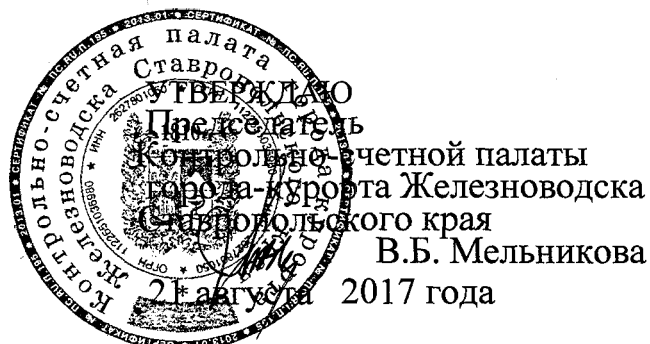


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года»

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первое полугодие 2017 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14.08.2017 № 199-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов, за первое полугодие 2017 года;

отчет об исполнении расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации

Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за первое полугодие 2017 года;

информация о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также фактических затратах на их содержание за первое полугодие 2017 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2017 год с учетом изменений на 30.06.2017 года.

Цель проведения внешней проверки: контроль законности и эффективности расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, за первое полугодие 2017 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2017 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14.08.2017 № 199-р.

Объект проверки: Муниципальное образование город-курорт Железноводск Ставропольского края.

Срок проведения проверки: с 15.08.2017г. по 21.08.2017г.

Проверяемый период: первое полугодие 2017 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за первое полугодие 2017 года и аналогичного периода 2016 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице №1

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование	Исполнение 1 полугод. 2017 г.	План 2017 г.	% исполнение к плану 2017 г.	Исполнение 1 полугод. 2016 г.	План 2016 г.	% исполнение к плану 2016 г.	Исполнение 1 полугод. 2017г. / 1 полугод. 2016г.
Доходы	490 412,80	1 418 716,60	34,6	455 868,20	946 593,98	48,2	107,6
Расходы	525 051,67	1 528 794,52	34,3	445 510,68	949 727,10	46,9	117,9
Дефицит (-), профицит (+)	-34 638,87	-110 077,92		+10 357,52	-1 483,82		

Таким образом, исполнение бюджета города за первое полугодие 2017 года в абсолютных показателях по доходам выше аналогичного периода 2016 года на 34 544,60 тыс. рублей или на 7,6%. По расходам исполнение бюджета

выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2016 года на 79 540,99 тыс. рублей или на 17,9%.

Процент исполнения бюджета города по отношению к плановым назначениям: по доходам ниже на 13,6%, по расходам ниже на 12,6% аналогичных показателей 2016 года.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за первое полугодие 2017 года составил 34 638,87 тыс. рублей. За аналогичный период 2016 года бюджет исполнен с профицитом 10 514,93 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за первое полугодие 2017 года представлены в таблице №2

Таблица №2
тыс. рублей

Группа доходов	План 2017г.	Фактическое исполнение 1 полуг.	% выпол нения
Налоговые и неналоговые доходы	310 498,43	130 550,05	42,0
налоговые доходы	221 106,84	85 415,74	38,6
неналоговые доходы	89 391,59	45 134,31	50,5
Безвозмездные поступления	1 108 218,17	359 862,75	32,5
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	1 107 918,17	361 086,47	32,6
прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	300,00	321,30	107,1
доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	0,01	
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет		-1 545,03	-
Всего доходов	1 418 716,60	490 412,80	34,6

За первое полугодие 2017 года в бюджет города поступило доходов 490 412,80 тыс. рублей, что составляет 34,6 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 418 716,60 тыс. рублей;

- по налоговым доходам выполнение составило 85 415,74 тыс. рублей при плане 221 106,84 тыс. рублей или 38,6%;

- по неналоговым доходам выполнение составило 45 134,31 тыс. рублей при плане 89 391,59 тыс. рублей или 50,5%;

- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 359 862,75 тыс. рублей при плане 1 108 218,17 тыс. рублей или 32,5%.

Исполнение к годовым бюджетным назначениям по доходам на 2017 год составляет 34,6%. По сравнению с тем же периодом 2016 года (455 868,20 тыс. рублей) доходы бюджета в целом увеличились на 7,6% или на 34 544,60 тыс. рублей.

2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за первое полугодие 2017 года составило 85 415,74 тыс. рублей или 38,6% к годовому плану (221 106,84 тыс. рублей), что больше поступлений за аналогичный период 2016 года на 6 954,39 тыс. рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за первое полугодие в 2016 и 2017 годах представлена в таблице №3

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование показателя	План 2017г.	Исполнено за 1 пол. 2017г.	% вып. год. плана	Исполнено в 1 пол. 2016г.	% к 2016г.
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	221 106,84	85 415,74	38,6	78 461,35	108,9
Налог на доходы физических лиц	104 000,00	44 774,30	43,1	41 590,87	107,7
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	5 000,00	2 242,46	44,8	2 585,07	86,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20 000,00	8 440,91	42,2	8 452,15	99,9
Единый сельскохозяйственный налог	500,00	123,56	24,7	430,09	28,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	500,00	463,93	92,8	352,21	131,7
Налог на имущество физических лиц	10 000,00	2 678,71	26,8	743,74	360,2
Земельный налог	76 556,84	24 775,45	32,4	22 232,08	111,4
Государственная пошлина	4 550,00	1 916,42	42,1	2 074,95	92,4
Задолженность по отмененным налогам	0,00	0,00	0,0	0,19	0,0

Наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 3 183,43 тыс. рублей или на 7,7%, увеличение поступления налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 31,7% или на 111,72 тыс. рублей, увеличение поступлений налога на имущество физических лиц на 1 934,97 тыс. рублей, увеличение поступлений земельного налога на 2 543,37 тыс. рублей или на 11,4%.

Вместе с тем, наблюдается снижение на 13,3% налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы), снижение государственной пошлины на 7,6%.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом полугодии 2017 года составила 17,4%.

2.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Динамика исполнения неналоговых доходов за первое полугодие в 2016 и 2017 годах представлена в таблице №4

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	План 2017г.	Исполнено за 1 пол. 2017г.	% вып. год. плана	Исполнено в 1 пол. 2016г.	% к 2016г.
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	89 391,59	45 134,31	50,5	51 148,83	88,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72 490,60	31 959,93	44,1	44 801,63	71,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 500,00	612,15	40,8	872,55	70,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	4 730,99	3 048,16	64,4	2 621,02	116,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 000,00	7 312,53	91,4	1 353,61	540,2
Административные платежи и сборы	70,00	32,00	45,7	6,30	507,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 600,00	2 032,98	78,2	1 420,46	143,1

Прочие неналоговые доходы	-	136,56	-	73,26	186,4
---------------------------	---	--------	---	-------	-------

Объём поступления неналоговых доходов за первое полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года в сопоставимых показателях меньше на 6 014,52 тыс. рублей или на 11,8%.

Наблюдается уменьшение платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 12 841,70 тыс. рублей или на 28,7%, платежи при пользовании природными ресурсами уменьшились на 29,8%.

Вместе с тем, на 16,3% увеличились доходы от оказания платных услуг, доходы от продажи материальных и нематериальных активов увеличились на 5 958,92 тыс. рублей, доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличились на 612,52 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом полугодии 2017 года составила 9,2%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 1 108 218,17 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 359 862,75 тыс. рублей или 32,5%, в том числе по следующим видам:

- дотации: при плане 115 467,75 тыс. рублей фактическое исполнение в сумме 47 783,88 тыс. рублей, что составляет 41,4% к плановым назначениям;
- субсидии: при плане 300 873,12 тыс. рублей фактическое исполнение 29 816,09 тыс. рублей, что составляет 9,9% к плановым назначениям;
- субвенции: при плане 458 889,23 тыс. рублей фактическое исполнение составило 254 169,13 тыс. рублей или 55,4% к плановым назначениям;
- иные межбюджетные трансферты: поступило 29 317,37 тыс. рублей при плане 232 688,07 тыс. рублей или 12,6% к плановым назначениям;
- прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов: фактическое исполнение 321,30 тыс. рублей при плане 300,00 тыс. рублей или 107,1%.

Кроме того, первое полугодие 2017 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере «- 1 545,03» тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за первый квартал 2017 года составила 73,3%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Расходная часть бюджета города за первое полугодие 2017 года, согласно представленному отчету, исполнена в сумме 525 015,67 тыс. рублей или на 34,3% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 528 794,52 тыс. рублей.

В таблице №5 представлено исполнение бюджета города за первое полугодие 2017 года согласно функциональной классификации расходов в сравнении с аналогичным периодом 2016 года.

Таблица №5
тыс. рублей

	Наименование	2017 год			2016 год		
		план	исполнение 1 пол.	% Исполнен.	план	исполнение 1 пол.	% исполнен.
	ВСЕГО РАСХОДЫ в том числе по разделам	1 528 794,52	525 051,67	34,3	949 727,10	445 510,68	46,9
0100	Общегосударственные вопросы	71 766,23	34 606,23	48,2	78 839,74	34 005,02	43,1
0200	Национальная оборона	1 494,90	549,52	36,8	-	-	-
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 130,68	3 790,73	41,5	8 146,70	3 848,90	47,2
0400	Национальная экономика	251 326,53	53 611,28	21,3	63 120,12	19 574,57	31,0
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	158 288,84	22 566,03	14,3	47 584,94	19 190,99	40,3
0600	Охрана окружающей среды	2 973,68	458,79	15,4	1 043,57	464,42	44,5
0700	Образование	437 619,99	219 404,85	50,1	402 673,64	209 512,32	52,0
0800	Культура и кинематография	67 287,32	17 572,21	26,1	33 992,64	16 094,60	47,3
0900	Здравоохранение	600,29	148,57	24,7	605,43	187,57	31,0
1000	Социальная политика	255 416,10	139 764,03	54,7	259 297,97	139 514,55	53,8
1100	Физическая культура и спорт	271 077,27	31 819,26	11,7	52 670,66	2 289,36	4,3
1200	Средства массовой информации	1 652,69	716,28	43,3	1 509,19	726,55	48,1
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	160,00	43,89	27,4	242,50	101,83	42,0

Согласно отчету об исполнении расходов бюджета города процент исполнения расходной части бюджета к годовому плану по разделам составил:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 48,2%;
- 02 «Национальная оборона» - 36,8%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 41,5%;
- 04 «Национальная экономика» – 21,3%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,3%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 15,4%;
- 07 «Образование» - 50,1%;
- 08 «Культура и кинематография» - 26,1%;
- 10 «Социальная политика» - 54,7%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 11,7%;
- 12 «Средства массовой информации» - 43,3%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 27,4%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за первое полугодие 2017 года осуществлялось неравномерно.

Уровень исполнения расходов по разделам составил от 11,7% (раздел «Физическая культура и спорт») до 54,7% (раздел «Социальная политика»). Исполнение расходов за отчетный период больше исполнения расходов за аналогичный период 2016 года (445 510,68 тыс. рублей), а именно на 79 540,99 тыс. рублей или на 17,9%.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №6

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	утвержде но	исполне но	% испол нения	утвержде но	исполне но	% испол нения
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7 137,30	3 212,65	45,0
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	37 056,21	15 989,08	43,1	51 666,55	25 320,01	49,0
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 809,20	4 637,52	42,9	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 606,40	2 238,78	39,9	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	-	-	-	14 828,79	7 077,41	47,7
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	418 316,17	210 324,06	50,3	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	92 399,20	29 879,18	32,3	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	243 280,51	133 167,47	54,7	-	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	11 256,07	2 478,29	22,0	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	632 537,76	88 988,73	14,1	-	-	-
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				3 900,46	1 738,49	44,6
Итого	1 451 261,52	487 703,11	33,6	77 533,00	37 348,56	48,2

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 451 261,52 тыс. рублей или 94,9% от общего объема уточненных ассигнований. Кассовые расходы на 01.07.2017 года составили 487 703,11 тыс. рублей или 33,6%.

Удельный вес программных расходов в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 92,8%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 37 348,56 тыс. рублей или на 48,2% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение за первое полугодие 2017 года по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения, предусмотренные по главе «Дума города-

курорта Железноводска Ставропольского края» утверждены в сумме 7 137,30 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 212,65 тыс. рублей, или 45,0 процента от уточненного годового плана 2017 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации была направлена на выполнение 8 муниципальных программ города и 19 подпрограмм.

(тыс. рублей)				
№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 615,96	2 120,56	45,9
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 684,67	3 890,73	44,8
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	13 557,45	6 108,21	45,1
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	81,61	0,00	0,0
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 499,74	3 869,58	51,6
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	406,78	0,00	0,0
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	0,00	0,0
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	2 200,00	0,00	0,0
	Итого	37 056,21	15 989,08	43,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 37 056,21 тыс. рублей. Кассовый расход составил 15 989,08 тыс. рублей или 43,1%, в том числе в разрезе Программ:

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Исполнение составило 2 120,56 тыс. рублей или 45,9%. Расходы произведены на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города (выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления). Исполнение запланированных мероприятий по развитию малого и среднего предпринимательства, развитию потребительского рынка и услуг города будет осуществлено 3-4 квартале 2017 года.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Исполнение составило 3 890,73 тыс. рублей или 44,8%.

Расходы по организации и проведению мероприятий, направленных на ввод в эксплуатацию системы – 112 на базе муниципального казенного учреждения «Служба Спасения», а также обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Служба Спасения» составили 2 914,02 тыс. рублей. На мероприятия подпрограммы «Поддержка Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества» использовано 100,00 тыс. рублей, расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления составили 876,71 тыс. рублей.

Выполнение мероприятий по профилактике правонарушений и профилактике терроризма и экстремизма в городе запланировано на 3-4 квартал.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 6 108,21 тыс. рублей или 45,1 процента от уточненного годового планового объема.

Расходы произведены на организацию дополнительного профессионального образования муниципальных служащих – 15,00 тыс. рублей; на содержание многофункционального центра и мероприятия по переводу услуг в электронную форму – 5 083,90 тыс. рублей; на публикации нормотворческой документации органов местного самоуправления – 1 009,31 тыс. рублей. Продолжение исполнения мероприятий по развитию муниципальной службы, по оптимизации и повышению качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг, мероприятий в сфере производства и выпуска средств массовой информации, а также мероприятий противодействие коррупции в сфере деятельности администрации запланировано на 3- 4 квартал.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» кассовый расход не производился.

Исполнение мероприятий: по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, профилактике наркомании и противодействию злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе запланировано на 3-4 квартал;

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) исполнение в целом составило 3 869,58 тыс. рублей или 51,6%.

Выполнены на 73,5% мероприятия по выплатам денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю) – 1 754,33 тыс. рублей; выплата

единовременного пособия усыновителям – 600,00 тыс. рублей; произведены расходы на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления 1 515,25 тыс. рублей. Продолжение выполнения мероприятий по социальной поддержке населения города запланированы на 3-4 квартал.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) кассовый расход не производился.

Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в городе запланирована на 3- 4 квартал 2017 года.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) расходы не производились.

Реализация мероприятий по дорожному хозяйству и обеспечению безопасности движения в городе запланирована на 3- 4 квартале 2017 года.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий по благоустройству города в 3- 4 квартале 2017 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города - курорта Железноводска Ставропольского края использованы в сумме 25 320,01 тыс. рублей или 49,0 % от уточненного годового плана в сумме 51 666,55 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления имущественных отношений администрации была направлена на выполнение 2 муниципальных программ города с 3 подпрограммами.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 709,20	4 637,52	43,3
2	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	100,0	0,00	0,0
	Итого	10 809,20	4 637,52	42,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 10 809,20 тыс. рублей. Кассовый расход составил 4 637,52 тыс. рублей или 42,9%, в том числе в разрезе программ:

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 4 637,52 тыс. рублей или 43,3%.

Частично выполнены расходы по содержанию муниципального имущества - 859,90 тыс. рублей; мероприятия по вовлечению и использованию объектов муниципальной собственности города в хозяйственном обороте – 232,41 тыс. рублей (расходы на приобретение и сопровождение электронных программ, расходы по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города); осуществлены мероприятия по проведению кадастровых работ – 157,73 тыс. рублей; а также расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города – 3 387,48 тыс. рублей. Продолжение выполнения мероприятий по управлению имуществом города запланированы на 3-4 квартал.

Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление имущественных отношений является соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий по популяризации получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме в 3-4 квартале 2017 года.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации была направлена на выполнение 2 муниципальных программ города и 3 подпрограмм.

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 546,40	2 178,78	39,3
2.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	60,00	60,00	100,0
	Итого	5 606,40	2 238,78	39,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 5 606,40 тыс. рублей. Кассовый расход составил 2 238,78 тыс. рублей или 39,9%, в том числе в разрезе программ:

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 2 178,78 тыс. рублей или 39,3%. Произведены расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными)

органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» произведены расходы по переводу муниципальных услуг в электронную форму в сумме 60,00 тыс. рублей. Выполнение мероприятий по организации проекта планировки территории города запланированы на 3-4 квартал.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствие с решением о бюджете, с учетом внесённых изменений годовые плановые назначения утверждены в сумме 14 828,79 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 7 077,41 тыс. рублей или 47,7 % от уточненного годового планового объема.

Произведены расходы в рамках обеспечения деятельности Финансового управления в сумме 6 913,23 тыс. рублей, на процентные платежи по муниципальному долгу использовано 43,89 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение гарантий муниципальных служащих города Железноводска в соответствии с законодательством Ставропольского края не производились в связи с тем, что средства зарезервированы для главных распорядителей бюджетных средств и используются по мере поступления заявок.

Средства резервного фонда администрации города в сумме 13,99 тыс. рублей в первом полугодии 2017 года не использовались.

Произведены расходы на исполнение судебных актов к казне города и на уплату государственной пошлины в сумме 120,29 тыс. рублей или 24,3 процентов от уточненного годового планового объема 2017 года.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования была направлена на выполнение 3 муниципальных программ города и 4 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	415 611,24	210 299,06	50,6
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	2 654,93	0,00	0,00
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50,0	25,00	50,0
	Итого	418 316,17	210 324,06	50,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 418 316,17 тыс. рублей. Кассовый расход составил 210 324,06 тыс. рублей или 50,3%, в том числе в разрезе программ:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» произведены расходы в сумме 210 299,06 тыс. рублей на выполнение мероприятий по развитию сети дошкольных образовательных учреждений, развитию общего образования в городе. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (Управление образования является соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях в 3- 4 квартале 2017 года.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (Управление образования является соисполнителем) расходы произведены в сумме 25,00 тыс. рублей (50%) на реализацию мероприятий с детьми и молодежью по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления культуры была направлена на выполнение 5 муниципальных программ города и 7 подпрограмм.

(тыс. рублей)				
№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	67 248,12	17 572,21	26,1
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	22 684,47	11 240,04	49,5
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 652,69	716,28	43,3
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	774,72	350,65	45,3
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	39,20	0,00	0,00
	Итого	92 399,20	29 879,18	32,3

Плановые назначения, связанные с реализацией муниципальных программ составляют 92 399,20 тыс. рублей. Кассовый расход составил 29 879,18 тыс. рублей или 32,3%, в том числе в разрезе программ:

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 17 572,21 тыс. рублей или 26,1%.

Произведены расходы: на обеспечение деятельности муниципальных учреждений города культурно-досугового типа в сумме 11 862,95 тыс. рублей; обеспечение деятельности библиотек - 3 493,18 тыс. рублей; на городские и культурно-массовые мероприятия - 406,65 тыс. рублей; на выполнение функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города - 979,90 тыс. рублей; расходы на обеспечение деятельности групп хозяйственного обслуживания – 829,53 тыс. рублей.

Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 11 240,04 тыс. рублей или 49,5%. Произведены расходы на мероприятия по развитию дополнительного образования детей. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) произведены расходы в сумме 716,28 тыс. рублей или 43,3% на выполнение мероприятий в сфере производства и выпуска средств массовой информации. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) кассовое исполнение составило 350,65 тыс. рублей или 45,3%. Расходы на мероприятия по организации и осуществлению мероприятий по работе с молодежью». Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) кассовые расходы не производились. Выполнение мероприятий по обеспечению доступности в учреждениях дополнительного образования города в сфере культуры, дворцов и домов культуры запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения была направлена на выполнение 1 муниципальной программы города с 4 подпрограммами.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	243 280,51	133 167,47	54,7
	Итого	243 280,51	133 167,47	54,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 133 167,47 тыс. рублей или 54,7% от уточненного годового плана в сумме 243 280,51 тыс. рублей. Расходы направлены на выполнение мероприятий: по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по предоставлению мер социальной поддержки семьям с детьми, на осуществление выплат по публичным нормативным обязательствам, на выполнение мероприятий по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3 - 4 квартал 2017 года.

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

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму была направлена на выполнение 2 муниципальных программ города и 4 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	11 215,47	2 478,29	22,1
2.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,60	0,00	0,0
	Итого	11 256,07	2 478,29	22,0

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 2 478,29 тыс. рублей или 22,0% от уточненного годового плана в сумме 11 256,07 тыс. рублей, в том числе по программам:

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» кассовое исполнение составило 2 478,29 тыс. рублей или 22,0%. Расходы произведены на обеспечение деятельности (оказание услуг) центров спортивной подготовки (сборных команд) в сумме 1 470,55 тыс. рублей, на проведение городских спортивно-массовых мероприятий – 208,80 тыс. рублей, а также расходы по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города – 798,94 тыс. рублей.

Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»
(Комитет по физической культуре является соисполнителем) кассовые расходы не производились. Выполнение мероприятий по профилактике наркомании и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе-курорте Железноводске запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 7 муниципальных программ города и 11 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 пол. 2017 года	% исполн.
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	151 067,90	20 280,35	13,4
2.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	219 693,89	38 776,07	17,7
3.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	651,34	551,34	84,6
4.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36,00	0,00	0,0
5.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	586,01	0,00	0,00
6.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	259 821,20	29 340,97	11,3
7.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	681,42	40,00	5,9
	Итого	632 537,76	88 988,73	14,1

Плановые назначения, связанные с реализацией муниципальных программ составляют 632 537,76 тыс. рублей. Кассовый расход составил 88 988,73 тыс. рублей или 14,1%, в том числе в разрезе программ:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 20 280,35 тыс. рублей или 13,4 % от уточненного планового объема на 2017 год в сумме 151 067,90 тыс. рублей.

Расходы произведены: на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда - 97,37 тыс. рублей; на содержание и озеленение города - 993,69 тыс. рублей; расходы на мероприятия по энергосбережению – 189,00 тыс. рублей (замена светильников уличного освещения); расходы по озеленению курортной зоны – 3 344,56 тыс. рублей; расходы на уличное освещение – 5 764,94 тыс. рублей; расходы по отлову и содержанию безнадзорных животных - 51,30 тыс. рублей; расходы по содержанию и озеленению городского парка – 154,38 тыс. рублей; расходы на ручную уборку города – 1 440,60 тыс. рублей; расходы на обеспечение

реализации муниципальной программы составили 6 796,23 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 38 776,07 тыс. рублей или 17,7 % от уточненного планового объема в сумме 219 693,89 тыс. рублей.

Произведены расходы: на мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения использовано 528,07 тыс. рублей; на ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов использовано 30 668,54 тыс. рублей; расходы по экологической безопасности города составили 458,79 тыс. рублей.

Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) кассовое исполнение составило 551,34 тыс. рублей или 84,6 % от уточненного планового объема в сумме 651,34 тыс. рублей. Произведены расходы на выполнение мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристско-рекреационного комплекса в городе. Расходы на строительство водовода от действующего водовода на восточном склоне горы Машук до санатория «Машук Аква-Терм» составили 501,34 тыс. рублей, расходы на формирование системы туристической навигации, установка информационных щитов и указателей к туристским объектам на территории города-курорта Железноводска – 50,00 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 3- 4 квартал 2017 года.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» кассовое исполнение не производилось при уточненном плане 36,00 тыс. рублей. в связи с отсутствием софинансирования из вышестоящих уровней бюджетов.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) кассового исполнения не производилось при уточненном годовом плановом объеме на 2017 год в сумме 586,01 тыс. рублей (завершение работ направленных на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации планируется в сентябре 2017 года).

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» кассовое исполнение составило 29 340,97 тыс. рублей или 11,3 % от уточненного планового объема на 2017 год в сумме 259 821,2 тыс. рублей (завершение работ по реконструкции тренировочных площадок на стадионах «Капельница» и «Спартак» планируется до 31.12.2017г.).

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» кассовое исполнение составило 40,00 тыс. рублей или 5,9 % при уточненном годовом плановом в объеме 681,42 тыс. рублей. Расходы направлены на мероприятия по популяризации получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме. Погашение кредиторской задолженности за проектно-сметную документацию в сумме 641,42 тыс. рублей (оплата произведется после решения суда).

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 3 900,46 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 1 738,49 тыс. рублей или 44,6 % от уточненного годового плана.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за первое полугодие 2017 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №7

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 1 пол.	% исполнения
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	438 295,70	221 539,10	50,5
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	250 855,45	137 037,05	54,6
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 709,20	4 637,52	43,3
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	271 036,67	31 819,26	11,7
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 953,18	2 178,78	36,6
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	67 248,12	17 572,21	26,1
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	5 267,30	2 671,90	50,7
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	155 922,83	20 280,35	13,0
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	219 753,89	38 801,07	17,7

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 270,68	3 890,73	42,0
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 051,56	6 924,49	43,1
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	896,93	350,65	39,1
Итого	1 451 261,52	487 703,11	33,6

На 2017 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 12 муниципальным программам на общую сумму 1 451 261,52 тыс. рублей.

За первое полугодие расходы на реализацию программных мероприятий составили 487 703,11 тыс. рублей (33,6%).

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 31 819,26 тыс. рублей или 11,7% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 271 036,67 тыс. рублей;

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 17 572,21 тыс. рублей 26,1% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 67 248,12 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». Расходы исполнены на 20 280,35 тыс. рублей 13,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 155 922,83 тыс. рублей;

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 38 801,07 тыс. рублей или 17,7% от уточненных бюджетных ассигнований 219 753,89 тыс. рублей;

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 2 178,78 тыс. рублей 36,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 953,18 тыс. рублей;

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 4 637,52 тыс. рублей 43,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 709,20 тыс. рублей;

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 3 890,73 тыс. рублей или 42,0% от уточненных бюджетных ассигнований 9 270,68 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 54,6%;

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 50,5%

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 50,7%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий % исполнения (33,6%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

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

Пунктом 23 Решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 17 936,00 тыс. рублей.

Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.01.2017 года составлял 7 936,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.07.2017 года составил 5 147,8 тыс. рублей (бюджетный кредит полученный от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.07.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам первого полугодия 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 34 638,87 тыс. рублей (при планируемом дефиците 110 077,92 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст. 92.1. БК РФ.

5. Анализ информации о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также фактических затратах на их содержание

По состоянию на 01.07.2017 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 707,6 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года фактическая средняя численность муниципальных служащих уменьшилась на 8,86 человека или на 0,5%.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первое полугодие 2017 года составили 199 617,90 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года в целом указанные расходы увеличились на 9 077,00 тыс. рублей или на 4,8%, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 672,50 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 8 507,9 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Средства резервного фонда в сумме 13,99 тыс. рублей предусмотренные в бюджете города на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в первом полугодии 2017 года не использовались.

Выводы:

1. По результатам внешней проверки исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года Контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исполнение бюджета города характеризуется сравнительно низкими показателями.

Уточненный годовой план выполнен:

по доходам на 34,6%, по расходам на 34,3%, при этом в абсолютных показателях по доходам выше аналогичного периода 2016 года на 34 544,60 тыс. рублей или на 7,6% и по расходам исполнение бюджета выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2016 года на 79 540,99 тыс. рублей или 17,9%.

Процент исполнения бюджета города по отношению к плановым назначениям: по доходам ниже на 13,6%, по расходам ниже на 12,6% аналогичных показателей 2016 года.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за первый квартал 2017 года (34 638,87 тыс. рублей) не противоречит нормам Бюджетного кодекса РФ. В соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, дефицит в сумме 34 638,87 тыс. рублей покрыт за счет разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами и за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

2. Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за первое полугодие 2017 года составило 85 415,74 тыс. рублей или 38,6% к годовому

плану (221 106,84 тыс. рублей), что больше поступлений за аналогичный период 2016 года на 6 954,39 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом полугодии 2017 года составила 17,4%.

3. Объем поступления неналоговых доходов за первое полугодие 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года в сопоставимых показателях меньше на 6 014,52 тыс. рублей или на 11,8%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом полугодии 2017 года составила 9,2%.

4. Плановые назначения в размере 1 108 218,17 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 359 862,75 тыс. рублей или 32,5%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за первый квартал 2017 года составила 73,3%.

5. финансирование по разделам бюджета за первое полугодие 2017 года осуществлялось неравномерно.

Уровень исполнения расходов по разделам составил от 11,7% (раздел «Физическая культура и спорт») до 54,7% (раздел «Социальная политика»). Исполнение расходов за отчетный период больше исполнения расходов за аналогичный период 2016 года (445 510,68 тыс. рублей), а именно на 79 540,99 тыс. рублей или на 17,9%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по физической культуре и спорту – 11,7%, , жилищно-коммунальному хозяйству – 14,3%.

Наибольший объем расходов городского бюджета в первом квартале 2017 года направлен на социальную политику – 54,7%, образование -50,1%.

Удельный показатель расходов социальной направленности бюджета за первое полугодие 2017 года (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) составил 77,8%.

6. Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 451 261,52 тыс. рублей или 94,9% от общего объема уточненных ассигнований. Кассовые расходы на 01.07.2017 года составили 487 703,11 тыс. рублей или 33,6%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий % исполнения (33,6%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных

муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

7. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.07.2017 года составил 5 147,8 тыс. рублей (бюджетный кредит полученный от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.07.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

8. Средства резервного фонда в сумме 13,99 тыс. рублей предусмотренные в бюджете города на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в первом полугодии 2017 года не использовались.

9. Исполненный бюджет города за первое полугодие 2017 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

Бюджет города за первое полугодие 2017 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2017 года» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

Рекомендовать администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять меры по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

обратить внимание на неравномерное финансирование и уровень освоения годовых бюджетных назначений, на объемы финансирования муниципальных программ;

обеспечить пропорциональное исполнение бюджета города по разделам и подразделам бюджетной классификации, как по главным распорядителям, так и по получателям бюджетных средств;

главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы

для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений;

главным распорядителям бюджетных средств, своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;

ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая