КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
Н.В. Великая
27 августа 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 первое полугодие 2014 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV(далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первое полугодие 2015 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 13 августа 2015 № 185-р « Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2015 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам видов доходов, подвидов доходов за первое полугодие 2015 года;

отчет об исполнении расходов по главным распорядителям средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2015 года;

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

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

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

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 2016и 2017 годов с учетом изменений на 01.07.2015 года.

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

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за первое полугодие 2015 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 13 августа 2015 г. № 185-р.

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

Срок проведения проверки: с 17.08.2015г. по 31.08. 2015г.

Проверяемый период: первое полугодие 2015 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за первое полугодие 2015 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице №1

Таблица№1

тыс. рублей

Наименование	Исполнение I пол. 2015 г.	План 2015 г.	% исполнения к плану 2015 г.	Исполнение Iпол. 2014 г.	План 2014 г.	% исполнения к плану 2014 г.	Исполнение 1 пол.2015г. /1пол. 2014г.
Доходы	479 949,93	1 014 148,04	47,3	386 863,30	968 026,45	40,0	124,1
Расходы	469 435,00	1 048 728,49	44,8	449 613,26	1 082 157,65	41,5	104,4
Дефицит (-), профицит (+)	+10 514,93	-33 539,57		-62 749,96	-113 080,12		

Таким образом, исполнение бюджета города за первое полугодие 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 7,3%, по расходам больше на 3,3% аналогичных показателей 2014 года (в 2015 году по доходам – 47,3%, по расходам – 44,8%; в 2014 году по доходам 40,0%, по расходам – 41,5%).

Профицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за первое полугодие 2015 года составил 10 514,93 тыс. рублей, за аналогичный периода 2014 года бюджет города был исполнен с дефицитом в размере 62 749,96 тыс. рублей.

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за первое полугодие 2015 года представлены в таблице №2

Таблица №2

тыс. рублей

Группа доходов	План 2015г.	Фактическое исполнение 1полуг.	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	269 608,96	112 162,44	41,6
налоговые доходы	197 560,31	77 961,67	39,5
неналоговые доходы	72 048,65	34 200,77	47,5
Безвозмездные поступления	744 539,08	367 787,49	49,4
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	737 896,08	368 959,14	50,0
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		-1 253,04	
Всего доходов	1 014 148,04	479 949,93	47,3

В первом полугодии 2015 года в бюджет города поступило доходов 479 949,93 тыс. рублей, что составляет 47,3 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 014 148,04 тыс. рублей;

- по налоговым доходам выполнение составило 77 961,67 тыс. рублей при плане 197 560,31 тыс. рублей или 39,5%;

- по неналоговым доходам выполнение составило 34 200,77 тыс. рублей при плане 72 048,65 тыс. рублей или 47,5%;

- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 367 787,49 тыс. рублей при плане 744 539,08 тыс. рублей или 49,4%.

2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за первое полугодие 2015 года составило 77 961,67 тыс. рублей или 39,5% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что ниже поступлений 2014 года на 1 042,93 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 полуг. 2015г.	Фактическое исполнение 1 полуг. 2014г.	Фактическое исполнение 1 полуг. 2013г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**77 961,67**	**79 004,60**	**97 614,15**	98,7
Налог на доходы физических лиц	43 201,82	41 330,54	61 967,65	104,5
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	1 920,73	267,16	0,00	718,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9 195,73	8 911,76	8 673,63	103,2
Единый сельскохозяйственный налог	111,65	24,45	0,00	456,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	34,29	357,82	79,29	0,1
Налог на имущество физических лиц	2 374,34	2 490,82	987,47	0,95
Земельный налог	19 284,94	24 090,35	24 970,36	0,80
Государственная пошлина	1 837,92	1 534,17	936,00	119,8
Задолженность по отмененным налогам	0,25	-2,47	-0,25	0,10

Собираемость налоговых доходов в первом полугодии 2015 года по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 1 871,28 тыс. рублей или на 4,5%, увеличение в 7,2 раза поступлений налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 3,2%. Вместе с тем, наблюдается уменьшение на 20,0 % поступления земельного налога или на 4 805,41 тыс. рублей, а также уменьшились на 5,0% поступления налога на имущество физических лиц.

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за первое полугодие 2015 года с аналогичными периодами – 2014 и 2013 годов, можно сделать вывод о

том, что поступления 2015 года меньше, чем в 2014 году на 1 042,93 тыс. рублей (на 1,3%), и меньше чем в 2013 году на 19 652,48 тыс. рублей (на 20,1%).

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 пол. 2015г.	Фактическое исполнение 1пол. 2014г.	Фактическое исполнение 1пол. 2013г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**34 200,77**	**36 339,62**	**33 063,28**	**94,1**
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)	28 686,60	31 560,74	22 491,83	90,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	545,65	67,34	93,13	810,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	538,23	407,35	454,15	132,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 110,97	1998,22	2 307,59	105,6
Доходы от компенсации затрат государства	399,04	324,34	103,87	123,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	428,76	480,14	6 145,13	89,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 394,80	919,72	1 641,36	151,7
Прочие неналоговые доходы	96,72	581,77	-173,78	16,6

Объём поступления неналоговых доходов за первое полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях ниже на 2 138,85 тыс. рублей или на 5,9%. В сравнении с аналогичным периодом 2013 года поступления неналоговых доходов увеличились на 1 137,49 тыс. рублей или на 3,4%.

Собираемость неналоговых доходов в первом полугодии 2015 года по некоторым показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 8,1раза, на 32,1% увеличились платежи при

пользовании природными ресурсами, на 5,6% увеличились доходы от оказания платных услуг, штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличились на 51,7%.

Вместе с тем, наблюдается уменьшение 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 9,1% или на сумму 2 874,14 тыс. рублей, уменьшились на 10,7% доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 744 539,08 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 367 787,49 тыс. рублей или 49,4%, в том числе по следующим видам:

- дотации: фактическое исполнение в сумме 76 028,19 тыс. рублей, что составляет 57,5% и соответствует плановым годовым назначениям;
- субсидии: фактическое исполнение 40 335,79 тыс. рублей, что составляет 25,8% от уточненного плана в сумме 156 252,97 тыс. рублей;
- субвенции: при плане 447 613,89 тыс. рублей фактическое исполнение составило 251 835,72 тыс. рублей или 56,3% к плановым назначениям;
- иные межбюджетные трансферты: поступило 659,17 тыс. рублей при плане 1 659,35 тыс. рублей или 39,7% к плановым назначениям;
- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в сумме 100,27 тыс. рублей при плане 47,49 тыс. рублей или 211,1%;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов: фактическое исполнение 0,00 тыс. рублей при плане 6 643,00 тыс. рублей или 0,00%. В первом полугодии 2015 года прочие безвозмездные поступления в бюджет города не поступали.

Кроме того, в первом полугодии 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 1 253,04 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города в первом полугодии 2015 года составила 76,6% или 367 787,49 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 96 268,41 тыс. рублей или на 35,5%

Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам в первом полугодии текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым и неналоговым доходам – 41,6%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Расходная часть бюджета города за первое полугодие 2015 года, согласно представленному отчету, исполнена в сумме 469 435,00 тыс. рублей или на 44,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 048 728,49 тыс. рублей.

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

Таблица №5

тыс. рублей

	Наименование	2015 год			2014 год			Отклонение	
		план	исполнение 1 пол.	% исполнения	план	исполнение 1 пол.	% исполнения	план 2015/ 2014 %	исполнение 2015/ 2014 %
01	Общегосударственные вопросы	85 430,26	38 720,27	45,3	76 527,81	33 474,52	43,7	111,6	115,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 208,72	5 669,38	61,5	9 036,56	2 795,73	30,9	101,9	202,8
04	Национальная экономика	204 498,80	33 201,77	16,2	213 190,08	12 551,88	5,9	95,9	264,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	52 824,86	27 892,55	52,8	101 236,33	43 420,94	42,9	52,2	64,2
06	Охрана окружающей среды	851,00	359,00	42,2	828,10	59,60	7,2	102,8	602,3
07	Образование	389 063,57	204 228,44	52,5	398 741,92	208 834,86	52,4	97,6	97,8
08	Культура и кинематография	37 914,78	16 970,88	44,8	42 438,99	15 163,43	35,7	89,3	111,9
09	Здравоохранение	126,97	0,00	0,00	163,05	2,50	1,5	77,7	0,0
10	Социальная политика	261 534,29	139 175,59	53,2	232 801,79	130 315,31	56,0	112,3	106,8
11	Физическая культура и спорт	5 309,42	2 402,65	45,3	5 213,31	2 276,82	43,7	101,8	105,5
12	Средства массовой информации	1 444,89	628,98	43,5	1 519,71	633,17	41,7	95,1	99,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	185,49	35,6	460,0	84,50	18,4	113,2	219,5
	Всего	1 048 728,49	469 435,00	44,8	1 082 157,65	449 613,26	41,5	96,9	104,4

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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 45,3%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 61,5%;
- 04 «Национальная экономика» – 16,2%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 52,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 42,2%;

- 07 «Образование» - 52,5%;
- 08 «Культура и кинематография» - 44,8%;
- 09 «Здравоохранение» - 0,0%;
- 10 «Социальная политика» - 53,2%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 45,3%;
- 12 «Средства массовой информации» - 43,5%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 35,6%.

В целом, финансирование по разделам бюджета за первое полугодие 2015 года осуществлялось неравномерно.

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

01 Общегосударственные вопросы

Исполнение расходов в целом по разделу составило 38 720,27 тыс. рублей или 45,3% к годовым назначениям в сумме 85 430,26 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года исполнение расходной части бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в текущем году увеличилось на 5 245,75 тыс. рублей. Процент исполнения расходов по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличился с 43,7% до 45,3%.

В первом полугодии 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 591,61 тыс. рублей или 48,6 % (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 3 500,31 тыс. рублей или 43,3% (план 8 082,10 тыс. рублей).

Согласно пояснительной записке, низкий процент исполнения связан с тем, что часть расходов по оплате труда представляет собой единовременные выплаты при предоставлении ежегодных отпусков, запланированных на 3 квартал 2015 года.

- по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»* расходы исполнены на 47,9% или на сумму 18 865,45 тыс. рублей (план 39 406,46 тыс. рублей).

- по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора»* расходы исполнены на 47,6% или на сумму 8 263,57 тыс. рублей (план 17 369,49 тыс. рублей), из них:

- расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края исполнены на 1 895,46 тыс. рублей или на 45,0% (план 4 210,00 тыс. рублей);

- расходы на обеспечение деятельности Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края исполнены на 6 368,11 тыс. рублей или на 46,5% (план 13 159,49 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 39,3 %, или расходы исполнены на сумму 7 499,33 тыс. рублей (план 19 092,64 тыс. рублей). Низкий процент исполнения связан с тем, что часть расходов в рамках реализации программных направлений деятельности (программных мероприятий) запланирована на 3- 4 кварталы 2015 года.

03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

Исполнение по данному разделу за первое полугодие 2015 года составило 61,5 % к плану. При утвержденных бюджетных назначениях в сумме 9 208,72 тыс. рублей расходы финансировались в сумме 5 669,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года процент исполнения расходов вырос с 30,9% до 61,5%.

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 9 208,72 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 5 669,38 тыс. рублей или на 61,6 % в рамках мероприятий подпрограммы «Безопасный город-курорт Железноводск», а также по содержанию МКУ «Служба спасения» города – курорта Железноводска Ставропольского края.

04 Национальная экономика

Финансирование по данному разделу составило 33 201,77 тыс. рублей или 16,2% к годовым бюджетным назначениям в сумме 204 498,80 тыс. рублей.

Исполнение расходов в целом по разделу увеличилось по сравнению с первым полугодием 2014 года на 20 649,89 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года процент исполнения расходов вырос с 5,9% до 16,2%.

В отчетном периоде исполнение расходов производилось по следующим подразделам:

- по подразделу *0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* профинансировано в размере 32 881,93 тыс. рублей, что составляет 16,2 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 202 658,63 тыс. рублей. Низкий

процент исполнения связан с тем, что часть расходов в рамках реализации мероприятий по реконструкции дороги по улице Ленина запланирована на 3-4 кварталы 2015 года.

- по подразделу *0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»* (план 1 840,17 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 319,84 тыс. рублей или на 17,4 %. Низкий процент исполнения связан с тем, что выделение субсидии казачьим обществам, внесенным в государственный реестр казачьих обществ в Российской Федерации и взявшим на себя обязательства по несению службы в целях обеспечения охраны общественного порядка на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, запланировано на 3-4 квартал 2015 года, а также оплата заключенных муниципальных контрактов по кадастровым работам будет осуществлена в 3 квартале 2015года, в связи с тем, что счета на оплату представлены в июле 2015г.

05 Жилищно-коммунальное хозяйство

Финансирование расходов по данному разделу составило 27 892,55 тыс. рублей или 52,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений в сумме 52 824,86 тыс. рублей.

Исполнение по разделу по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшилось на 15 528,39 тыс. рублей.

Процент исполнения расходов по разделу за первое полугодие 2015 года, в сравнении с аналогичным периодом 2014 года увеличился с 42,9% до 52,8%.

В отчетном периоде исполнение расходов производилось по следующим подразделам:

- по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство».* При плане на год 638,32 тыс. рублей, запланированные расходы на ремонт и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в первом полугодии 2015 года исполнены на 13,0% или на сумму 83,07 тыс. рублей (расходы на ремонт муниципального жилищного фонда). Запланированные расходы в сумме 538,32 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в первом полугодии 2015 года не производились.

- по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* (план 7 625,97 тыс. рублей) расходы исполнены в сумме 5 827,00 тыс. рублей или на 76,4 % (выполнены мероприятия по благоустройству территории города на 57,3%, мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности на 100,0%, произведены расходы по захоронению ТБО, вывозимых от населения и бюджетных организаций, на 67,9%)

- по подразделу *0503 «Благоустройство»* выполнение составило 53,5 %, или расходы исполнены в сумме 13 947,50 тыс. рублей при плане 26 075,45 тыс. рублей (произведены расходы на уличное освещение на 79,3%, выполнены мероприятия по содержанию и озеленению курортной зоны на 44,8%, расходы

на механизированную и ручную уборку города исполнены на 51,7%, а также расходы по содержанию мемориалов «Вечный огонь» на 24,8%);

- по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы исполнены на сумму 8 034,98 тыс. рублей, или на 43,5 % при плане на год в сумме 18 485,12 тыс. рублей. Низкий процент расходов связан с тем, что большая часть расходов по оплате труда планируется при предоставлении ежегодных отпусков, а отпуска, согласно графику, запланированы на 3 и 4 кварталы 2015 года).

06 «Охрана окружающей среды»

По данному разделу финансирование расходов в первом полугодии исполнено на сумму 359,00 тыс. рублей, или на 42,2% при плане на год 851,00 тыс. рублей. Выполнение работ по лесовосстановительным и противопожарным мероприятиям запланировано на 3 квартал 2015 года.

07 «Образование»

Общее выполнение расходов по данному разделу за первое полугодие 2015 года составило 52,5% или 204 228,44 тыс. рублей при годовом плане 389 063,57 тыс. рублей, что на 0,1% больше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Исполнение по подразделам, составило:

0701 «Дошкольное образование»	48,2%
0702 «Общее образование»	56,2%
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	69,7%
0709 «Другие вопросы в области образования»	41,0%

По подразделу *0701 «Дошкольное образование»* при плановых назначениях в сумме 165 745,55 тыс. рублей расходы в целом исполнены на 79 867,49 тыс. рублей или на 48,2%.

Не финансировались расходы на мероприятия 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 116 950,11 тыс. рублей или на 56,2% при плановых назначениях в сумме 207 916,15 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу *0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»* в целом составило 2 917,52 тыс. рублей или 69,7% при утвержденных назначениях в сумме 4 185,83 тыс. рублей.

По подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования»* при плане 10 966,34 тыс. рублей исполнение составило 4 493,32 тыс. рублей или 41,0% (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 3 и 4 кварталы 2015 года.

08 Культура и кинематография

Расходы по данному разделу по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 11,9% и в абсолютном выражении на 1 807,45 тыс. рублей.

При общем исполнении бюджета по данному разделу за первое полугодие 2015 года на 16 970,88 тыс. рублей или на 44,8% к годовым бюджетным назначениям в сумме 37 914,78 тыс. рублей выполнение по подразделам составило:

- по подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены на сумму 14 647,83 тыс. рублей или на 45,4 % при плане на год в сумме 32 238,74 тыс. рублей. Низкий процент расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) дворцов и домов культуры, библиотек связан с тем, что большая часть расходов по оплате труда связана с единовременными выплатами при предоставлении ежегодных отпусков, а отпуска, согласно графику отпусков запланированы в основном на 3 квартал 2015 г. Не финансировались мероприятия по обеспечению пожарной безопасности учреждений культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края, в связи с их реализацией в 3 и 4 кварталах 2015 года.

- по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* расходы исполнены на сумму 2 323,05 тыс. рублей или на 40,9 % при плане на год в сумме 5 676,04 тыс. рублей. Низкий процент расходов связан с тем, что большая часть расходов по оплате труда связана с единовременными выплатами при предоставлении ежегодных отпусков, запланированных в основном на 3 квартал 2015 г.

10 Социальная политика

Расходы по данному разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 8 860,28 тыс. рублей или на 6,0%.

При общем финансировании раздела на сумму 139 175,59 тыс. рублей или на 53,2% к годовому плану – 261 534,29 тыс. рублей, финансирование по подразделам производилось в первом полугодии 2015 года следующим образом:

1003 «Социальное обеспечение населения» 55,0%;
1004 «Охрана семьи и детства» 44,4%;
1006 «Другие вопросы в области социальной политики» 50,4%

Расходы по подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* составили 115 171,22 тыс. рублей или 55,0% от утвержденных назначений в сумме 209 332,72 тыс. рублей.

По подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* расходы исполнены в сумме 17 188,26 тыс. рублей или на 44,4% от утвержденных назначений в сумме 38 678,29 тыс. рублей.

По данному подразделу неисполнение связано с уменьшением фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной.

По подразделу *1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы исполнены на 6 816,11 тыс. рублей или на 50,4% от утвержденных назначений в сумме 13 523,28 тыс. рублей.

11 «Физическая культура и спорт»

По данному разделу в первом полугодии 2015 года исполнение составило 2 402,65 тыс. рублей или 45,3% к годовым назначениям в сумме 5 309,42 тыс. рублей, в том числе по подразделам: 1101 «Физическая культура» - 45,8%, 1102 «Массовый спорт» - 52,5%, 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - 41,2%.

Расходы по разделу увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2014 года на 125,83 тыс. рублей или на 5,5%.

По подразделу *1101 «Физическая культура»* расходы исполнены на 1 333,41 тыс. рублей или на 45,8% при утвержденных назначениях 2 912,54 тыс. рублей.

По подразделу *1102 «Массовый спорт»* расходы исполнены на 378,76 тыс. рублей или на 52,5% при утвержденных назначениях 721,64 тыс. рублей.

По подразделу *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* расходы исполнены на 690,48 тыс. рублей или на 41,2% при утвержденных назначениях 1 675,24 тыс. рублей. Неисполнение связано с тем, что выплата заработной платы за июнь2015 года, согласно срокам, произведена в июле 2015 года.

12 Средства массовой информации

В первом полугодии 2015 года расходы бюджета по данному разделу составили 628,98 тыс. рублей или 43,5% к годовым назначениям в сумме 1 444,89 тыс. рублей. Расходы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 4,19 тыс. рублей, процент исполнения расходов по разделу за первое полугодие 2015 года увеличился с 41,7% до 43,5%.

Расходы исполнены по подразделу *1201 «Телевидение и радиовещание»* на мероприятия по обеспечению деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний.

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 185,49 тыс. рублей или 35,6% от уточненного годового планового объема 2015 года в сумме 520,93 тыс. рублей (запланированное получение кредита из краевого бюджета в первом полугодии 2015 года переносится на 3 квартал 2015 года).

Наибольший объем расходов бюджета в течение первого полугодия 2015 года направлен на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 61,5%, на социальную политику – 53,2%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 52,8%, на образование – 52,5%. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 77,3%. Относительно аналогичного периода 2014 года показатель имеет тенденцию снижения на 2,0 процентных пункта. 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		
	Утверждено	исполнено	% исполнения	утверждено	исполнено	% исполнения
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				8 127,10	3 510,31	43,2
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	11 200,68	7 340,69	65,5%	54 888,28	26 313,00	47,9
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	11 177,21	3 650,95	32,7%	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 760,18	2 445,38	42,5%	-	-	-
Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края				14 084,51	6 553,60	46,5%
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	367 335,67	194 803,25	53,0%	-	-	-

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	57 424,09	25 963,13	45,2%	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	251 432,84	133 447,37	53,1%			
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 349,57	2 402,65	45,4%	337,50	179,03	53,0%
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	257 400,86	60 930,18	23,7%			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4 210,00	1 895,46	20,3%
Итого	967 081,10	430 983,60	44,6%	81 647,39	38 451,40	47,1

Запланированный объем бюджетных ассигнований на реализацию 12 муниципальных программ составил 967 081,10 тыс. рублей или 92,2% от общего объема утвержденных ассигнований.

Кассовые расходы по утвержденным муниципальным программам на 01.07.2015 года составили 430 983,60 тыс. рублей или 44,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 91,8%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 38 451,40 тыс. рублей или на 47,1% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за первое полугодие 2015 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №7

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточнен-ный бюджет	Отчет за 1 пол .	% испол-нения
Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	389 554,54	204 596,87	52,5%
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	255 920,08	135 389,10	52,9%
Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 927,21	3 530,95	39,6%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	2 402,65	45,6%
Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 217,73	4 987,83	54,1%
Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	37 914,78	16 970,88	44,8%
Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	32 421,16	60,0	0,2%

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	48 176,32	25 835,12	53,6%
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 310,97	33 264,93	19,4%
Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 980,45	1 783,33	90,0%
Муниципальная программа «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	5 483,72	1 801,34	32,8%
Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	907, 47	360,6	39,7%
Итого	967 081,10	430 983,60	44,6%

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

- «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 60,0 тыс. рублей или 0,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 32 421,16 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, кассового исполнения не производилось. Выполнение мероприятий на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры инвестиционного проекта «Туристско-рекреационный комплекс «Эко-курорт «Машук Аква-Терм» запланированы в 3- 4 квартале 2015 года;

- «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 33 264,93 тыс. рублей или 19,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 171 310,97 тыс. рублей. Мероприятия на строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения (окончание работ по ул. Ленина) запланированы на 4 квартал 2015 года:

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 1 801,34 тыс. рублей или 32,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 483,72 тыс. рублей. На мероприятия по снижению административных барьеров, оптимизации и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг, использовано 120,0 тыс. рублей или 5,3 процента от уточненного планового объема на 2015 год в сумме 2 250,0 тыс. рублей (в целях обеспечения деятельности вновь созданного муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края». Освоение средств запланировано на 3 и 4 кварталы 2015 года.

- «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 39,6% исполнение составило 3 530,95 тыс. рублей от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 8 927,21тыс. рублей. Выполненные мероприятия по управлению муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края (заключены муниципальные контракты по кадастровым работам) будут оплачены в 3

квартале 2015года, в связи с тем, что счета на оплату представлены в июле 2015года. Часть расходов по обеспечению реализации муниципальной программы «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» запланирована на 3 и 4 кварталы 2015года (расходы по оплате труда связанные с выплатами при предоставлении ежегодных отпусков);

- «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнена на сумму 360,6 тыс. рублей или 39,7% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 907,47 тыс. рублей. Не в полном объеме профинансированы мероприятия по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, по профилактике наркомании и противодействии злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, в связи с запланированным освоением средств в 3 и 4 кварталах 2015 года.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 2 402,65тыс. рублей или 45,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 266,67 тыс. рублей;
- «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 16 970,88 тыс. рублей или 44,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 37 914,78 тыс. рублей;

Выше среднего процент исполнения сложился:

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 1 783,33 тыс. рублей или 90,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 1 980,45 тыс. рублей;
- «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 4 987,83 тыс. рублей или 54,1% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 9 217,73 тыс. рублей;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 25 835,12 тыс. рублей или 53,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 48 176,32 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 135 389,10 тыс. рублей или 52,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 255 920,08 тыс. рублей;

- «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 204 596,87 тыс. рублей или 52,5% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 389 554,54 тыс. рублей.

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

Пунктом 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 города-курорта Железноводска на 01.01.2015 составлял 12 000,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.07.2015 составил 9 217,20 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.07.2015 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам первого полугодия 2015 года бюджет исполнен с профицитом в размере 10 514,93 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 33 539,57 тыс. рублей.

Согласно Приложению №3 «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 первое полугодие 2015 года» источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

5. Резервный фонд

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

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

По состоянию на 01.07.2015 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 717,5 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2014

года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений увеличилась на 166,12 человек или на 10,7 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первое полугодие 2015 года составили 185 223,33 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года указанные расходы увеличились на 14 528,63 тыс. рублей или на 8,5%.

Выводы:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 2015 года установлено:

1. По итогам первого полугодия 2015 года бюджет исполнен с профицитом в размере 10 514,93 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 33 539,57 тыс. рублей.
2. Исполнение по доходам составило 47,3% от уточненного годового плана. Относительно аналогичного периода 2014 года, поступление доходов увеличилось на 93 086,63 тыс. рублей, или на 24,1%, за счет увеличения безвозмездных поступлений.
3. Доходы бюджета города за первое полугодие 2015 года на 76,9% сформированы за счет поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В целом данные поступления составили 367 787,49 тыс. руб.
4. Выполнение плана по собственным доходам выглядит следующим образом:

- общее выполнение плана по **налоговым поступлениям** за первое полугодие 2015 года составило 77 961,67 тыс. рублей или 39,5% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что ниже поступлений 2014 года на 1 042,93 тыс. рублей. Наблюдается уменьшение на 20,0 % (на 4 805,41 тыс. рублей) поступления основного источника пополнения бюджета города - земельного налога, а также уменьшились на 5,0% поступления налога на имущество физических лиц. Прослеживается снижение исполнения по налоговым доходам на протяжении последних трех лет;

- объём поступления **неналоговых доходов** за первое полугодие 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях ниже на 2 138,85 тыс. рублей или на 5,9%. Наблюдается уменьшение 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 9,1% или на сумму 2 874,14 тыс. рублей, уменьшились на 10,7% доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

5. Исполнение бюджета по расходам составило 44,8 % от уточненного годового плана, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 19 821,74 тыс. руб. или на 3,3%. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 16,2% (раздел «национальная экономика») до 61,5% (раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»). В целом, финансирование по разделам бюджета за первое полугодие 2015 года осуществлялось неравномерно.

6. В целом расходы, предусмотренные муниципальными программами, исполнены на 44,6 % от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 91,8%. Прослеживается низкий процент исполнения по 5 (пяти) муниципальным программам (процент исполнения от 0,2% до 39,7%)

7. Расходы из средств резервного фонда в первом полугодии 2015года не производились.

8. По состоянию на 01.07.2015 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений на 10,7% (на 166,12 человека) больше по сравнению с аналогичным периодом 2014 года. Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первое полугодие 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличились на 14 528,63 тыс. рублей или на 8,5%.

9. В первом полугодии 2015 года сохраняется социальная направленность расходной части бюджета города. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 77,3%. Относительно аналогичного периода 2014 года показатель имеет тенденцию снижения на 2,0 процентных пункта.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первое полугодие 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 усилить контроль и 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;

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.

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

Анализ исполнения бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов за первое полугодие 2015 года

Раз-дел	Подраз дел	Наименование	План 2015 год	Фактическое исполнение 1 пол.	% исполнения
01		**Общегосударственные вопросы**	**85 430,26**	**38 720,27**	**45,3**
	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 217,07	591,61	48,6
	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	8 082,10	3 500,31	43,3
	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	39 406,46	18 865,45	47,9
	05	Судебная система	-	-	
	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 369,49	8 263,57	47,6
	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	
	11	Резервные фонды	262,50	0,00	0,0
	13	Другие общегосударственные вопросы	19 092,64	7 499,33	39,3
03		**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**9 208,72**	**5 669,38**	**61,5**
	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	9 208,72	5 669,38	61,6
04		**Национальная экономика**	**204 498,80**	**33 201,77**	**16,2**
	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	202 658,63	32 881,93	16,2
	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 840,17	319,84	17,4
05		**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**52 824,86**	**27 892,55**	**52,8**
	01	Жилищное хозяйство	638,32	83,07	13,0
	02	Коммунальное хозяйство	7 625,97	5 827,00	76,4
	03	Благоустройство	26 075,45	13 947,50	53,5
	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	18 485,12	8 034,98	43,5
06		**Охрана окружающей среды**	**851,00**	**359,00**	**42,2**
	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	851,00	359,00	42,2
07		**Образование**	**389 063,57**	**204 228,44**	**52,5**
	01	Дошкольное образование	165 745,55	79 867,49	48,2
	02	Общее образование	208 165,85	116 950,11	56,2

	07	Молодежная политика и оздоровление детей	4 185,83	2 917,52	69,7
	09	Другие вопросы в области образования	10 966,34	4 493,32	41,0
08		**Культура и кинематография**	**37 914,78**	**16 970,88**	**44,8**
	01	Культура	32 238,74	14 647,83	45,4
	04	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	5 676,04	2 323,05	40,9
09		**Здравоохранение**	**126,97**	**0,00**	**0,0**
	09	Другие вопросы в области здравоохранения	126,97	0,00	0,0
10		**Социальная политика**	**261 534,29**	**139 175,59**	**53,2**
	03	Социальное обеспечение населения	209 332,72	115 171,22	55,0
	04	Охрана семьи и детства	38 678,29	17 188,26	44,4
	06	Другие вопросы в области социальной политики	13 523,28	6 816,11	50,4
11		**Физическая культура и спорт**	**5 309,42**	**2 402,65**	**45,3**
	01	Физическая культура	2 912,54	1333,41	45,8
	02	Массовый спорт	721,64	378,76	52,5
	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 675,24	690,48	41,2
12		**Средства массовой информации**	**1 444,89**	**628,98**	**43,5**
	01	Телевидение и радиовещание	1 444,89	628,98	43,5
13		**Обслуживание государственного и муниципального долга**	**520,93**	**185,49**	**35,6**
	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	520,93	185,49	35,6
		Всего	**1 048 728,49**	**469 435,00**	**44,8**