КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
А.А. Рудаков
20 ноября 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 девять месяцев 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 девять месяцев 2015 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 1.6 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за девять месяцев 2015 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 ноября 2015 № 277-р « Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2015 года»;

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

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 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 девять месяцев 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 01.10.2015 года.

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

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за девять месяцев 2015 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11 ноября 2015 г. № 277-р.

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

Срок проведения проверки: с 16.11. 2015г. по 30.11. 2015г.

Проверяемый период: девять месяцев 2015 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за девять месяцев 2015 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице №1

Таблица№1

тыс. рублей

Наименование	Исполнение 9 мес. 2015 г.	План 2015 г.	% исполнения к плану 2015 г.	Исполнение 9 мес. 2014 г.	План 2014 г.	% исполнения к плану 2014 г.	Исполнение 9 мес. 2015г. /9 мес. 2014г.
Доходы	761 807,18	1 026 863,26	74,2	651 803,11	972 126,45	67,0	116,9
Расходы	771 573,75	1 062 386,88	72,6	747 322,80	1 086 372,36	68,8	103,2
Дефицит (-), профицит (+)	- 9 766,57	-33 539,57		-95 519,69	-113 080,12		

Таким образом, исполнение бюджета города за девять месяцев 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 7,2%, по расходам больше на 3,8% аналогичных показателей 2014 года (в 2015 году по доходам – 74,2%, по расходам – 72,6%; в 2014 году по доходам 67,0%, по расходам – 68,8%).

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за девять месяцев 2015 года составил 9 766,57 тыс. рублей (при планируемом дефиците 33 539,57 тыс. рублей), за аналогичный периода 2014 года бюджет города был исполнен с дефицитом в размере 95 519,69 тыс. рублей (при планируемом дефиците 113 080,12 тыс. рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за девять месяцев 2015 года представлены в таблице №2

Таблица №2

тыс. рублей

Группа доходов	План 2015г.	Фактическое исполнение 9 мес.	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	269 608,96	182 344,13	67,6
налоговые доходы	197 560,31	122 946,26	62,2
неналоговые доходы	72 048,65	59 397,87	82,4
Безвозмездные поступления	757 254,30	579 463,05	76,5
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	750 611,30	582 409,71	77,6
прочие безвозмездные поступления	6 643,00	750,00	11,3
доход от возврата остатков прошлых лет бюджетных учреждений		81,39	
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет		-3 778,05	
Всего доходов	1 026 863,26	761 807,18	74,2

За девять месяцев 2015 года в бюджет города поступило доходов 761 807,18 тыс. рублей, что составляет 74,2 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 026 863,26 тыс. рублей;

- по налоговым доходам выполнение составило 122 946,26 тыс. рублей при плане 197 560,31 тыс. рублей или 62,2%;

- по неналоговым доходам выполнение составило 59 397,87 тыс. рублей при плане 72 048,65 тыс. рублей или 82,4%;

- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 579 463,05 тыс. рублей при плане 757 254,30 тыс. рублей или 76,5%.

2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за девять месяцев 2015 года составило 122 946,26 тыс. рублей или 62,2% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2014 года на 3 227,91 тыс. рублей.

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

Таблица №3

тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 9 мес. 2015г.	Фактическое исполнение 9 мес. 2014г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**122 946,26**	**119 718,35**	102,7
Налог на доходы физических лиц	66 563,75	64 784,06	102,7
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	2 984,01	472,23	631,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 029,44	13 873,49	101,1
Единый сельскохозяйственный налог	111,65	24,45	456,6
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	90,91	545,99	16,7
Налог на имущество физических лиц	5 378,46	4 396,65	122,3
Земельный налог	30 846,70	33 203,49	92,9
Государственная пошлина	2 941,02	2 420,07	121,5
Задолженность по отмененным налогам	0,32	-2,08	0,0

Собираемость налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на сумму 1 779,69 тыс. рублей или на 2,7%, увеличение в 6,3 раза поступлений налогов на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации, увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 1,1%, увеличение поступлений налога на имущество физических лиц на 981,81 тыс. рублей или на 22,3%, на 21,5% увеличились поступления государственной пошлины. Вместе с тем, наблюдается уменьшение на 7,1 % поступления земельного налога или на 2 356,79 тыс. рублей, а также уменьшились на 83,3% поступления налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года с аналогичным периодом 2014 года, можно сделать вывод о том, что поступления 2015 года больше, чем в 2014 году на 3 227,91 тыс. рублей (на 2,7%).

2.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Динамика исполнения неналоговых доходов за аналогичный период 2014-2015 годов представлена в таблице №4

Таблица №4

тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 9 мес. 2015г.	Фактическое исполнение 9 мес. 2014г.	Отношение 2015года к 2014 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**59 397,87**	**60 989,45**	**97,4**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 883,54	47 399,33	105,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	884,21	868,69	101,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	3 663,06	2 975,05	123,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 559,24	794,35	322,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 137,51	1 506,53	141,9
Прочие неналоговые доходы	270,31	7 445,50	3,6

Объём поступления неналоговых доходов за девять месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях ниже на 1 591,58 тыс. рублей или на 2,6%.

Собираемость неналоговых доходов за девять месяцев 2015 года выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Наблюдается увеличение платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2 484,21 тыс. рублей или на 5,2%, на 1,8% увеличились платежи при пользовании природными ресурсами, на 23,1% увеличились доходы от оказания платных услуг, штрафы, санкции, возмещение ущерба увеличились на 41,9%. Вместе с тем, наблюдается уменьшение поступлений прочих неналоговых доходов на 96,4%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 757 254,30 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 579 463,05 тыс. рублей или 76,5%, в том числе по следующим видам:

- дотации: фактическое исполнение в сумме 109 858,79 тыс. рублей, что составляет 82,6% и соответствует плановым годовым назначениям;
- субсидии: фактическое исполнение 125 859,34 тыс. рублей, что составляет 77,6% от уточненного плана в сумме 162 150,00 тыс. рублей;
- субвенции: при плане 447 613,89 тыс. рублей фактическое исполнение составило 345 323,51 тыс. рублей или 77,1% к плановым назначениям;
- иные межбюджетные трансферты: поступило 1 230,05 тыс. рублей при плане 7 727,24 тыс. рублей или 15,9% к плановым назначениям;

- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы поступили в сумме 138,02 тыс. рублей при плане 47,49 тыс. рублей или 290,6%;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов: фактическое исполнение 750,00 тыс. рублей при плане 6 643,00 тыс. рублей или 11,3%.

Кроме того, за девять месяцев 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 3 778,05 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2015 года составила 76,1% или 579 463,05 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 108 367,74 тыс. рублей или на 23,0%

Таким образом, наиболее низкое исполнение по доходам за девять месяцев текущего года к плановым назначениям произошло по налоговым и неналоговым доходам – 67,6%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Расходная часть бюджета города за девять месяцев 2015 года, согласно представленному отчету, исполнена в сумме 771 573,75 тыс. рублей или на 72,6% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 062 386,88 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 9 мес.	% исполнения	план	исполнение 9 мес.	% исполнения	план 2015/ 2014 %	исполнение 2015/ 2014 %
01	Общегосударственные вопросы	97 659,78	60 178,93	61,6	77 145,38	51 876,04	67,2	126,6	116,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 471,22	7 654,30	80,8	9 036,56	4 424,28	49,0	104,8	173,0
04	Национальная экономика	205 174,79	148 592,06	72,4	215 272,38	109 469,59	50,9	95,3	135,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	54 967,91	39 482,50	71,8	102 697,26	82 902,07	80,7	53,5	47,6

06	Охрана окружающей среды	1 003,95	496,90	49,5	780,00	422,05	54,1	128,7	117,7
07	Образование	385 881,27	278 769,69	72,2	398 741,92	277 394,77	69,6	96,8	100,5
08	Культура и кинематография	38 588,68	26 559,21	68,8	42 438,99	23 285,30	54,9	90,9	114,1
09	Здравоохранение	126,97	49,19	38,7	163,05	26,04	16,0	77,9	188,9
10	Социальная политика	262 237,07	204 854,01	78,1	232 903,80	192 787,19	82,8	112,6	106,3
11	Физическая культура и спорт	5 309,42	3 700,39	69,7	5 213,31	3 616,56	69,4	101,8	102,3
12	Средства массовой информации	1 444,89	957,71	66,3	1 519,71	994,33	65,4	95,1	96,3
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	278,86	53,5	460,00	124,58	27,1	113,2	223,8
	Всего	1 062 386,88	771 573,75	72,6	1 086 372,36	747 322,80	68,8	97,8	103,2

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

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 61,6%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 80,8%;
- 04 «Национальная экономика» – 72,4%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 71,8%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 49,5%;
- 07 «Образование» - 72,2%;
- 08 «Культура и кинематография» - 68,8%;
- 09 «Здравоохранение» - 38,7%;
- 10 «Социальная политика» - 78,1%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 69,7%;
- 12 «Средства массовой информации» - 66,3%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 53,5%.

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по охране окружающей среды – 49,5%, средствам массовой информации – 66,3%, культуре и кинематографии – 68,8%, физической культуре и спорту – 69,7%.

Наибольший объем расходов городского бюджета 9 месяцев 2015 года направлен на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 80,8%, социальную политику - 78,1%, образование - 72,2%, национальную экономику - 72,4%, жилищно-коммунальное хозяйство - 71,8%. Как и годом ранее, наблюдается социальная направленность расходной части бюджета города.

В целом, финансирование по разделам бюджета за девять месяцев 2015 года осуществлялось неравномерно. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года исполнение по расходам выше на 3,8% или на 24 250,95 тыс. рублей.

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				8 147,10	5 485,36	67,3
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	26 182,21	8 819,57	33,7	55 367,87	40 908,44	73,9
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 177,21	5 795,96	63,2%	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 760,18	3 741,53	65,0	-	-	-
Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края				13 724,69	10 001,97	72,9%
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	367 335,67	266 125,42	72,4%	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	58 097,99	39 619,67	68,2%	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	251 475,31	197 179,91	78,4%	-	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 900,60	3 919,57	66,4%	551,03	179,03	32,5%
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	257 003,05	187 044,50	72,8%			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4 210,00	2 931,85	69,6%
Итого	980 386,19	712 067,10	72,6%	82 000,69	59 506,65	72,6

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 980 386,19 тыс. рублей или 92,3% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы на 01.10.2015 года составили 712 067,10 тыс. рублей или 72,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес программных расходов в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 92,3%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 59 506,65 тыс. рублей или на 72,6% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение за 9 месяцев 2015 года по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 8 147,10 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 485,36 тыс. рублей, или 67,3% от уточненного годового плана 2015 года, в связи с реализацией расходов в 4 квартале 2015 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации была направлена на выполнение 7 муниципальных программ города и 13 подпрограмм

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	162,00	60,00	37,0
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 980,45	1 830,93	92,5
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 468,63	1 208,35	7,8
4.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	90,38	34,46	38,1
5.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 348,89	3 129,40	72,0
6.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	4 117,86	2 542,45	61,7
7.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске	14,00	13,98	99,9

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
	Ставропольского края»			
	Итого	26 182,21	8 819,57	33,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 8 819,57 тыс. рублей или 33,7% от уточненного годового плана в сумме 26 182,21 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 37,0%. Исполнение запланированных мероприятий будет осуществлено в 4 квартале 2015 года;

по муниципальной программе «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило1 830,93 тыс. рублей или 92,5%;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 1 208,35 тыс. рублей или 7,8%. Исполнение мероприятий подпрограмм запланировано на 4 квартал;

по муниципальной программе «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 34,46 тыс. рублей или 38,1%. Исполнение мероприятий подпрограмм запланировано на 4 квартал;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где администрация города является соисполнителем за счет средств краевого бюджета использовано 3 129,40 тыс. рублей или 72,0%;

по муниципальной программе «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города является соисполнителем) исполнение составило 61,7%. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2015 года.

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (администрация города является соисполнителем) использовано 13,98 тыс. рублей или 99,9%.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края использованы в сумме 40 908,44 тыс. рублей или 73,9 % от уточненного годового плана в сумме 55 367,87 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 057,21	5 675,96	62,7%
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	120,00	120,00	100,0%
	Итого	9 177,21	5 795,96	63,2%

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 5 795,96 тыс. рублей или 63,2% от уточненного годового плана в сумме 9 177,21 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 62,7% (оплата заключенных муниципальных контрактов по кадастровым работам осуществляется в 4 квартале 2015года, в связи с тем, что счета на оплату представлены в октябре 2015г.);

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» е (Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края является соисполнителем) исполнение составило100,0%.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации была направлена на выполнение 1 муниципальной программы города и 2 подпрограмм.

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 760,18	3 741,53	65,0%
	Итого	5 760,18	3 741,53	65,0%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 3 741,53 тыс. рублей или 65,0% от уточненного годового плана в сумме 5 760,18 тыс. рублей. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2015 года.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствие с решением о бюджете, с учетом внесённых изменений годовые плановые назначения утверждены в сумме 13 724,69 тыс. рублей. Использовано в рамках обеспечения деятельности 10 001,97 тыс. рублей или 72,9 % от уточненного годового планового объема.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования была направлена на выполнение 3 муниципальных программ города и 8 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	367 246,12	266 058,37	72,4
2	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	43,05	43,05	100,0
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	46,50	24,00	51,6
	Итого	367 335,67	266 125,42	72,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 266 125,42 тыс. рублей или 72,4% от уточненного годового плана в сумме 367 335,67 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2015 года.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления культуры была направлена на выполнение 5 муниципальных программ города и 8 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36 712,49	24 705,08	67,3
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	19 126,12	13 377,29	69,9
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 444,89	957,71	66,3
4.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	774,34	539,44	69,7
5.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,15	40,15	100,0
	Итого	58 097,99	39 619,67	68,2

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 39 619,67 тыс. рублей или 68,2% от уточненного годового плана в сумме 58 097,99 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 67,3%. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована на 4 квартал 2015года;

по муниципальной программе «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 69,9%. Реализация мероприятий подпрограммы запланирована на 4 квартал 2015года;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 66,3%. Реализация мероприятий подпрограммы запланирована на 4 квартал 2015года;

по муниципальной программе «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 69,7%. %. Реализация мероприятий подпрограммы запланирована на 4 квартал 2015года;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 100%.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения была направлена на выполнение 2 муниципальных программ города с 5 подпрограммами.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	251 475,31	197 179,91	78,4
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	5,00	0,00	00,0
	Итого	251 480,31	197 179,91	78,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 197 179,91 тыс. рублей или 78,4% от уточненного годового плана в сумме 251 480,31 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составиило78,4%. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована на 4 квартал 2015года;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» (Управление труда и социальной защиты населения является соисполнителем) исполнение составило 0,0%. Исполнение мероприятий подпрограммы запланированы на 4 квартал 2015 года.

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

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму была направлена на выполнение 3 муниципальных программ города и 5 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	3 657,64	69,4

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
2.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	42,75	42,75	100,0
3.	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,15	40,15	100,0
	Итого	5 349,57	3 740,54	69,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 3 740,54 тыс. рублей или 69,9% от уточненного годового плана в сумме 5 349 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 69,4 %. Исполнение мероприятий подпрограмм запланированы на 4 квартал 2015 года.

по муниципальной программе «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края», где Управление по физической культуре является соисполнителем, исполнение составило 100,0%.

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где Управление по физической культуре является соисполнителем, исполнение составило 100,0%.

По непрограммным расходам в рамках обеспечения временного социально-бытового обустройства лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения на территории Ставропольского края использовано 179,03 тыс. рублей или 32,5 % от уточненного годового плана в сумме 551,03 тыс. рублей.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 8 муниципальных программ города и 12 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
1	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50 319,37	36 313,12	72,2%

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполнения к уточненному плану
2	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 303,42	137 002,77	80,0%
3	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	0,00	0,00	0,0%
4	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	141,42	0,00	0,0%
5	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 876,19	1 854,13	98,8%
6	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	33 085,15	11 611,98	35,1%
7	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15,00	0,00	0,0%
8	Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края "Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края"	262,50	262,50	100,0%
	Итого	257 003,05	187 044,50	72,8%

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 187 044,50 тыс. рублей или 72,8% от уточненного годового плана в сумме 257 003,05 тыс. рублей, в том числе:

по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 72,2%. Реализации муниципальной программы продолжится в 4 квартале 2015 года;

по муниципальной программе «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 80,0%. Часть мероприятий подпрограмм запланированы на 4 квартал 2015 года;

по муниципальной программе «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) исполнение составило 0,00%. Плановые ассигнования перераспределены на первоочередные расходы, в связи с тем, что средства из краевого бюджета на строительство детского сада на 220 (250) мест пос. Капельница, ул. Виноградная, 3 города-курорта Железноводска не выделены;

по муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», где УГХ является соисполнителем, при уточненном плановом объеме на 2015 год в сумме 141,42 тыс. рублей кассового исполнения не производилось. Оплата запланирована на 4 квартал 2015 года;

по муниципальной программе «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) исполнение составило 98,8 % от уточненного годового планового объема;

по муниципальной программе «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (УГХ является соисполнителем) исполнение составило 35,1 %. Оплата будет произведена по завершению работ, которые запланированы на 4 квартал 2015 года;

по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края», где УГХ является соисполнителем, выполнение составило 0,00%. Плановые ассигнования на реализацию программы предусмотрены в 4 квартале 2015 года;

по муниципальной программе "Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края", где УГХ является соисполнителем, выполнение составило 100,0% от уточненного годового планового объема на 2015 год в сумме 262,50 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 4 210,00 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 2 931,85 тыс. рублей или 69,6 % от уточненного годового плана. Освоение средств запланировано на 4 квартал 2015 года.

Исполнение за 9 месяцев 2015 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице №7

Таблица №7

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 9 мес.	% исполнения
Муниципальная программа «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	386 372,24	279 435,66	72,3%
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	255 962,55	200 432,66	78,3%
Муниципальная программа «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 057,21	5 675,96	62,7%
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 266,67	3 657,64	69,4%
Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 878,04	6 283,98	63,6%

Муниципальная программа «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	38 588,68	26 559,21	68,8%
Муниципальная программа «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	33 247,15	11 671,98	35,1%
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50 319,37	36 313,12	72,2%
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	171 363,92	137 040,75	80,0%
Муниципальная программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	2 242,95	2 093,43	93,3%
Муниципальная программа «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	17 179,94	2 286,06	13,3%
Муниципальная программа «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	907,47	616,65	67,9%
Итого	980 386,19	712 067,10	72,6

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 2 286,06 тыс. рублей или 13,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 17 179,94 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, расходы на осуществление деятельности многофункционального центра по предоставлению государственных и муниципальных услуг будут осуществляться в 4 квартале 2015 года;

- «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 11 671,98 тыс. рублей или 35,1% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 33247,15 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, кассовое исполнение по мероприятиям на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры инвестиционного проекта «Туристско-рекреационный комплекс «Эко-курорт «Машук Аква-Терм», сложилось в сумме 11 611,98 тыс. рублей при уточненном плановом объеме на в сумме 33 085,15 тыс. рублей. Оплата будет произведена по завершению работ, которые запланированы на 4 квартал 2015 года;

- «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 62,7% исполнение составило 5 675,96 тыс. рублей от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 9057,21 тыс. рублей. Выполненные мероприятия по управлению муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края (заключены муниципальные контракты по кадастровым работам) будут оплачены в 4 квартале 2015года, в связи с тем, что счета на оплату представлены в октябре 2015года;

- «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 6 283,98 тыс. рублей или 63,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 9 878,04 тыс.

рублей. Продолжение реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» запланировано в 4 квартале 2015 года;

- «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнена на сумму 616,65 тыс. рублей или 67,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 907,47 тыс. рублей. Освоение средств по мероприятиям 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, будет осуществляться в 4 квартале 2015 года.

Со средними показателями по исполнению расходов явились следующие программы:

- «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» на сумму 26 559,21 тыс. рублей или 68,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 38 588,68 тыс. рублей. Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) дворцов и домов культуры, организацию и проведение культурно-массовых мероприятий, на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек, часть мероприятий по обеспечению пожарной безопасности учреждений культуры запланированы в 4 квартале 2015 года;

- «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 3 657,64 тыс. рублей или 69,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 266,67 тыс. рублей мероприятия на обеспечение реализации муниципальной программы запланированы в 4 квартале 2015 года;

- «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на сумму 279 435,66 тыс. рублей или 72,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 386 372,24 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 36 313,12 тыс. рублей или 72,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 50 319,37 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения сложился по следующим муниципальным программам:

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на сумму 2 093,43тыс. рублей или 93,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 2 242,95 тыс. рублей;

- «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 137 040,75 тыс. рублей или 80,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 171 363,92 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 01.10.2015 составил 14 905,80 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2015 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 9 766,57 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 девять месяцев 2015 года» источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

5. Резервный фонд

Средства резервного фонда в сумме 262,50 тыс. рублей предусмотренные на финансовое обеспечение непредвиденных расходов распределены Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на приобретение строительных материалов (шифера, стекла) и их направления для социально незащищенной категории граждан города-курорта Железноводска Ставропольского края, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 19 августа 2015 года. На 01.10.2015 года резервный фонд составил 0,00 тыс. рублей.

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 01.10.2015 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 725,77 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений увеличилась на 169,85 человек или на 10,9 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2015 года составили 256 846,20 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года указанные расходы увеличились на 22 547,40 тыс. рублей или на 9,6%.

Выводы:

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

1. По итогам девяти месяцев 2015 года бюджет исполнен с дефицитом в размере 9 766,57 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 33 539,57 тыс. рублей. Дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

2.Исполнение по доходам составило 74,2% от уточненного годового плана. Относительно аналогичного периода 2014 года, поступление доходов увеличилось на 110 004,07 тыс. рублей, или на 24,1%, за счет увеличения безвозмездных поступлений.

3. Безвозмездные поступления за девять месяцев 2015 года составили 579 463,05 тыс. рублей или 76,5%, из них:

- поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 582 409,71 тыс. рублей или 77,6%;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов составили 750,00 тыс. рублей при плане 6 643,00 тыс. рублей или 11,3%.

4. План по собственным доходам выполнен на 67,7%, из них:

- общее выполнение плана по **налоговым поступлениям** за девять месяцев 2015 года составило 122 946,26 тыс. рублей или 62,2% к годовому плану (197 560,31 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2014 года на 3 227,91 тыс. рублей. Собираемость налоговых доходов по многим показателям выше, чем в аналогичном периоде 2014 года. Вместе с тем, наблюдается уменьшение на 7,1 % поступления земельного налога или на

2 356,79 тыс. рублей, а также уменьшились на 83,3% поступления налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

- объём поступления **неналоговых доходов** за девять месяцев 2015 года в сравнении с аналогичным периодом 2014 года в сопоставимых показателях ниже на 1 591,58 тыс. рублей или на 2,6%.

5. Исполнение бюджета по расходам составило 72,6 % от уточненного годового плана, что больше уровня аналогичного периода прошлого года на 24 250,95 тыс. руб. или на 3,8%. Финансирование по разделам бюджета за девять месяцев 2015 года осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 49,5% (раздел «охрана окружающей среды») до 80,8% (раздел «национальная безопасность и правоохранительная деятельность»).

6. Расходы, предусмотренные муниципальными программами, исполнены на 72,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 92,3%. Исполнение муниципальных программ осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения составил от 13,3% («Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края») до 93,3% (программа «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»). Прослеживается низкий процент исполнения по 5 (пяти) муниципальным программам (от 13,3% - 67,3%).

7. Средства резервного фонда в сумме 262,50 тыс. рублей предусмотренные на финансовое обеспечение непредвиденных расходов распределены Управлению городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края на приобретение строительных материалов (шифера, стекла) и их направления для социально незащищенной категории граждан города-курорта Железноводска Ставропольского края, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации, возникшей 19 августа 2015 года. На 01.10.2015 года резервный фонд составил 0,00 тыс. рублей.

8. По состоянию на 01.10. 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. Исполненный бюджет за девять месяцев 2015 года сохраняет социальную направленность. Удельный показатель расходов на социальную

сферу (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 66,6%. Относительно аналогичного периода 2014 года показатель имеет тенденцию увеличения на 0,1%.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 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.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края Н.В. Великая