

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
президента
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
Н.В. Великая
28 апреля 2018 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
города-курорта Железноводска Ставропольского края
за 2017 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2017 год подготовлено в соответствии с требованием Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Цель проведения внешней проверки:

- установление полноты бюджетной отчетности, а также документов и материалов, представленных с годовым отчетом об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края;
- установление достоверности показателей бюджетной отчетности;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса;
- оценка уровня исполнения показателей бюджета, утвержденных Решением 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».

Исследуемый период: 2017 год.

Сроки проведения внешней проверки: с 01.04.2018г. по 28.04.2018г.

1. Общие положения

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – бюджет города) осуществляется Контрольно-счетной палатой в соответствии со ст. 264.4 БК РФ и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных

администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города.

В соответствии с требованиями ст. 264.2 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета города составлен на основании консолидированной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета города представлен в Контрольно-счетную палату администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края 30.03.2018 №826/1802, что соответствует сроку, установленному ст. 264.4 БК РФ.

Структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, 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 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н).

2. Общие итоги исполнения бюджета города

Решением 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» (далее - Решение о бюджете города) утверждены основные характеристики бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год:

- по доходам в сумме 1 117 970,81 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 1 127 618,80 тыс. рублей;
- дефицитом в сумме 9 647,99 тыс. рублей.

За 2017 год бюджет города корректировался 10 раз к первоначальным показателям, утвержденным Решением о бюджете города.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития в условиях нестабильной экономической ситуации.

Информация о внесении изменений в Решение о бюджете города на 2017 год представлена в следующей таблице:

Таблица №1

тыс. рублей

Решения Думы	Доходы	Изменение доходов (+/-)	Расходы	Изменение Расходов (+/-)	Дефицит (-)
23.12.2016г. № 35-V	1 117 970,81		1 127 618,80		-9 647,99
03.03.2017г. № 64-V	1 120 780,05	+2 809,24	1 136 948,47	+9 329,67	-16 168,42
12.04.2017г. № 75-V	1 160 780,05	+40 000,00	1 176 948,47	+40 000,00	-16 168,42
27.04.2017г. № 81-V	1 360 043,20	+199 263,15	1 470 121,12	+ 293 172,65	-110 077,92

22.05.2017г.№ 82-V	1 360 989,41	+946,21	1 471 067,33	+946,21	-110 077,92
30.06.2017г.№94-V	1 418 716,60	+ 57 727,19	1 528 794,52	+57 727,19	-110 077,92
28.07.2017г.№ 102-V	1 418 841,60	+ 125,00	1 528 919,52	+ 125,00	-110 077,92
29.09.2017г.№ 117-V	1 419 696,60	+ 855,00	1 529 774,52	+855,00	-110 077,92
27.10.2017г.№ 129-V	1 416 873,15	-2823,45	1 532 616,07	+ 2 841,55	-115 742,92
08.11.2017г.№ 137-V	1 416 873,15	0,00	1 532 616,07	0,00	-115 742,92
22.12.2017г.№151-V	1 405 333,50	-11 539,65	1 532 393,42	-222,65	-127 059,92

В результате изменений, внесенных в Решение о бюджете города на 2017 год:

- объем доходов увеличился на 287 362,69 тыс. рублей или на 25,7% и составил 1 405 333,50 тыс. рублей;
- объем расходов увеличился на 404 774,62 тыс. рублей или на 35,9% и составил 1 532 393,42 тыс. рублей;
- дефицит бюджета увеличился на 117 411,93 тыс. рублей и составил 127 059,92 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета по данным годового отчета об исполнении бюджета представлены в таблице:

Таблица №2
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено	Исполнено	Не исполнено	% исполнения
Доходы	1 405 333,50	1 416 764,16	-	100,8
Расходы	1 532 393,42	1 499 197,01	33 196,41	97,8
Дефицит (-)	127 059,92	82 432,85	-	-

Фактическое исполнение бюджета города за 2017 год по доходам составило 1 416 764,16 тыс. рублей (100,8 % к уточненному плану), по расходам – 1 499 197,01 тыс. рублей (или 97,8 % уточненного плана). Бюджет города исполнен с дефицитом в объеме 82 432,85 тыс. рублей.

3. Анализ доходной части бюджета

В течение 2017 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 2017 году составило 1 416 764,16 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам перевыполнены на 11 430,66 тыс. рублей или на 0,8%.

Анализ исполнения доходной части бюджета города в 2017 году приведен в таблице:

Таблица №3
тыс. рублей

Группа доходов	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение (+/-)	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	301 993,87	325 931,13	+23 937,26	107,9
налоговые доходы	208 751,20	216 076,76	+7 325,56	103,5
неналоговые доходы	93 242,67	109 854,37	+16 611,70	117,8
Безвозмездные поступления	1 103 339,63	1 090 833,03	-12 506,60	98,9
безвозмездные поступления из бюджетов других	1 104 956,84	1 093 037,25	-11 919,59	98,9

уровней				
доходы от возврата остатков целев. назначения	0,01	0,01	0,00	100,00
прочие безвозмездные поступления	300,00	321,30	+21,30	107,1
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	- 1 917,22	- 2 525,53	-608,31	131,7
Всего доходов	1 405 333,50	1 416 764,16	+11 430,66	100,8

по налоговым доходам выполнение составило 216 076,76 тыс. рублей при плане 208 751,20 тыс. рублей или 103,5%;

по неналоговым доходам выполнение составило 109 854,37 тыс. рублей при плане 93 242,67 тыс. рублей или 117,8%;

по безвозмездным поступлениям выполнение составило 1 090 833,03 тыс. рублей при плане 1 103 339,63 тыс. рублей или 99,2%.

3.1 Анализ исполнения плановых назначений налоговых доходов бюджета города

Налоговые поступления в бюджет города в 2017 году составили 216 076,76 тыс. рублей или 103,5% по отношению к уточненному плану (208 751,20 тыс. рублей). Увеличение к уровню 2016 года составило 10 996,73 тыс. рублей или 5,4%. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме поступлений (1 416 764,16 тыс. рублей) в бюджет города в отчетном периоде составил 15,3 %.

Динамика исполнения налоговых доходов за период 2015-2017 годов представлена в таблице:

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2017г.	Фактическое исполнение 2016г.	Фактическое исполнение 2015г.	Отношение 2017года к 2016 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	216 076,76	205 080,33	177 795,30	105,4
Налог на доходы физических лиц	100 626,48	96 477,40	97 152,63	104,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4 780,90	5 742,53	3 964,12	83,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	17 888,94	17 762,95	19 164,04	100,7
Единый сельскохозяйственный налог	143,56	430,09	111,00	33,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	996,40	700,31	241,81	142,3
Налог на имущество физических лиц	13 234,68	15 112,76	9 165,58	87,6
Земельный налог	73 571,21	64 337,35	43 989,75	114,4
Государственная пошлина	4 828,74	4 516,75	4 005,09	106,9
Задолженность по отмененным налогам, сборам и платежам	5,85	0,19	0,63	3079,0

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 2017 год с предыдущими периодами 2016 и 2015 годов, можно сделать вывод о том, что поступления 2017 года больше, чем в 2016 году на 10 996,43 тыс. рублей (на 5,4%), и больше чем в 2015 году на 38 281,46 тыс. рублей (на 21,5%). Поступления к плановым назначениям (208 751,20 тыс. рублей) составили 103,5% или 7 325,56 тыс. рублей.

Поступления *налога на доходы физических лиц* по сравнению с 2016 годом увеличились на 4 149,08 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом увеличились на 3 473,85 тыс. рублей. План 2017 года выполнен на 99,6%.

Поступления *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* по сравнению с 2016 годом уменьшились на 961,63 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом увеличились на 816,78 тыс. рублей. План 2017 года выполнен на 108,7%.

По *единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* (далее – ЕНВД) план выполнен на 17 888,94 тыс. рублей или 101,6% при утвержденном плане 17 600,00 тыс. рублей. Поступления по данному налогу увеличились по сравнению с 2016 годом на 125,99 тыс. рублей или на 0,7%, и уменьшились по отношению к 2015 году на 1 275,10 тыс. рублей или на 6,7%. План ЕНВД 2017 года выполнен на 101,6%.

Исполнение налогов на имущество в 2017 году составило 86 805,89 тыс. рублей, или 107,9% к плановым назначениям в сумме 80 456,84 тыс. рублей, в том числе:

- по *налогу на имущество физических лиц* 13 234,68 тыс. рублей или 120,3% от утвержденных плановых назначений в сумме 11 000,00 тыс. рублей. Поступления по данному налогу уменьшились по сравнению с 2016 годом на 1 878,08 тыс. рублей или на 12,4%, и увеличились по отношению к 2015 году на 4 069,10 тыс. рублей или на 44,4%.

- по *земельному налогу* 73 571,21 тыс. рублей или 105,9% от утвержденных плановых назначений в сумме 69 456,84 тыс. рублей. Поступления по данному налогу увеличились по сравнению с 2016 годом на 9 233,86 тыс. рублей или на 14,4%, и увеличились по отношению к 2015 году на 29 581,46 тыс. рублей или на 67,1%.

План *по доходам от государственной пошлины* исполнен на 108,5%. Исполнение составило 4 828,74 тыс. рублей к плановым назначениям в размере 4 450,00 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом сумма поступлений по государственной пошлине увеличилась на 311,99 тыс. рублей или на 6,9%, по отношению к 2015 году увеличилась на 823,65 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 2017 году при выполнении сверх уточненных плановых показателей на 7 325,56 тыс. рублей.

3.2 Анализ исполнения плановых назначений неналоговых доходов

Динамика исполнения неналоговых доходов за период 2015-2017 годов представлена в таблице №4

Таблица №5
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2017г.	Фактическое исполнение 2016г.	Фактическое исполнение 2015г.	Отношение 2017года к 2016 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	109 854,37	103 985,55	87 419,40	105,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	89 837,67	90 840,12	67 886,49	98,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	887,85	1 640,77	1 286,04	54,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	5 952,70	5 307,80	4 798,79	112,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 875,84	2 929,79	9 781,60	303,0
Административные платежи и сборы	86,00	44,60	-	193,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 456,09	2 737,32	2 871,81	126,3
Прочие неналоговые доходы	758,22	485,15	291,64	156,3

В отчетном периоде в целом имеет место роста неналоговых доходов бюджета города по отношению к предшествующему периоду на 5,6%, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и платежей при пользовании природными ресурсами.

Основную долю в структуре неналоговых доходов в 2017 году составили:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности с удельным весом 81,8% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 89 837,67 тыс. рублей, выполнение по сравнению с 2016 годом (90 840,12 тыс. рублей) уменьшилось на 1 002,45 тыс. рублей или на 1,2%. Плановые показатели выполнены на 119,8%, в том числе:

плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые находятся в собственности городских округов, при поступлении 85 661,49 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 71 067,57 тыс. рублей выполнены на 120,5%, с уменьшением на 2,0% по сравнению с 2016 годом (87 405,23 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 837,42 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 783,00 тыс. рублей выполнены на 107,0% с с уменьшением на 12,7% по сравнению с 2016 годом (958,72 тыс. рублей);

аренда имущества находящегося в оперативном управлении составила 119,32 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 108,18 тыс. рублей выполнены на 110,3%, что на 83,1% больше поступлений 2016 года (65,16 тыс. рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) при поступлении 1 558,14 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 1 552,00 тыс. рублей выполнены на 100,4%, что на 314,37 тыс. рублей меньше поступлений 2016 года (1 872,51 тыс. рублей);

платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий при поступлении 1 307,60 тыс. рублей, уточненные плановые показатели 1 113,00 тыс. рублей выполнены на 117,5%, что на 1 150,65 тыс. рублей больше поступлений 2016 года (156,95 тыс. рублей);

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности при поступлении 353,70 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 353,00 тыс. рублей выполнены на 100,2% и меньше показателей 2016 года (381,50 тыс. рублей) на 28,50 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами с удельным весом 0,8% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 887,85 тыс. рублей, плановые назначения 853,00 тыс. рублей выполнены на 104,1% и меньше показателей 2016 года (1 640,77 тыс. рублей) на 752,92 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства с удельным весом 5,4% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 5 952,70 тыс. рублей, плановые назначения 5 073,30 тыс. рублей выполнены на 117,3% и выше показателей 2016 года на (5 307,80 тыс. рублей) на 644,90 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов с удельным весом 8,1 % в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 8 875,84 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 8 840,00 тыс. рублей выполнены на 100,4%, при этом выше показателей 2016 года (2 929,79 тыс. рублей) на 5 946,05 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба с удельным весом 3,1% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 3 456,09 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 3 275,12 тыс. рублей выполнены на 105,5 %, и выше показателей 2016 года (2 737,32 тыс. рублей) на 537,80 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы с удельным весом 0,7% в общем объеме неналоговых доходных источников, при поступлении 758,22 тыс. рублей, уточненные плановые назначения 144,50 тыс. рублей выполнены на 524,7%, и выше на 273,07 тыс. рублей показателей 2016 года (485,15 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 12,2% до 56,6%), имеет место общая тенденция роста в суммарном выражении: к предыдущему периоду на 5 868,82 тыс. рублей; к плановым назначениям отчетного периода на 16 611,70 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что существенное перевыполнение плановых показателей, (*доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности с удельным весом 81,8% в общем объеме неналоговых доходных источников, из них: оплаты за*

земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности городских округов, составила 120,5% или на 14 593,92 тыс. рублей) говорит о недостаточном качестве прогноза (планирования) поступлений.

По результатам проведенного анализа исполнения доходной части бюджета Контрольно-счетная палата предлагает главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и поиску дополнительных резервов источников доходов.

3.3 Анализ исполнения плановых назначений безвозмездных поступлений

Первоначально утвержденные Решением о бюджете города на 2017 год безвозмездные поступления составили 832 135,46 тыс. рублей, в том числе от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 831 835,46 тыс. рублей.

В течение отчетного периода плановые бюджетные ассигнования увеличены до 1 103 339,63 тыс. рублей, в том числе:

от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 1 104 956,84 тыс. рублей;

прочих безвозмездных поступлений (пожертвования и пр. поступления) в сумме 300,00 тыс. рублей;

планируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме -1 917,22 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города за 2017 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обеспечили 77,2% доходов бюджета города и составили 1 093 037,25 тыс. рублей.

Уточненные плановые бюджетные ассигнования по безвозмездным поступлениям за 2017 год исполнены на 98,9%, в том числе:

по дотациям – на 100,0%, в доход бюджета поступило 115 438,25 тыс. рублей;

по субвенциям – на 100,0%, в доход бюджета поступило 482 635,23 тыс. рублей;

по субсидиям – на 98,7%, в доход бюджета поступило 270 381,31 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты - на 96,5%, в доход бюджета поступило 224 582,46 тыс. рублей.

прочие безвозмездные поступления – на 107,1% в доход бюджета поступило 321,30 тыс. рублей.

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2015-2017 годы представлена в таблице:

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое поступление 2017г.	Фактическое поступление 2016г.	Фактическое исполнение 2015г.	Отношение 2017 года к 2016 году в %
Безвозмездные поступления всего	1 090 833,03	832 520,11	787 080,23	105,8
1. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов, из них:	1 093 037,25	833 476,68	790 824,20	105,4
дотации	115 438,25	147 978,05	135 447,75	109,3
субсидии	270 381,31	166 925,16	168 218,34	99,2
субвенции	482 635,23	469 255,01	471 114,82	99,6
иные межбюджетные трансферты	224 582,46	49 318,46	15 826,11	311,6
прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	-	-	217,18	94,6
2. Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных организаций)	-	745,21	0,00	-
3. Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности	321,30	1 000,00	0,00	-
4. Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организаций субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,01	-	81,39	-
5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-2 525,53	-2 701,78	-3 825,36	70,6

В 2017 году при уточненном плане доходов в виде безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 104 956,84 тыс. рублей недополучено доходов на сумму 11 919,59 тыс. рублей.

В сравнении с 2016 годом финансовая помощь из бюджетов всех уровней (с учетом доходов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет) в 2017 году увеличилась на сумму 258 312,92 тыс. рублей.

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 44,2%, при поступлении 482 635,23 тыс. рублей уточненные плановые назначения 482 825,54 тыс. рублей исполнены на 100,0% с незначительным отклонением на 190,31 тыс. рублей.

Объем субвенций отчетного периода в сравнении с 2016 годом (469 255,01 тыс. рублей) больше на 13 380,22 тыс. рублей.

Второе место по объему среди межбюджетных трансфертов занимают **субсидии** с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 24,8%, при поступлении 270 381,31 тыс. рублей, уточненные плановые

назначения 273 880,44 тыс. рублей выполнены на 98,7% , что на 3 499,13 тыс. рублей меньше плановых назначений.

Объем субсидий отчетного периода, в сравнении с 2016 годом (166 925,16 тыс. рублей) увеличились на 103 456,05 тыс. рублей.

Дотации с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 10,6%, поступили в бюджет в полном объеме в сумме 115 438,25 тыс. рублей, выполнены на 100,0%, по сравнению с 2016 годом поступления уменьшились на 32 539,80 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты с удельным весом по данной группе доходов местного бюджета 20,6%, при поступлении в бюджет в объеме 224 582,46 тыс. рублей исполнены на 96,5% с отклонением от плановых назначений (232 812,61 тыс. рублей) на 8 230,15 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом (49 318,46 тыс. рублей) имеет место рост на 175 264,00 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 321,30 тыс. рублей уточненных плановых назначений 300,00 тыс. рублей выполнены на 107,1%. Перевыполнение плановых назначений произошло в связи с перечислением от муниципальных организаций денежных средств и перечислением добровольных пожертвований.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета города при исполнении 2 525,53 тыс. рублей, уменьшил доходы городского бюджета больше плановых показателей (1 917,22 тыс. рублей) на 608,31 тыс. рублей, при этом по сравнению с 2016 годом (2 701,78 тыс. рублей) возврат остатков снизился на 176,25 тыс. рублей.

4. Оценка исполнения расходной части бюджета

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов и по ведомственной структуре расходов бюджета.

В бюджете города на 2017 год с учетом внесенных изменений и дополнений расходы на реализацию муниципальных программ планировались в сумме 1 451 456,79 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 419 200,04 тыс. рублей или 97,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Непрограммные мероприятия включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, финансового и исполнительного органов и на 2017 год в бюджете города планировались расходы в сумме 80 936,65 тыс. рублей, исполнение за 2017 год составило 79 996,98 тыс. рублей или 98,8% от уточненных бюджетных назначений.

4.1 Исполнение бюджета в функциональной структуре

В целом расходная часть бюджета города согласно представленного отчета исполнена в сумме 1 499 197,01 тыс. рублей или на 97,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 532 393,42 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города по разделам классификации расходов приведен в таблице:

Таблица №7
тыс. рублей

Разд.	Наименование	План 2017год		Фактическое исполнение 2017год	Фактич. исполн. 2016 год	Отклонение план/факт 2017год	
		сумма	доля %			сумма	(%)
01	Общегосударственные вопросы	76 339,09	5,0	75 761,89	81 849,19	-577,20	99,2
02	Национальная оборона	1 494,90	0,1	1 422,47	-	-72,43	95,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 858,96	0,6	9 769,21	8 971,70	-89,75	99,1
04	Национальная экономика	239 582,43	15,6	236 459,18	88 372,84	-3 123,25	98,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	160 063,47	10,4	156 467,45	90 567,23	-3 596,02	97,8
06	Охрана окружающей среды	1 060,00	0,07	1 059,27	1 116,49	-0,73	99,3
07	Образование	449 569,43	29,3	448 784,53	416 031,21	-784,90	99,8
08	Культура и кинематография	65 828,12	4,3	62 032,24	36 835,15	-3 795,88	94,2
09	Здравоохранение	532,59	0,03	510,01	534,94	-22,58	95,8
10	Социальная политика	269 278,23	17,6	267 224,76	269 418,45	-2 053,47	99,2
11	Физическая культура и спорт	256 772,69	16,8	238 003,86	46 957,80	-18 768,83	92,7
12	Средства массовой информации	1 652,69	0,1	1 633,84	1 513,91	-18,85	98,9
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	360,82	0,02	68,30	203,33	-292,52	18,9
	Всего	1 532 393,42		1 499 197,01	1 042 372,24	-33 196,41	97,8

Анализ структуры исполнения расходов бюджета города показал следующее:

По сравнению с фактическими расходами бюджета города 2016 года (1 042 372,24 тыс. рублей) в 2017 году расходы бюджета больше на 456 824,77 тыс. рублей или на 43,8 %.

Однако на фоне общего увеличения расходов бюджета города, увеличение коснулось не всех направлений.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом уменьшены расходы по следующим разделам бюджета:

0100 «Общегосударственные вопросы»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2017 году составила 5,0 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 75 761,89 тыс. рублей или на 99,2 % уточненного плана, по отношению к 2016 году расходы уменьшились на 6 087,30 тыс. рублей или 7,4% (2016 год 81 849,19 тыс. рублей).

Исполнение расходов по разделу осуществлялось 8 ГРБС (Дума города, администрация города, управление имущественных отношений, управление

архитектуры и градостроительства, Финансовое управление, Управление труда и социальной защиты населения, Управление городского хозяйства, Контрольно-счетная палата, УГХ).

В 2017 году расходы на обеспечение деятельности главы города (подраздел 0102) исполнены в сумме 1 168,34 тыс. рублей (100,0 % плана).

Расходы на содержание Думы города (подраздел 0103) составили 7 145,90 тыс. рублей (99,7 % плана).

На функционирование администрации города (подраздел 0104) направлено 29 470,91 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,0 %.

По подразделу 0105 «Судебная система» исполнение составило 6,15 тыс. рублей или 99,5 % 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 17 445,72 тыс. рублей или на 99,8 %.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» уточненный план исполнен на 0,0% средства резервного фонда в сумме 13,99 тыс. рублей не использованы.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы исполнены в сумме 20 524,87 тыс. рублей (99,1 % уточненного плана). По данному подразделу осуществлены расходы:

на вознаграждения лицам, внесенным в Книгу почета города; на организацию ярмарочной торговли на территории города; публикацию информации материалов по профилактике правонарушений; профессиональное образование муниципальных служащих; обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края»; обеспечение публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города; обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе; расходы на содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне); исполнение судебных актов и др.

0600 «Охрана окружающей среды»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2017 году составила 0,07%. Расходы подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в 2017 году исполнялись Управлением городского хозяйства.

Решением о бюджете и уточненным планом по подразделу расходы утверждены в сумме 1 060,00 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 99,9 %, что составило 1 059,27 тыс. рублей. Уменьшение расходов к 2016 году составило 5,1% (расходы по экологической безопасности города и охраны лесных массивов).

1000 «Социальная политика»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2017 году составила 17,6%. Расходы исполнены на 99,2 % к уточненным плановым назначениям и составили 267 224,76 тыс. рублей, что меньше уточненных назначений на 2 941,42 тыс. рублей, по отношению к 2016 году расходы уменьшились на 2 193,69 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по разделу в 2017 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 204 723,35 тыс. рублей или 100,0 % плана, относительно 2016 года исполнение меньше на 2,3 %.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные назначения исполнены в сумме 49 132,37 тыс. рублей (96,1 % плана), по отношению к 2016 году расходы увеличились на 2 713,79 тыс. рублей или на 5,8%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 13 369,04 тыс. рублей (99,9% плана), процент уменьшения расходов к 2016 году составил 1,4 %.

В 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличены расходы по следующим разделам бюджета:

0200 «Национальная оборона»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,1 %. Расходы исполнены на 95,2 % к уточненным плановым назначениям и составили в сумме 1 422,47 тыс. рублей, по отношению к 2016 году расходы увеличились на 1 422,47 тыс. рублей.

Бюджетные расходы по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» направлены на осуществление первичного воинского учета.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2017 году составила 0,6 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 9 769,21 тыс. рублей или на 97,2 % уточненного плана, по отношению к 2016 году расходы увеличились на 797,51 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось администрацией города и УГХ.

Расходы исполнены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Расходы по обеспечению безопасности в местах массового скопления граждан; организация и проведение мероприятий, направленных на ввод в эксплуатацию системы – 112 на базе муниципального казенного учреждения «Служба Спасения»; мероприятия, направленные на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации из средств резервного фонда.

0400 «Национальная экономика»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города в 2017 году составила 15,6 %.

Расходы по разделу исполнены в сумме 236 459,18 тыс. рублей или на 56,1 % уточненного плана, по отношению к 2016 году расходы увеличились на 148 086,34 тыс. рублей (2016 год 88 372,84 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 202 011,97 тыс. рублей, что составило 98,5 % от плановых назначений (205 094,17 тыс. рублей) с увеличением к расходам 2016 года на 336,0%. Увеличение расходов в 2017 году произошло в связи с увеличением объема субсидии за счет средств дорожного фонда.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 34 447,21 тыс. рублей, что составило 99,9 % от уточненного плана. Рост расходов по отношению к 2016 году составил 21,9%. Расходы на выполнение функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города; обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 10,4 %. Расходы исполнены на 97,8 % к уточненным плановым назначениям и составили 156 467,45 тыс. рублей, по отношению к 2016 году расходы увеличились на 65 900,22 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных назначений по разделу осуществляли 3 ГРБС – Управление городского хозяйства, администрация города и управление архитектуры и градостроительства.

Расходы исполнены:

по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 106 462,60 тыс. рублей, что составило 96,9 % от уточненного плана. Рост расходов по отношению к 2016 году составил 451,1%. Расходы на формирование системы туристической навигации; Содержание территории города-курорта Железноводска Ставропольского края и обеспечение повышения комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния города;

по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на 23 699,66 тыс. рублей, что составило 100,0 % от уточненного плана. Уменьшение расходов по отношению к 2016 году составил 32,6%. Расходы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; приобретение благоустроенного жилого помещения в муниципальную собственность;

по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 957,62 тыс. рублей, что составило 89,3 % от уточненного плана. Уменьшение расходов по

отношению к 2016 году на 11 942,38 тыс. рублей. Расходы по оказанию банных услуг льготным категориям граждан;

по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 25 347,57 тыс. рублей, что составило 99,6 % от уточненного плана. Увеличение расходов по отношению к 2016 году на 6 454,43 тыс. рублей. Расходы по выполнению функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

0700 «Образование»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 29,3 %.

В 2017 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 448 784,53 тыс. рублей. Рост расходов к 2016 году составил 32 753,32 тыс. рублей или 7,8%.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» бюджетные назначения исполнены в сумме 179 886,58 тыс. рублей (99,7 %) . Расходы по обеспечению деятельности детских дошкольных учреждений; повышение уровня противопожарной защиты учреждений образования города; проведение работ по замене оконных блоков в целях повышения энергетической эффективности.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены в сумме 204 798,89 тыс. рублей (99,9 %). Расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) школы-детского сада, начальной, средней школы; работы по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях; повышение уровня противопожарной защиты учреждений образования.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 47 450,49 тыс. рублей (100,0 %). Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждений по внешкольной работе с детьми; повышение уровня противопожарной защиты учреждений образования города;

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» бюджетные назначения исполнены в сумме 4 100,65 тыс. рублей (100,0%). Расходы по организации летней занятости, каникулярного отдыха, оздоровления и трудовой занятости детей и подростков в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования детей;

Расходы подраздела 0709 "Другие вопросы в области образования" составили 12 547,92 тыс. рублей (99,0 %). Расходы по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города.

1100 «Физическая культура и спорт»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 16,8%.

Исполнение бюджетных назначений по разделу «Физическая культура и спорт» в 2017 году осуществляли - Комитет по физической культуре спорту и туризму и Управление городского хозяйства.

Расходы исполнены на 92,7 % к уточненным плановым назначениям и составили 238 003,86 тыс. рублей, по отношению к 2016 году расходы увеличились на 191 046,06 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены на 100 % и составили 9 085,08 тыс. рублей. Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) центров спортивной подготовки (сборных команд); реализация мероприятий по подготовке объектов социальной инфраструктуры к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены на 100,0% и составили 625,20 тыс. рублей. Расходы на подготовку и проведение спортивно-массовых мероприятий в городе; участие в работе по профилактике наркомании, зависимости от психоактивных веществ.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» расходы исполнены на 99,8% и составили 226 595,65 тыс. рублей. Расходы на реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Спартак» и реконструкцию тренировочной площадки на стадионе «Капельница» города Железноводска.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнены на 100,0% и составили 1 685,24 тыс. рублей. Расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта.

1200 «Средства массовой информации»

Доля расходов по разделу в общем объеме расходов бюджета города составила 0,1 %. Расходы исполнены на 97,4% и составили 1 633,84 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание». Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты направления бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование, национальную экономику, социальную политику, физическую культуру и спорт, что в целом соответствует принятой бюджетной политике в области расходов.

4.2 Исполнение бюджета в ведомственной структуре

Исполнение расходов бюджета города в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2017 год в сравнении с показателями 2016 года приведены в таблице № 8.

Таблица №8

тыс. рублей

Наименование главного распорядителя	Плановые показатели			Исполнено			Исполнено в 2017 году % к плану
	2016 год	2017 год	2017/2016 %	2016 год	2017 год	2017/2016 в %	
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 458,34	7 207,34	85,2	8 443,50	7 175,90	84,7	99,6

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	94 603,91	93 056,59	98,3	93 177,21	92 378,47	99,1	99,3
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 858,24	10 962,20	111,2	9 856,02	10 962,20	111,2	100,0
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 584,41	5 653,67	101,2	5 544,41	5 653,67	101,9	100,0
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	15 292,65	15 156,29	99,1	14 702,90	14 694,69	99,9	97,0
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	396 483,53	429 640,71	108,4	395 464,97	427 116,03	108,0	99,4
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	60 951,57	92 389,07	151,6	60 874,88	88 568,09	145,5	95,9
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	257 916,39	256 345,87	99,4	255 617,37	256 135,46	100,2	99,9
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 796,83	11 412,88	196,9	5 796,83	11 408,21	196,8	100,0
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	277 245,39	606 661,29	218,8	188 578,37	581 209,32	308,2	95,8
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 319,47	3 900,51	90,3	4 315,78	3 887,97	90,1	99,7
ВСЕГО	1 136 510,73	1 532 393,42	134,8	1 042 372,24	1 499 197,01	143,8	97,8

Плановые показатели по расходам 2017 года выше плановых назначений 2016 года на 34,8% или на 395 882,69 тыс. рублей.

Как видно из данных, представленных в таблице исполнение расходов в 2017 году в целом увеличилось по сравнению с исполнением 2016 года на 43,8%.

Исполнение бюджета в ведомственной структуре бюджета за 2017 год свидетельствует о том, что главными распорядителями бюджетных средств освоены бюджетные ассигнования, в основном, более чем на 99,00%, за исключением Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (95,8), управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (95,9%) и Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (97,0%).

Общая сумма неосвоенных ассигнований составила 33 196,41 тыс. рублей, которая сложилась, главным образом, по следующим причинам:

По Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с длительностью проведения конкурсных процедур по отбору подрядчика для проведения капитального

ремонт и ремонта автомобильных дорог общего пользования, а также в связи с выполнением мероприятий по реконструкции объектов физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края в 2018 году.

По управлению культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи со сложившейся экономией по результатам аукционов по проведению ремонтно-реставрационных работ МБУК «Пушкинская галерея».

По Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в связи с неиспользованием средств в рамках обеспечения государственных гарантий муниципальных служащих города, уменьшению платежей по муниципальному долгу и государственной пошлине.

4.3 Исполнение программной части бюджета

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета города используется программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

Доля программного бюджета в общей сумме расходов составила 94,7%.

Бюджет разработан на основе 12 муниципальных программ на реализацию которых направлено 1 419 200,03 тыс. рублей или 97,8 % от уточненного годового плана 2017 года в сумме 1 451 456,78 тыс. рублей.

Программные расходы бюджета города представлены в таблице:

Таблица №9
тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	Уточненный план тыс.руб.	Исполнено тыс. руб.	% испол.
1	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	451 069,32	447 538,39	99,4
2	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	264 444,14	264 122,81	99,9
3	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 869,20	10 869,20	100,00
4	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	256 732,09	237 963,26	92,7
5	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 593,67	5 593,67	100,0
6	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	65 828,12	62 032,24	94,2
7	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 781,71	4 760,66	99,1
8	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	157 965,35	154 360,47	97,7
9	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	207 072,10	203 989,17	98,5

	Наименование муниципальной программы	Уточненный план тыс.руб.	Исполнено тыс. руб.	% испол.
10	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 968,96	9 879,21	99,1
11	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 247,98	16 226,81	99,9
12	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	884,15	884,15	100,00
	ИТОГО	1 451 456,79	1 419 200,04	97,8

При проверке расходования ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году установлено следующее:

1. По трем из двенадцати муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края кассовое исполнение за 2017 год 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 «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»;

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

2. По пяти из двенадцати муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края кассовое исполнение за 2017 год составило более 99,0 %, а именно:

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (99,4%);

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (99,9%);

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (99,1%);

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (99,1%);

- муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (99,9%).

3. По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 256 732,09 тыс. рублей кассовое исполнение составило 237 963,26 тыс. рублей или 92,7 % от уточненного годового планового объема на 2017 год. Остаток неиспользованных средств составил 18 768,83 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений обусловлено наличием в программе мероприятий, переходящих по срокам исполнения на 2018 год.

4. По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 65 828,12 тыс. рублей кассовое исполнение составило 62 032,24 тыс. рублей или 94,2 % от уточненного годового планового объема на 2017 год. Остаток неиспользованных средств составил 3 795,77 тыс. рублей. Средства не освоены в полном объеме в связи с экономией, сложившейся по результатам аукционов по проведению ремонтно-реставрационных работ МБУК «Пушкинская галерея».

5. Муниципальный долг, дефицит бюджета города, источники его финансирования

5.1 Анализ состояния муниципального долга

Решением 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» п. 23 установлен предельный объем муниципального долга в сумме 17 936,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2018 года по долговым обязательствам установлен п. 24 в сумме 2 360,00 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 2017 год» объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года составил 12 360,00 тыс. рублей (12 360,00 тыс. рублей - долговые обязательства, бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней), что составляет 3,8 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Таким образом, объем муниципального долга города по состоянию на 01.01.2018 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.2 Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет в соответствии с Решением о бюджете города первоначально утвержден на 2017 год с дефицитом в сумме 9 647,99 тыс. рублей. В ходе внесения изменений в бюджет города плановый дефицит составил - 127 059,92 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год дефицит сложился в размере 82 432,85 тыс. рублей. Источниками дефицита бюджета в 2017 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 78 008,75 тыс. рублей и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 4 424,00 тыс. рублей. Таким образом, при наличии вышеуказанных источников дефицит не выходит за пределы ограничений, установленные ст. 92.1 БК РФ.

6. Использование средств резервного фонда

Уточненный план 2017 года составил 600,00 тыс. рублей. Согласно постановлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 09 июня 2017 г. № 499 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», Управлением городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края денежные средства в сумме 586,01 тыс. рублей использованы на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации. По состоянию на 01.01.2018 года нераспределенный остаток составил 13,99 тыс. рублей.

7. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности

Сводная бюджетная отчетность финансового органа, предусмотренная Инструкцией № 191н, представлена на бумажном носителе в полном объеме.

В 2017 году учет доходов осуществлялся в разрезе налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Учет расходов осуществлялся в разрезе ведомственной структуры расходов по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Годовой отчет об исполнении бюджета составлен в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, с учетом требований совместного письма Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 02.02.2018 №_02-06-07/6076 № 07-04-05/02-1648 «О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2017 год».

Показатели годового отчета соответствуют данным по кассовым поступлениям и кассовым выбытиям, представленным Управлением Федерального казначейства по Ставропольскому краю.

При анализе данных годовой бюджетной отчетности установлено, что

контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы и различных отчетных форм, соблюдены.

Внешней проверкой достоверности годового отчета об исполнении бюджета установлено, что показатели исполнения бюджета города подтверждаются данными годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки консолидированная бюджетная отчетность города признана достоверной.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

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

Четырьмя из одиннадцати ГАБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2017 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Нарушения, допущенные ГАБС систематизированы по следующим группам.

1. Нарушение в ходе исполнения бюджета (2 ГАБС):

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

- несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора (нарушение статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации): работа по возврату дебиторской задолженности в общей сумме 13 351,97 рубль в течение 2017 года не велась;

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 6 858,93 рублей по счету 120581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в течение 2017 года не велась.

2. Нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н) (1 ГАБС):

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- в нарушение пунктов 127 и 130 Инструкции № 157н, учет операций, связанных с реконструкцией нефинансовых активов, не формировался на счете 106 11 "Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения", а отражен на счете 106 31 " Вложения в основные средства - в иное движимое имущество учреждения" в сумме 56 386 474,83 рубля (на конец отчетного периода). Изменение строки баланса не повлияло на итоговую сумму валюты баланса.

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

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

- установлено искажение бюджетной отчетности (выборочная проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями, отраженными по строке 211 Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) и показателями, отраженными по счету 140120241 " Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125).

В ходе проведения контрольного мероприятия бюджетная отчетность Комитета приведена в соответствие с нормативными требованиями Инструкции N 191н;

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

установлено искажение бюджетной отчетности на общую сумму 6 500,44 рублей (выборочная проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) и Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121):

- по коду КОСГУ 211 на сумму 235,68 рублей; по коду КОСГУ 212 на сумму 6 009,75 рублей; по коду КОСГУ 213 на сумму 255,01 рублей

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

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,
управлению архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

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

Бюджетная отчетность ГАБС за 2017 год в целом соответствует нормативным требованиям Инструкции N 191н и по основным параметрам является достоверной.

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

7.1 Анализ кредиторской и дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год

На начало отчетного года у главных администраторов бюджетных средств дебиторская задолженность составляла 29 703 242,76 рубля, кредиторская задолженность составляла 152 429 178,6 рубля.

Итоги деятельности главных администраторов бюджетных средств в 2017 году характеризуются значительным ростом дебиторской задолженности (на 11 185 985,34рублей) и значительным уменьшением кредиторской задолженности (на 65 486 591,36 рубль).

Согласно данным отчета об исполнении бюджета города за 2017 год наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности на конец отчетного периода составляет задолженность следующих главных администраторов бюджетных средств:

Управление Федеральной налоговой службы – 64% (26 227 934,01 рубля) – просроченная дебиторская задолженность. Причины возникновения просроченной задолженности внешним администратором доходов (УФНС) не представлены;

управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска – 3% (1 196 797,19 рублей) - начисление за аренду земельных участков прошлых лет по решению суда (в сравнении с 2016 годом увеличилась на 317 310,53 рублей);

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 1,5% (630 566,02 рублей) – предоплата за посещение детей государственных муниципальных образовательных учреждений (в сравнении с 2016 годом возросла на 33 835,49 рублей);

остаток неиспользованных средств иных субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям – 27% (10 842 469,65 рублей), которые возвращены главному распорядителю бюджетных средств, из них наиболее значимые:

в сумме 4 647 256,26 рублей по управлению образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

в сумме 6 117 291,41 рубль по комитету по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;

зadolженность ФСС (возмещение по оплате пособий по временной нетрудоспособности за декабрь 2017 года) – 2% (910 016,86 рублей в сравнении с 2016 годом возросла на 525 155,69 рублей).

Значительное уменьшение кредиторской задолженности связано с возвратом в январе 2017 года остатков межбюджетных трансфертов в сумме 80 173 515,82 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 Федеральной налоговой службы – 69% (60 805 981,58 рубль) – расчеты с плательщиками налоговых доходов;

остаток межбюджетных трансфертов, полученных в 2017 году - 19 % (17 040 071,10 рубль; в сравнении с 2016 годом показатель уменьшился на 63 133 444,72 рубля; остатки возвращены в январе 2018 года), в том числе:

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края –2% (1 884 436,21 рублей),

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края –9% (8 303 617,53 рублей),

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края –4% (3 664 298,67 рублей),

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края –3% (3 187 718,69 рубля);

управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 2% (1 655 075,68 рублей) - задолженность перед бюджетными учреждениями в части финансирования плана ФХД; сложилась в результате недофинансирования (в сравнении с 2016 годом уменьшилась на 5 579 539,47 рублей).

Выводы:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета города - курорта Железноводска Ставропольского края и проект Решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2017 год» представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Годовая бюджетная отчетность соответствует установленным формам, структура и состав показателей годового отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям, установленным ст. 264.1 БК РФ, Инструкцией № 191н.

3. Требования бюджетного законодательства при исполнении расходов бюджета города ГРБС, в целом соблюдены, направление расходования бюджетных средств соответствовали направлениям бюджетной политики города.

Вместе с тем в четырех случаях из одиннадцати ГАБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2017 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Установлены нарушения: инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; оформление бюджетной отчетности с нарушением требований Инструкций №191н; нарушение в ходе исполнения бюджета.

Часть нарушений устранены в ходе проверки, а также выписано 3 Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков (администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управлению архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управлению труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края).

Бюджетная отчетность ГАБС за 2017 год в целом соответствует нормативным требованиям и по основным параметрам является достоверной.

Фактов недостоверности показателей, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

4. 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.

5. За 2017 год бюджет города корректировался 10 раз к первоначальным показателям, утвержденным Решением о бюджете города.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития.

Проведенный сравнительный анализ поступления плановых назначений налоговых доходов, при наличии имеющейся тенденции увеличения к предыдущим периодам, показал на положительную динамику поступлений налоговых доходов в 2017 году при выполнении сверх уточненных плановых показателей на 103,5% (7 325,56 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 12,2% до 56,6%), имеет место общая тенденция роста в суммарном выражении: к предыдущему периоду на 5 868,82 тыс. рублей; к плановым назначениям отчетного периода на 117,8% (16 611,70 тыс. рублей).

Контрольно - счетная палата считает необходимым отметить, что существенное перевыполнение плановых показателей доходов (*доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности с удельным весом 81,8% в общем объеме неналоговых доходных источников, из них: оплаты за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в собственности городских округов, составила 120,5% или перевыполнение на 14 593,92 тыс. рублей; аренда имущества находящегося в оперативном управлении уточненные плановые показатели выполнены на 110,3%; платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий выполнены на 117,5%*) говорит о недостаточном качестве прогноза (планирования) поступлений.

В ходе исполнения бюджета города за 2017 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации обеспечили 77,2% доходов бюджета города.

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

6. Расходы бюджета города осуществлены на сумму 1 499 197,01 тыс. рублей, или 97,8% от уточненных показателей в объеме 1 532 393,42 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Исполнение бюджета за 2017 год по расходам, направленным на реализацию муниципальных программ, составило 1 419 200,04 тыс. рублей или 97,8% от уточненных плановых бюджетных ассигнований.

Непрограммные мероприятия включают в себя расходы на обеспечение деятельности представительного, контрольного, финансового и исполнительного органов и на 2017 год в бюджете города планировались расходы в сумме 80 936,65 тыс. рублей, исполнение за 2017 год составило 79 996,98 тыс. рублей или 98,8% от уточненных бюджетных назначений.

Бюджет в соответствии с Решением о бюджете города первоначально утвержден на 2017 год с дефицитом в сумме 9 647,99 тыс. рублей. В ходе внесения изменений в бюджет города плановый дефицит составил - 127 059,92 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2017 год дефицит сложился в размере 82 432,85 тыс. рублей. Источниками дефицита бюджета в 2017 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 78 008,75 тыс. рублей и разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 4 424,00 тыс. рублей. Таким образом, при наличии вышеуказанных источников дефицит не выходит за пределы ограничений, установленные ст. 92.1 БК РФ.

Структура расходов в функциональном разрезе отражает приоритеты направления бюджетных ассигнований на решение вопросов местного значения, в первую очередь, расходов на образование, национальную экономику, социальную политику, физическую культуру и спорт, что в целом соответствует принятой бюджетной политике в области расходов.

7. Объем муниципального долга на 01.01. 2017 года составлял 7 936,00 тыс. рублей, на 01.01.2018 года согласно «Отчета об исполнении бюджета города – курорта Железноводска за 2018 год» объем муниципального долга увеличился на 55,7% и составил 12 360,00 тыс. рублей (*12 360,00 тыс. рублей - долговые обязательства, бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней*), что составляет 3,8 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Таким образом, объем муниципального долга города по состоянию на 01.01.2018 года по долговым обязательствам не

превысил предельный объем, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Предложения:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2017 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.

2. Главным администраторам доходов бюджета обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и поиску дополнительных резервов источников доходов.

3. Усилить меры ответственности главных распорядителей (распорядителей), получателей средств городского бюджета за целевым, экономным и рациональным использованием бюджетных средств.