств с учетом реальных возможностей бюджета, Постановлением администрации от 29.01.2016г. № 56 утверждены меры по реализации решения Думы города о бюджете города на 2016 год.

10. Приоритетным направлением расходования средств бюджета города в отчетном периоде являлось финансирование по разделам, имеющим социальную направленность (образование, культура, социальная политика, средства массовой информации) – 723 798,72 тыс. рублей, что составило 69,4% от исполнения бюджета города 2016 года.

В целом организация исполнения бюджета была построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на обеспечение утвержденных Решениями Думы города о бюджете

параметрами;

при исполнении бюджета города 2016 года соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов;

своевременно и в полном объеме выплачивалась заработная плата работникам бюджетной сферы;

предоставлялись гарантированные государством меры социальной поддержки и социальные выплаты населению города-курорта Железноводска.

Предложения:

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2016 год» соответствует Конституции Российской Федерации, Федеральному законодательству, законодательству Ставропольского края, Уставу города-курорта Железноводска Ставропольского края и может быть рассмотрен Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая

Приложение 1
к заключению по результатам
экспертно-аналитического
мероприятия
от "28" апреля 2017 г.

ПЕРЕЧЕНЬ

Законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края, муниципальных и иных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе экспертно-аналитического мероприятия

N п/п	Название правового акта с указанием даты документа и номера
1	Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ
2	Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998г. № 146-ФЗ
3	Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая от 05 августа 2000г. № 117-ФЗ
4	Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994г. № 51-ФЗ
5	Гражданский кодекс Российской Федерации часть вторая от 26 января 1996г. № 14-ФЗ
6	Гражданский кодекс Российской Федерации часть третья от 26 ноября 2001г. № 146-ФЗ
7	Гражданский кодекс Российской Федерации часть четвертая от 18 декабря 2006г. № 230-ФЗ
8	Федеральный закон от 06 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
9	Федеральный закон от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»
10	Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н
11	Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года №65 н
12	Письмо Министерства финансов Российской Федерации № 02-07-07/5669, Федерального казначейства № 07-04-05/02-120 от 02.02.2017 года "О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016 год"
13	Письмо Министерства финансов Российской Федерации № 02-07-07/77754, Казначейства России № 07-04-05/02-919 от 30.12.2015 года "Об особенностях составления и представления годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2015 год"

N п/п	Название правового акта с указанием даты документа и номера
14	Закон Ставропольского края от 02 марта 2005 г. №12-кз «О местном самоуправлении в Ставропольском крае»
15	Решение Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2014 г. № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»
16	Положение о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденное решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 г. № 333-IV
17	Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, утвержденный постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 июня 2013г. № 469
18	Методические рекомендации по разработке и реализации муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствующей сфере деятельности, утвержденные распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 октября 2013г. № 206-р
19	Приказ Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31 декабря 2013 года № 252-ОД «Об утверждении Порядка составления бюджетной отчетности»
20	Приказ Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 31 декабря 2013 года № 253-ОД «Об утверждении Порядка составления сводной бухгалтерской отчетности»

Приложение 2
к заключению по результатам
экспертно-аналитического
мероприятия
от "28" апреля 2017г.

**Анализ распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края
за 2016 год**

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	План решение от 18.12.2015г. № 510-IV	Уточненный бюджет на 31.12.2016 год	Отклон. (+) (-)	Исполнено за 2016 год	Не исполнено	% испол. к первон. плану	% испол. к уточн. плану
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	405 934,88	416509,39	10574,51	415491,69	1017,70	102,35	99,76
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	247 690,05	265877,03	18186,98	263509,40	2367,63	106,39	99,11
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 833,24	9858,24	1025,00	9856,02	2,22	111,58	100,00
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	8 266,67	47006,08	38739,41	46915,05	91,03	567,52	99,81
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	7 406,27	10159,74	2753,47	9606,39	553,35	129,71	94,55
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	35 540,55	36830,74	1290,19	36794,63	36,11	103,53	99,90
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7127,96	16832,96	9705,00	16477,05	355,91	231,16	97,89
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	42 834,39	94178,08	51343,69	75698,59	18479,49	176,72	80,38
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	18 107,04	130335,65	112228,61	61217,18	69118,47	338,08	46,97
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8750,32	9403,08	652,76	9091,70	311,38	103,90	96,69
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 782,24	16706,37	924,13	15958,62	747,75	101,12	95,52
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	908,24	909,68	1,44	909,64	0,04	100,15	100,00
	ИТОГО	807 181,85	1 054 607,04		961 525,96	93081,08	119,12	91,17