

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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города-курорта Железноводска

Ставропольского края

А.А. Рудаков



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по экспертно-аналитическому мероприятию «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первый квартал 2015 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 первый квартал 2015 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 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 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за 1 квартал 2015 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 мая 2015 № 106-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2015 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления за 1 квартал 2015 года;

отчет об исполнении расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2015 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления за 1 квартал 2015 года;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2015 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2015 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов с учетом изменений по состоянию на 01.04.2015 года.

Цель проведения внешней проверки: контроль за законностью и эффективностью расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2015 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 1 квартал 2015 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 мая 2015 года № 106-р.

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

Срок проведения проверки: с 15.05.2015г. по 28.05.2015года.

Проверяемый период: первый квартал 2015 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за I квартал 2015 года характеризуется следующими показателями представленными в таблице №1

Таблица №1

тыс. рублей

Наименование	Исполнение I кв. 2015 г.	План 2015 г.	% исполнения к плану 2015 г.	Исполнение I кв. 2014 г.	План 2014 г.	% исполнения к плану 2014 г.	Исполнение I кв. 2015г. /I кв. 2014г.
Доходы	160 233,27	1 012 693,40	15,8	98 279,27	867 970,99	11,3	163,0
Расходы	190 113,29	1 014 750,76	18,7	187 016,81	984 490,06	19,0	101,7
Дефицит (-), профицит (+)	-29 880,02	+5 550,00		-88 737,54	-113 080,12		33,6

Таким образом, исполнение бюджета города за I квартал 2015 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2014 года. Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 4,5%, по расходам меньше на 0,3% аналогичных показателей 2014 года (в 2015 году по доходам – 15,8%, по расходам – 18,7%; в 2014 году по доходам 11,3%, по расходам – 19,0%).

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 1 квартал 2015 года составил 29 880,02 тыс. рублей, что меньше на 33,6% аналогичного периода 2014 года. Размер дефицита не превышает предельных значений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за 1 квартал 2015 года представлены в таблице №2

Таблица №2

тыс. рублей

Группа доходов	План 2015г.	Фактическое исполнение I кварт.	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	269 608,96	50 521,59	18,7
налоговые доходы	197 560,31	37 267,83	18,9
неналоговые доходы	72 048,65	13 253,76	18,4
Безвозмездные поступления	743 084,44	109 711,68	14,8
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	736 441,44	140 356,82	19,1
прочие безвозмездные поступления	6 643,00	0,00	0,0
доход от возврата остатков прошлых лет бюджетных учреждений		81,39	
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет		-30 726,53	
Всего доходов	1 012 693,40	160 233,27	15,8

В 1 квартале 2015 года в бюджет города поступило 160 233,27 тыс. рублей, что составляет 15,8 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 012 693,40 тыс. рублей;

- по налоговым доходам выполнение составило 37 267,83 тыс. рублей при плане 197 560,31 тыс. рублей или 18,9%;
- по неналоговым доходам выполнение составило 13 253,76 тыс. рублей при плане 72 048,65 тыс. рублей или 18,4%;
- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 109 711,68 тыс. рублей при плане 743 084,44 тыс. рублей или 14,8%.

2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за 1 квартал 2015 года составило 37 267,83 тыс. рублей или 18,9% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что ниже поступлений 2014 года на 830,43 тыс. рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за аналогичный период 2013-2015 годов представлена в таблице №3

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 1 квартал 2015г.	Фактическое исполнение 1 квартал 2014г.	Фактическое исполнение 1 квартал 2013г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	37 267,83	38 098,26	47 469,80	97,8
Налог на доходы физических лиц	20 142,49	19 002,25	28 666,09	106,0
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	1 100,29	163,53	0,00	672,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 346,89	3 857,51	4 037,06	112,7
Единый сельскохозяйственный налог	110,20	24,45	0,00	450,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	172,32	341,73	10,82	50,4
Налог на имущество физических лиц	730,29	706,40	626,39	103,4
Земельный налог	9 869,42	13 303,42	13 679,99	74,2
Государственная пошлина	795,88	698,88	449,70	113,9
Задолженность по отмененным налогам	0,05	0,09	-0,25	55,5

Собираемость налоговых доходов в 1 квартале 2015 года по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 6%, увеличение в 6,72 раза поступлений налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 12,7%, на 3,4% увеличились поступления налога на имущество физических лиц, на 13,9% увеличилось поступление государственной пошлины. Вместе с тем, наблюдается уменьшение на 25,8 % поступления земельного налога или на 3 434,00 тыс. рублей.

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 1 квартал 2015 год с аналогичными периодами – 2014 и 2013 годов, можно сделать вывод о том,

что поступления 2015 года меньше, чем в 2014 году на 830,43 тыс. рублей (на 2,2%), и меньше чем в 2013 году на 10 201,97 тыс. рублей (на 21,5%).

Таким образом прослеживается снижение исполнения по налоговым доходам на протяжении последних трех лет.

2.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Динамика исполнения неналоговых доходов за аналогичный период 2013-2015 годов представлена в таблице №4

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 1 квартал 2015г.	Фактическое исполнение 1 квартал 2014г.	Фактическое исполнение 1 квартал 2013г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 253,76	11 151,76	19 728,38	118,8
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	11 446,67	8 816,63	11 762,28	129,8
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,00	0,00	27,75	0,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	277,37	176,18	212,73	157,4
Доходы от оказания платных услуг (работ)	662,58	918,13	1 104,06	72,2
Доходы от компенсации затрат государства	150,02	159,13	23,42	94,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	127,62	215,45	5 963,54	59,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	546,80	277,45	993,27	197,1
Прочие неналоговые доходы	42,70	588,79	-358,67	7,3

Объём поступления неналоговых доходов за 1 квартал 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях выше на 2 102,00 тыс. рублей или на 18,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года поступления неналоговых доходов снизились на 6 474,62 тыс. рублей или на 32,8%.

Собираемость неналоговых доходов в 1 квартале 2015 года по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных

унитарных предприятий, в том числе казенных) на 29,8%, платежей при пользовании природными ресурсами на 57,4%, штрафов, санкций, возмещение ущерба на 97,1%.

Невысокое исполнение в сравнении с аналогичным периодом 2014 года сложилось по доходам от оказания платных услуг (работ) 72,2%, доходов от продажи материальных и нематериальных активов 59,2%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 743 084,44 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 109 711,68 тыс. рублей или 14,8%, в том числе по следующим видам:

- дотации: фактическое исполнение в сумме 33 080,60 тыс. рублей, что составляет 25% и соответствует плановым годовым назначениям;

- субсидии: фактическое исполнение 0,00 тыс. рублей при плане 155 039,78 тыс. рублей или 0,00%. В 1 квартале 2015 года субсидии в бюджет города не поступали;

- субвенции: при плане 447 500,68 тыс. рублей фактическое исполнение составило 106 917,97 тыс. рублей или 23,9% к плановым назначениям;

- иные межбюджетные трансферты: поступило 310,76 тыс. рублей при плане 1 578,60 тыс. рублей или 19,7% к плановым назначениям;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (план не утвержден) фактическое поступление составило 47,49 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов: фактическое исполнение 0,00 тыс. рублей при плане 6 643,00 тыс. рублей или 0,00%. В 1 квартале 2015 года прочие безвозмездные поступления в бюджет города не поступали.

Кроме того, в I квартале 2015 года возвращено в бюджет города остатков субсидий в сумме 81,39 тыс. рублей (план не утвержден), а также были возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 30 726,53 тыс. рублей.

Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в 1 квартале текущего года к плановым назначениям произошло по безвозмездным поступлениям - 14,8%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Расходная часть бюджета города за 1 квартал 2015 года, согласно представленного отчета, исполнена в сумме 190 113,29 тыс. рублей или на 18,7% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 014 750,76 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации расходов приведен в таблице № 5.

Таблица №5
тыс. рублей

	Наименование	2015 год			2014 год			Отклонение	
		план	исполнение 1 квартал	% исполнения	план	исполнение 1 квартал	% исполнения	план 2015/ 2014 %	исполнение 2015/ 2014 %
01	Общегосударственные вопросы	85 350,01	17 312,83	20,3	81 515,22	15 140,53	18,6	104,7	114,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 901,72	1 379,64	19,9	9 036,56	1 220,08	13,5	76,3	113,1
04	Национальная экономика	174 756,45	2 825,32	1,6	172 671,05	377,46	0,2	101,2	748,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	53 075,76	15 307,70	28,8	57 352,55	14 768,47	25,8	92,5	103,7
06	Охрана окружающей среды	651,00	0,00	0,0	760,00	22,50	2,9	85,7	0,0
07	Образование	387 947,88	78 724,31	20,3	389 754,52	83 817,79	21,5	99,5	93,9
08	Культура и кинематография	36 583,13	6 426,23	17,6	37 367,63	6 827,85	18,3	97,9	94,1
09	Здравоохранение	126,97	0,00	0,00	163,05	0,00	0,0	77,9	0,0
10	Социальная политика	262 082,60	66 759,87	25,3	228 736,46	63 606,33	27,8	114,6	104,9
11	Физическая культура и спорт	5 309,42	1 065,62	20,1	5 213,31	969,08	18,6	101,8	109,9
12	Средства массовой информации	1 444,89	234,38	16,2	1 459,71	236,49	16,2	99,0	99,1
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	77,39	14,9	460,0	30,23	6,6	113,2	256,0
	Всего	1 014 750,76	190 113,29	18,7	984 490,06	187 016,81	19,0	103,1	101,7

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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 20,3%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,9%;
- 04 «Национальная экономика» – 1,6%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 0,0%;
- 07 «Образование» - 20,3%;
- 08 «Культура и кинематография» - 17,6%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%;
- 10 «Социальная политика» - 25,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 20,1%;
- 12 «Средства массовой информации» - 16,2%;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 14,9%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 1 квартал 2015 года осуществлялось неравномерно.

Анализ исполнения бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов за 1 квартал 2015 года (Приложение №1)

01 Общегосударственные вопросы

Исполнение расходов в целом по разделу составило 17 312,83 тыс. рублей или 20,3% к годовым назначениям в сумме 85 350,01 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2014 года исполнение расходной части бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в текущем году увеличилось на 2 172,30 тыс. рублей. Процент исполнения расходов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличился с 18,6% до 20,3%.

В 1 квартале 2015 года расходы раздела 01 «Общегосударственные вопросы» осуществлялись по следующим подразделам:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - расходы на оплату труда и начислений на нее главы города составили 315,32 тыс. рублей или 25,9 % (план 1 217,07 тыс. рублей);

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» - расходы на обеспечение деятельности Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края составили 1 435,62 тыс. рублей или 17,8% (план 8 082,10 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения в связи с тем, что большая часть расходов по оплате труда связана с единовременными выплатами при предоставлении ежегодных отпусков, а отпуска запланированы на 2 и 3 кварталы.

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» расходы исполнены на 21,5% или на сумму 8 613,48 тыс. рублей (план 39 971,05 тыс. рублей).

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора» расходы исполнены на 23,6% или на сумму 4 114,52 тыс. рублей (план 17 466,07 тыс. рублей), из них:

- расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края исполнены на 855,33 тыс. рублей или на 20,3% (план 4 210,00 тыс. рублей);

- расходы на обеспечение деятельности Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края исполнены на 3 259,19 тыс. рублей или на 24,6% (план 13 256,07 тыс. рублей).

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» - расходы не исполнены (уточненные годовые назначения – 262,50 тыс. рублей);

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в целом исполнение составило 15,4 %, или расходы исполнены на сумму 2 833,89 тыс. рублей (план 18 351,22 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения связан с тем, что большая часть расходов в рамках реализации программных направлений деятельности (программных мероприятий) запланирована на 2- 4 кварталы 2015 года.

03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Исполнение по данному разделу за 1 квартал 2015 года составило 20,0 % к плану. При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 6 901,72 тыс. рублей расходы финансировались в сумме 1 379,64 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года процент исполнения расходов вырос с 13,5% до 19,9%.

В отчетном периоде исполнение расходов производилось по следующим подразделам:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (план 6 901,72 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 1 379,64 тыс. рублей или на 20,0 % по содержанию МКУ «Служба спасения» города – курорта Железноводска Ставропольского края, в связи с финансированием по фактической потребности.

04 Национальная экономика

Финансирование по данному разделу составило 2 825,32 тыс. рублей или 1,6% к годовым бюджетным назначениям в сумме 174 756,45 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с 1 кварталом 2014 года на 2 447,86 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года процент исполнения расходов незначительно вырос с 0,2% до 1,6%.

В отчетном периоде исполнение расходов производилось по следующим подразделам:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» профинансирован в размере 2 707,00 тыс. рублей, что составляет 1,6 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 172 916,28 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке низкий процент исполнения связан с тем, что большая часть расходов в рамках реализации мероприятий по реконструкции дороги по улице Ленина запланирована на 2- 4 кварталы 2015 года.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (план 1 840,17 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 118,32

тыс. рублей или на 6,4 %. Низкий процент исполнения связан с тем, что не произведено кассовое исполнение по мероприятиям разработки проекта планировки территории в целях предоставления земельных участков льготным категориям граждан (акты выполненных работ представлены в апреле 2015 года). Основная часть расходов на мероприятия по управлению муниципальной собственностью (расходы на приобретение и сопровождение электронных программ, расходы на мероприятия по формированию и оценке земельных участков, предоставляемых за плату посредством проведения торгов, расходы на мероприятия по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города) запланирована на 2-4 кварталы. Мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства также запланированы на 2 и 4 кварталы 2015 года.

05 Жилищно-коммунальное хозяйство

Финансирование расходов по данному разделу составило 15 307,70 тыс. рублей или 28,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 53 075,76 тыс. рублей.

Исполнение по разделу по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличилось на 539,23 тыс. рублей.

Процент исполнения расходов по разделу за 1 квартал 2015 года, в сравнении с аналогичным периодом 2014 года также имеет тенденцию к увеличению с 25,8% до 28,8%.

В отчетном периоде исполнение расходов производилось по следующим подразделам:

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» (план 9 317,12 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 4 500,29 тыс. рублей или на 48,3 % (выполнены мероприятия по благоустройству территории города на 18,5%, мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на 100,0%, произведены расходы по захоронению ТБО, вывозимых от населения и бюджетных организаций на 22,7%)

- по подразделу 0503 «Благоустройство» составило 30,0 %, или расходы исполнены в сумме 7 598,26 тыс. рублей при плане 25 360,87 тыс. рублей (произведены расходы на уличное освещение на 49,0%, выполнены мероприятия по содержанию и озеленению курортной зоны на 24,5%, расходы на механизированную и ручную уборку города исполнены на 26,0%, а также расходы по содержанию мемориалов «Вечный огонь» на 12,0%);

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы исполнены на сумму 3 209,15 тыс. рублей, или на 18,1 % при плане на год в сумме 17 759,45 тыс. рублей. Низкий процент расходов связан с тем, что большая часть расходов по оплате труда планируется при предоставлении ежегодных отпусков, а отпуска, согласно графика запланированы на 2 и 3 кварталы 2015 года).

Не осуществлялось финансирование по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». При плане на год 638,32 тыс. рублей, запланированные расходы на ремонт и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в 1 квартале не производились.

06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу финансирование расходов в 1 квартале не производилось. Плановый объем бюджетных ассигнований составляет 651,00 тыс. рублей, лесовосстановительные и противопожарные мероприятия запланированы на 2 квартал 2015 года.

07 Образование

Общее выполнение расходов по данному разделу за 1 квартал 2015 года составило 20,3% или 78 724,31 тыс. рублей при годовом плане 387 947,88 тыс. рублей, что на 1,2% меньше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Исполнение по подразделам, составило:

0701 «Дошкольное образование»	20,2%
0702 «Общее образование»	20,8%
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	4,7%
0709 «Другие вопросы в области образования»	17,3%

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» при плановых назначениях в сумме 164 892,07 тыс. рублей расходы в целом исполнены на 33 373,28 тыс. рублей или на 20,2%.

Не финансировались расходы на мероприятия: по пожарной безопасности образовательных учреждений (в связи с реализацией мероприятий во 2 квартале), по замене оконных блоков в учреждениях образования, по строительству детского сада на 220 (250) мест пос. Капельница, ул. Виноградная, 3 города-курорта Железноводска (в связи с неполучением средств из краевого бюджета софинансирование по данным мероприятиям не производилось).

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы исполнены на сумму 43 246,59 тыс. рублей или на 20,8% при плановых назначениях в сумме 207 916,15 тыс. рублей.

Не финансировались расходы на мероприятия: по замене оконных блоков в учреждениях образования, по пожарной безопасности образовательных учреждений (в связи с реализацией мероприятий во 2 и 3 квартале 2015 года).

Исполнение расходов по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в целом составило 196,26 тыс. рублей или 4,7% при утвержденных назначениях в сумме 4 185,83 тыс. рублей, из них: по управлению образования расходы исполнены на 0,2% или на 5,94 тыс. рублей (исполнение расходов не в полном объеме объясняется тем, что мероприятия по оздоровлению детей на базе общеобразовательных учреждений планируются проводить в период летних каникул), по управлению культуры расходы исполнены на 24,6% (проведены мероприятия в области организационно-воспитательной работы с молодежью и по проведению в городе молодежных мероприятий).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» при плане 10 953,83 тыс. рублей исполнение составило 1 908,18 тыс. рублей или 17,3% (расходы, связанные с содержанием управления образования, с обеспечением деятельности группы по финансово-экономическому и хозяйственному обслуживанию, учебно-методических кабинетов). Низкий процент исполнения обусловлен тем, что оплата труда связана с единовременными выплатами при предоставлении ежегодных отпусков, а отпуска запланированы на 2 и 3 кварталы.

08 Культура и кинематография

Расходы по данному разделу по сравнению с 1 кварталом прошлого года сократились на 6,2% и в абсолютном выражении на 401,62 тыс. рублей.

При общем исполнении бюджета по данному разделу за I квартал 2015 года на 6 426,23 тыс. рублей или на 17,6% к годовым бюджетным назначениям в сумме 36 583,13 тыс. рублей выполнение по подразделам составило:

- по подразделу 0801 «Культура» расходы исполнены на сумму 5 517,16 тыс. рублей или на 17,9 % при плане на год в сумме 30 907,09 тыс. рублей. Низкий процент расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) дворцов и домов культуры, библиотек связан с тем, что выплата заработной платы за март 2015 года, согласно сроков, произведена в апреле 2015 года, не в полном объеме профинансированы мероприятия на комплектование книжных фондов библиотек (запланированы во 2 и 3 кварталах 2015 года), расходы на мероприятия по подпрограмме «Сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного значения» запланированы на 2 квартал 2015 года.

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы исполнены на сумму 909,07 тыс. рублей или на 16,0 % при плане на год в сумме 5 676,04 тыс. рублей. Расходы на содержание управления культуры, обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий, групп хозяйственного обслуживания, учебных фильмотек исполнены на 775,07 тыс. рублей или на 15,9% к утвержденным назначениям в сумме 4 884,73 тыс. рублей. Низкое исполнение связано с тем, что выплата заработной платы за март 2015 года произведена в

апреле 2015 года. Расходы на организацию и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий, в том числе мероприятий по празднованию 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов исполнены на 134,00 тыс. рублей или 16,9 % при плане 791,31 тыс. рублей, неисполнение связано с тем, что реализация мероприятий запланирована на 2 квартал 2015 года.

10 Социальная политика

Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 3 153,54 тыс. рублей или на 4,9%.

При общем финансировании раздела на 66 759,87 тыс. рублей или на 25,3% к годовому плану – 262 082,60 тыс. рублей, финансирование по подразделам производилось в I квартале 2015 года следующим образом:

1003 «Социальное обеспечение населения»	27,0%;
1004 «Охрана семьи и детства»	19,5%;
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	19,1%

Расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составили 56 331,60 тыс. рублей или 27,0% от утвержденных назначений в сумме 208 296,03 тыс. рублей.

По данному подразделу не финансировались расходы на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в связи с реализацией мероприятий во 2 и 3 кварталах 2015 года, на мероприятия для выполнения работ по доступной среде жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения, в связи с их реализацией во 2 и 3 кварталах 2015 года.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в сумме 7 840,68 тыс. рублей или на 19,5% от утвержденных назначений в сумме 40 263,29 тыс. рублей.

По данному подразделу не финансировались расходы по организации и проведению в городе-курорте Железноводске Ставропольского края мер по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, в связи с их реализацией в 3 и 4 кварталах 2015 года.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы исполнены на 2 587,59 тыс. рублей или на 19,1% от утвержденных назначений в сумме 13 523,28 тыс. рублей. Неисполнение связано с тем, что выплата заработной платы за март 2015 года, согласно сроков, произведена в апреле 2015 года.

11 Физическая культура и спорт

По данному разделу в I квартале 2015 года исполнение составило 1 065,62 тыс. рублей или 20,1% к годовым назначениям в сумме 5 309,42 тыс. рублей, в том числе по подразделам: 1101 «Физическая культура» - 21,0%, 1102 «Массовый спорт» - 21,7%, 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 17,7%.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 96,54 тыс. рублей или на 1,5%.

По подразделу 1101 «Физическая культура» расходы исполнены на 611,63 тыс. рублей или на 21,0% при утвержденных назначениях 2 912,54 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» расходы исполнены на 157,13 тыс. рублей или на 21,7% при утвержденных назначениях 721,64 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы исполнены на 296,86 тыс. рублей или на 17,7% при утвержденных назначениях 1 675,24 тыс. рублей. Неисполнение связано с тем, что выплата заработной платы за март 2015 года, согласно сроков, произведена в апреле 2015 года.

12 Средства массовой информации

В I квартале 2015 года расходы бюджета по данному разделу составили 234,38 тыс. рублей или 16,2% к годовым назначениям в сумме 1 444,89 тыс. рублей. Расходы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 2,11 тыс. рублей, процент исполнения расходов по разделу за 1 квартал 2015 года остается на уровне аналогичного периода 2014 года - 16,2%. Расходы исполнены по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» на мероприятия по обеспечению деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний. Неисполнение связано с выплатой заработной платы за март в апреле 2015 года.

13 Обслуживание государственного и муниципального долга

Расходы исполнены по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» на процентные платежи по муниципальному долгу на сумму 77,39 тыс. рублей или 14,9% от уточненного годового планового объема 2015 года в сумме 520,93 тыс. рублей (запланированное получение кредита из краевого бюджета в 1 квартале 2015 года переносится на 3 квартал 2015 года).

Наибольший объем расходов бюджета в течение 1 квартала 2015 года направлен на жилищно-коммунальное хозяйство – 28,8%, на

социальную политику - 25,3%, на образование – 20,3%. Таким образом, социальная направленность расходной части бюджета города сохраняется.

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	исполнено	% испо лнен ия	утвержд ено	исполне но	% испо лнен ия
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				8 127,10	1 445,62	17,8%
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	8 470,81	1 098,23	12,9%	54 738,71	11 514,57	21,0%
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 177,21	1 525,55	13,6%	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 760,18	980,95	17,0%	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края				14 264,50	3 336,58	23,4%
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	366 819,20	74 786,61	20,4%	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	57 297,00	10 636,67	18,6%	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	252 934,77	65 573,81	25,9%			
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 349,57	1 065,62	19,9%	337,50	90,00	26,7%
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	225 264,21	17 203,75	7,6%			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4 210,00	855,33	20,3%
Итого	933 072,95	172 871,19	18,5%	81 677,81	17 242,10	21,6%

Запланированный объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ составил 933 072,95 тыс. рублей или 92,0% от общего объема утвержденных ассигнований.

Кассовые расходы по утвержденным муниципальным программам на 01.04.2014 года составили 172 871,19 тыс. рублей или 18,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 90,9%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 17 242,10 тыс. рублей или на 21,6% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за 1 квартал 2015 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №7

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточнен- ный бюджет	Отчет за 1 квартал	% испол- нения
Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	388 438,85	78 592,35	20,2%
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	257 422,01	66 461,51	25,8%
Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 927,21	1 525,55	17,1%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	1 065,62	20,2%
Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	8 264,11	980,95	11,9%
Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36 583,13	6 426,23	17,6%
Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	5 155,72	0,00	0,0%
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	48 427,22	14 476,75	29,9%
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	168 634,06	2 707,00	1,6%
Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	204,20	0,00	0,0%
Муниципальная программа «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 842,30	444,91	9,2%
Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	907,47	190,32	21,0%
Итого	933 072,95	172 871,19	18,5%

В 1 квартале 2015 года не финансировались расходы по муниципальным программам: «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края», «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

- «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 2 707,00 тыс.

рублей или 1,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 168 634,06 тыс. рублей;

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 444,91 тыс. рублей или 9,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 4 842,30 тыс. рублей;

- «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 980,95 тыс. рублей или 11,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 8 264,11 тыс. рублей.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

- «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 1 525,55 тыс. рублей или 17,1% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 8 927,21 тыс. рублей;

- «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 6 426,23 тыс. рублей или 17,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 36 583,13 тыс. рублей.

- «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 1 065,62 тыс. рублей или 20,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 266,67 тыс. рублей;

- «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 78 592,35 тыс. рублей или 20,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 388 438,85 тыс. рублей;

- «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 190,32 тыс. рублей или 21,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 907,47 тыс. рублей.

Выше среднего процент исполнения сложился:

- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 66 461,51 тыс. рублей или 25,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 257 422,01 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 14 476,75 тыс. рублей или 29,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 48 427,22 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования выделенные на финансовое обеспечение большинства муниципальных программ имеют низкий % исполнения (18,5%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 2-4 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, и может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

п. 23 Решения Думы города-курорта Железноводска от 22 декабря 2014 года № 421-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 22 000,00 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.04.2015 года составил 10 608,60 тыс. рублей.

Согласно отчета объем муниципального долга по состоянию на 01.04.2015 года составил 10 608,60 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.04.2015 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет на 2015 год был сформирован с профицитом в размере 5 500,00 тыс. рублей. По итогам 1 квартала 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 29 880,02 тыс. рублей.

Согласно Приложению №3 к Проекту решения «Отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления за 1 квартал 2015 года» источниками финансирования дефицит в сумме 29 880,02 тыс. рублей являются:

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 23 770,87 тыс. рублей;

- увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством Российской Федерации в сумме 7 500,55 тыс. рублей

Таким образом, предусмотренный проектом Решения дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

Резервный фонд.

Уточненные объемы средств резервного фонда в сумме 262,50 тыс. рублей предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. В первом квартале 2015 года расходы из резервного фонда не производились.

Выводы:

1. По результатам внешней проверки исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 1 квартал 2015 года Контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исполнение бюджета города характеризуется сравнительно низкими показателями: уточненный годовой план выполнен по доходам на 15,8%, по расходам на 18,7%, при этом в абсолютных показателях по доходам и по расходам выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2014 года. Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 4,5%, по расходам меньше на 0,3% аналогичных показателей 2014 года (в 2015 году по доходам – 15,8%, по расходам – 18,7%; в 2014 году по доходам 11,3%, по расходам – 19,0%).

При прогнозируемом профиците, бюджет города исполнен с дефицитом в сумме 29 880,02 тыс. рублей. Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 1 квартал 2015 года меньше на 33,6% аналогичного периода 2014 года. Размер дефицита не превышает предельных значений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

2. Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за 1 квартал 2015 года составило 37 267,83 тыс. рублей или 18,9% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что ниже поступлений 2014 года на 830,43 тыс. рублей.

3. Объём поступления неналоговых доходов за 1 квартал 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях выше на 2 102,00 тыс. рублей или на 18,8%. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года поступления неналоговых доходов снизились на 6 474,62 тыс. рублей или на 32,8%. Собираемость неналоговых доходов в 1 квартале 2015 года по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года.

4. Плановые назначения в размере 743 084,44 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 109 711,68 тыс. рублей или 14,8% - наиболее низкое исполнение по доходам в 1 квартале текущего года.

5. Финансирование расходов по разделам бюджета за 1 квартал 2015 года осуществлялось неравномерно.

Исполнение расходной части бюджета к годовому плану по разделам составило:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 20,3%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 19,9%;
- 04 «Национальная экономика» – 1,6%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 28,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 0,0%;
- 07 «Образование» - 20,3%;
- 08 «Культура и кинематография» - 17,6%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%;
- 10 «Социальная политика» - 25,3%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 20,1%;
- 12 «Средства массовой информации» - 16,2%;

- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 14,9%.

Наибольший объем расходов бюджета в течение 1 квартала 2015 года направлен на жилищно-коммунальное хозяйство – 28,8%, на социальную политику - 25,3%, на образование – 20,3%. Таким образом, социальная направленность расходной части бюджета города сохраняется.

6. Запланированный объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ составил 933 072,95 тыс. рублей или 92,0% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы по утвержденным муниципальным программам на 01.04.2014 года составили 172 871,19 тыс. рублей или 18,5% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 90,9%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 17 242,10 тыс. рублей или на 21,6% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Бюджетные ассигнования выделенные на финансовое обеспечение большинства муниципальных программ имеют низкий % исполнения (18,5%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 2-4 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, и может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

7. Муниципальный долг по состоянию на 01.04.2015 года составил 10 608,60 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.04.2015 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Уточненные объемы средств резервного фонда в сумме 262,50 тыс. рублей. В первом квартале 2015 года расходы из резервного фонда не производились.

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 1 квартал 2015 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 принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана;

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 по доходам;

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

главным распорядителям бюджетных средств обеспечить в первоочередном порядке использование целевых межбюджетных трансфертов, обеспечить экономическую эффективность проводимых мероприятий по оптимизации расходов, постоянно осуществлять ведомственный контроль в сфере своей деятельности;

ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ обеспечить их исполнение и не допускать неэффективного использования средств, предусмотренных на их исполнение.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

 Н.В. Великая

Приложение №1
к заключению об исполнении
бюджета города-курорта
Железноводска Ставропольского
края за 1 квартал 2015 года

Анализ исполнения бюджета города по разделам и подразделам
классификации расходов за 1 квартал 2015 года

Раз - дел	Подра з дел	Наименование	План 2015 год	Фактичес кое исполнен ие 1 квартал	% испол нения
01		Общегосударственные вопросы	85 350,01	17 312,83	20,3
	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 217,07	315,32	25,9
	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	8 082,10	1 435,62	17,8
	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	39 971,05	8 613,48	21,5
	05	Судебная система	-	-	
	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 466,07	4 114,52	23,6
	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	
	11	Резервные фонды	262,50	0,00	0,0
	13	Другие общегосударственные вопросы	18 351,22	2 833,89	15,4
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 901,72	1 379,64	20,0
	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	6 901,72	1 379,64	20,0
04		Национальная экономика	174 756,45	2825,32	1,6
	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	172 916,28	2 707,00	1,6
	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 580,17	118,32	7,4
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	53 075,76	15 307,70	28,8
	01	Жилищное хозяйство	638,32	0,00	0,0
	02	Коммунальное хозяйство	9 317,12	4 500,29	48,3
	03	Благоустройство	25 360,87	7 598,26	30,0
	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	17 759,45	3 209,15	18,1
06		Охрана окружающей среды	651,00	0,00	0,0
	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	651,00	0,00	
07		Образование	387 947,88	78 724,31	20,3
	01	Дошкольное образование	164 892,07	33 373,28	20,2
	02	Общее образование	207 916,15	43 246,59	20,8

	07	Молодежная политика и оздоровление детей	4 185,83	196,26	4,7
	09	Другие вопросы в области образования	10 953,83	1 908,18	17,3
08		Культура и кинематография	36 583,13	6 426,23	17,6
	01	Культура	30 907,09	5 517,16	17,9
	04	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	5 676,04	909,07	16,0
09		Здравоохранение	126,97	0,00	0,0
	09	Другие вопросы в области здравоохранения	126,97	0,00	0,0
10		Социальная политика	262 082,60	66 759,87	25,3
	03	Социальное обеспечение населения	208 296,03	56 331,60	27,0
	04	Охрана семьи и детства	40 263,29	7 840,68	19,5
	06	Другие вопросы в области социальной политики	13 523,28	2 587,59	19,1
11		Физическая культура и спорт	5 309,42	1 065,62	20,1
	01	Физическая культура	2 912,54	611,63	21,0
	02	Массовый спорт	721,64	157,13	21,7
	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 675,24	296,86	17,7
12		Средства массовой информации	1 444,89	234,38	16,2
	01	Телевидение и радиовещание	1 444,89	234,38	16,2
13		Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	77,39	14,9
	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	520,93	77,39	14,9
		Всего	1 014 750,76	190 113,29	18,7