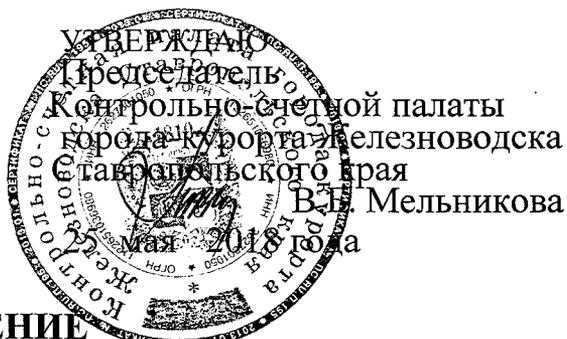


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года»

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за первый квартал 2018 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.05.2018 № 135-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов, за первый квартал 2018 года;

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

Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета за первый квартал 2018 года;

информация о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края и фактических затратах на их содержание за первый квартал 2018 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2018 год с учетом изменений на 31.03.2018 года.

**Цель проведения внешней проверки:** контроль законности и эффективности расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, за первый квартал 2018 года.

**Предмет проверки:** отчет об исполнении бюджета города за первый квартал 2017 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.05.2018 № 135-р.

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

**Срок проведения проверки:** с 15.05. 2018г. по 25.05. 2018г.

**Проверяемый период:** первый квартал 2018 года.

### 1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за первый квартал 2018 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

Таблица №1  
тыс. рублей

Наименование	Исполнение 1 кв.. 2018 г.	План 2018 г.	% исполнение к плану 2018 г.	Исполнение 1 кв. 2017 г.	План 2017 г.	% исполнение к плану 2017 г.	Исполнение 1 кв.. 2018г. /1 кв. 2017г.
Доходы	219 690,84	1 395 692,06	15,7	141 167,04	1 120 780,05	12,6	155,6
Расходы	228 236,14	1 428 042,76	16,0	199 304,34	1 151 754,49	17,3	114,5
Дефицит (-), профицит (+)	-8 545,30	-23 680,29		-58 137,30	-16 168,42		

Таким образом, исполнение бюджета города за первый квартал 2018 года в абсолютных показателях по доходам больше аналогичного периода 2017 года на 78 523,80 тыс. рублей или на 55,6%. По расходам исполнение бюджета выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2017 года на 28 931,80 тыс. рублей или на 14,5%.

Процент исполнения бюджета города к плану по доходам выше на 3,1%, по расходам меньше на 1,3% аналогичных показателей 2017 года.

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за первый квартал 2018 года составил 8 545,30 тыс. рублей. За аналогичный период 2017 года бюджет исполнен с дефицитом 16 168,42 тыс. рублей.

## 2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за первый квартал 2018 года представлены в таблице:

Таблица №2

тыс. рублей

Группа доходов	План 2018г.	Фактическое исполнение 1 кв.	% выполнения
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>347 925,90</b>	<b>71 935,06</b>	<b>20,7</b>
налоговые доходы	247 650,00	51 825,71	20,9
неналоговые доходы	100 275,90	20 109,35	20,1
невыясненные поступления	-	-8,64	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 047 766,16</b>	<b>147 755,78</b>	<b>14,1</b>
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	1 047 136,16	155 724,59	14,9
прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	630,00	601,56	95,5
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,00	-8 660,45	-
<b>Всего доходов</b>	<b>1 395 692,06</b>	<b>219 690,84</b>	<b>15,7</b>

За первый квартал 2018 года в бюджет города поступило доходов 219 690,84 тыс. рублей, что составляет 15,7 % к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 395 692,06 тыс. рублей;

- по налоговым доходам выполнение составило 51 825,71 тыс. рублей при плане 247 650,00 тыс. рублей или 20,9%;

- по неналоговым доходам выполнение составило 20 109,35 тыс. рублей при плане 100 275,90 тыс. рублей или 20,1%;

- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 147 755,78 тыс. рублей при плане 1 047 766,16 тыс. рублей или 14,1%.

### 2.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за первый квартал 2018 года составило 51 825,71 тыс. рублей или 20,9% к годовому плану (247 650,00 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2017 года (41 659,93 тыс. рублей) на 10 165,78 тыс. рублей или на 24,4%.

Динамика исполнения налоговых доходов за 2017 и 2018 годы представлена в таблице:

Таблица №3

тыс. рублей

Наименование показателя	План 2018г.	Исполнено за 1 кв. 2018г.	% вып. год. плана	Исполнено за 1 кв. 2017г.	% к 2017г.
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>247 650,00</b>	<b>51 825,71</b>	<b>20,9</b>	<b>41 659,93</b>	<b>124,4</b>
Налог на доходы физических лиц	122 500,00	23 947,14	19,5	20 217,98	118,4
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации	5 100,00	1 220,59	23,9	1 117,78	109,2

Федерации (акцизы)					
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18 700,00	4 531,27	24,2	4 119,19	110,0
Единый сельскохозяйственный налог	150,00	57,04	38,0	103,26	55,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 000,00	296,81	29,7	359,68	82,5
Налог на имущество физических лиц	14 000,00	958,47	6,8	1 590,89	60,5
Земельный налог	82 000,00	19 375,90	23,6	13 335,57	145,3
Государственная пошлина	4 200,00	1 438,49	34,2	815,58	176,4

Плановые показатели по налоговым доходам в первом квартале 2018 года в целом выполнены на 20,9%.

Собираемость налоговых доходов за первый квартал 2018 года в целом выше по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 24,4%, в том числе:

увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 3 729,16 тыс. рублей или на 8,6%;

увеличение акцизов по подакцизным товарам на 9,2% или на 102,81 тыс. рублей;

увеличение поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 412,08 тыс. рублей;

значительное увеличение поступлений земельного налога на 6 040,33 тыс. рублей или на 45,3%;

увеличение поступлений государственной пошлины на 622,91 тыс. рублей или на 76,2%.

Вместе с тем, наблюдается снижение поступлений налоговых доходов:

налога взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 17,5% или на 62,87 тыс. рублей;

на 39,5% или на 632,42 тыс. рублей уменьшились поступления налога на имущество физических лиц.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений в бюджет города в первом квартале 2018 года составила 23,4 %.

## 2.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Динамика исполнения неналоговых доходов за 2017 и 2018 годы представлена в таблице:

Таблица №4  
тыс. рублей

Наименование показателя	План 2018г.	Исполнено за 1 кв. 2018г.	% вып. год. плана	Исполнено в 1 кв. 2017г.	% к 2017г.
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>100 275,90</b>	<b>20 109,35</b>	<b>20,1</b>	<b>17 973,68</b>	<b>111,9</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	89 451,00	15 522,47	17,4	15 038,26	103,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	161,00	69,34	43,1	506,33	13,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	4 708,52	1 476,57	31,4	1 382,91	106,2

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	600,00	50,23	8,4	105,60	47,6
Административные платежи и сборы	20,00	18,00	90,0	22,00	81,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 335,38	981,38	55,9	934,35	105,0
Прочие неналоговые доходы	-	-8,64		-15,77	-

Объём поступления неналоговых доходов за первый квартал 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года в сопоставимых показателях больше на 2 135,67 тыс. рублей или на 11,9%.

Наблюдается увеличение платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 484,21 тыс. рублей или на 3,2%;

увеличились поступления доходов от платных услуг на 93,66 тыс. рублей или на 6,2%;

доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба увеличились на 5,0% или на 47,03 тыс. рублей.

Вместе с тем, на 86,3% уменьшились платежи при пользовании природными ресурсами; на 18,2% уменьшились поступления административных платежей и сборов; также уменьшились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 52,4%.

### **2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям**

Значительную долю в доходной части бюджета города (67,3%) составляют безвозмездные поступления.

Исполнение планового показателя в сумме 147 755,78 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (81 533,43 тыс. рублей) объём данных поступлений больше на 66 222,35 тыс. рублей.

Исполнение уточненного плана на 2018 год (1 047 766,16 тыс. рублей) составило 14,1%.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ за первый квартал 2018 года наибольший объём составляют субвенции - 112 807,48 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения (465 242,91 тыс. рублей) исполнены на 24,2%.

Уточненные плановые назначения в виде дотаций в сумме 81 245,31 тыс. рублей исполнены на 25% или 20 311,33 тыс. рублей.

Поступления в виде субсидий в сумме 22 303,70 тыс. рублей исполнены на 4,7% от уточненных плановых назначений в сумме 471 044,79 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты исполнены на сумму 302,08 тыс. рублей или на 1,0% при уточненных плановых назначениях в сумме 29 603,15 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов при плановых назначениях в сумме 630,00 тыс. рублей исполнены на 95,5%.

Кроме того, за первый квартал 2018 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере «-8 660,45» тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма доходов бюджета города с учетом безвозмездных поступлений по итогам первого квартала 2018 года составила 219 690,84 тыс. рублей при плановых назначениях 1 395 692 06 тыс. рублей, что больше объема поступлений доходов за аналогичный период 2017 года на 78 523,80 тыс. рублей.

План по поступлению доходов в бюджет города выполнен на 15,7 %.

### 3. Исполнение расходной части бюджета города

Расходная часть бюджета города за первый квартал 2018 года, согласно представленному отчету, исполнена в сумме 228 236,14 тыс. рублей или на 16,0% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 428 042,76 тыс. рублей.

В таблице представлено исполнение бюджета города за первый квартал согласно функциональной классификации расходов бюджета

Таблица №5

тыс. рублей

	Наименование	2018 год			2017 год			Отклонение	
		план	исполнение 1 кв.	% исполнения	план	исполнение 1 кв.	% исполнения	план 2018/2017 %	исполнение 2018/2017 %
01	Общегосударственные вопросы	93 459,90	22 587,26	24,2	71 691,36	15 333,23	21,4	130,4	147,3
02	Национальная оборона	1 559,19	153,12	9,8	1 494,90	193,27	12,9	104,3	79,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 227,40	1340,89	16,3	8 538,01	1 800,46	21,1	96,4	74,5
04	Национальная экономика	144 538,44	11 008,86	7,6	48 576,52	11 247,24	23,2	297,5	97,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	198 907,72	13 762,49	6,9	67 334,13	9 117,60	13,5	295,4	150,9
06	Охрана окружающей среды	3 319,05	140,67	4,2	2 973,68	0,00	0,0	111,6	4,2
07	Образование	432 433,38	90 054,98	20,8	416 086,12	81 615,08	19,6	103,9	110,3
08	Культура и кинематография	241 562,21	9 077,34	3,8	36 808,36	7 067,28	19,2	656,2	128,4
09	Здравоохранение	-	-	-	600,29	68,00	11,3	-	-
10	Социальная политика	260 469,28	70 494,62	27,1	255 640,75	71 396,76	27,9	101,9	98,7
11	Физическая культура и спорт	38 279,84	9 272,70	24,2	240 257,68	1 188,82	0,5	15,9	779,9
12	Средства массовой информации	1 676,35	261,43	15,6	1 592,69	256,26	16,1	105,3	102,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 610,00	81,78	2,3	160,00	20,14	12,6	2256,25	406,5
	Всего	1 428 042,76	228 236,14	16,0	1 151 754,49	199 304,34	17,3	124,0	114,5

Согласно отчету об исполнении бюджета города по расходам, плановые назначения 2018 года больше плановых назначений 2017 года на 1,3% или на 276 288,27 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета по разделам выглядит следующим образом:

01 «Общегосударственные вопросы» – плановые назначения 2018 года больше плановых назначений 2017 года на 30,4% или на 21 768,54 тыс. рублей, исполнение за первый квартал больше на 2,8%, аналогичного периода 2017 года;

02 «Национальная оборона» плановые назначения 2018 года больше плановых назначений 2017 года на 4,3% или на 64,29 тыс. рублей, исполнение за первый квартал меньше аналогичного периода 2017 года на 20,8%;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - плановые назначения 2018 года меньше плановых назначений 2017 года на 3,6% или на 310,61 тыс. рублей, исполнение за первый квартал меньше аналогичного периода 2017 года на 25,5%;

04 «Национальная экономика» плановые назначения 2018 года выше плановых назначений 2017 года в 2,9 раза или на 95 961,92 тыс. рублей, исполнение за первый квартал меньше аналогичного периода 2017 года на 2,1%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые назначения 2018 года больше плановых назначений 2017 года в 2,9 раза или на 131 573,59 тыс. рублей, исполнение за первый квартал больше аналогичного периода 2017 года на 50,9%;

06 «Охрана окружающей среды» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано на 345,37 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал составило 4,2%;

07 «Образование» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано на 3,9% или на 16 347,26 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал выше на 10,3%;

08 «Культура и кинематография» средств по данному разделу на 2018 год запланировано на в 6,6 раза или на 204 753,85 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал больше на 28,4%;

10 «Социальная политика» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано на 1,9% или на 4 828,53 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал меньше на 1,3%;

11 «Физическая культура и спорт» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано на 201 977,84 тыс. рублей меньше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал больше в 7,8 раза.

12 «Средства массовой информации» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано на 5,3% или на 83,66 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года, исполнение за первый квартал больше на 2,0%;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - средств по данному разделу на 2018 год запланировано в 22,6 раза или на 3 450,00 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года. Исполнение за первый квартал 2018 года составило 81,78 тыс. рублей, аналогичный период 2017 года - 20,14 тыс. рублей. Расходы по обслуживанию муниципального долга увеличились.

Финансирование по разделам бюджета за первый квартал 2018 года осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 3,8% (раздел «Культура и кинематография») до 27,1% (раздел «Социальная политика»). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года исполнение в 2018 году по расходам выше на 14,5% или на 28 931,80 тыс. рублей.

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по разделам: «Культура и кинематография» - 3,8%; «Охрана окружающей среды» - 4,2%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,9%; «Национальная экономика» - 7,6%; «Национальная оборона» - 9,8%.

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета города занимают расходы по разделам:

«Социальная политика» – 27,1%; «Общегосударственные вопросы» – 24,2%; «Физическая культура и спорт» – 24,2%; «Образование» - 20,8%.

Удельный показатель расходов социальной направленности бюджета за первый квартал 2018 года (образование, культуру, социальную политику, и физическую культуру) в отчетном периоде составил 78,4%. Относительно аналогичного периода 2017 года показатель имеет тенденцию уменьшения на 2,5%.

Исполнение бюджета по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице:

Таблица №6  
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	утвержде но	исполне но	% испол нения	утвержде но	исполне но	% исп олн ени я
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				6 999,86	1 256,54	18,0
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	36 755,14	6 900,13	18,8	71 215,09	19 799,83	27,8
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 000,51	1 442,74	14,4	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 872,55	902,14	18,5	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	-	-	-	24 492,44	3 801,45	15,5
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	411 655,58	86 805,27	21,1	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	271 968,73	14 676,64	5,4	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	245 213,98	67 445,22	27,5	-	-	-

комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	29 272,80	4 771,23	16,3	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	311 695,91	19 600,46	6,3	-	-	-
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				3 900,17	834,49	21,4
<b>Итого</b>	<b>1 321 435,20</b>	<b>202 543,83</b>	<b>16,0</b>	<b>106 607,56</b>	<b>25 692,31</b>	<b>24,1</b>

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 321 435,20 тыс. рублей или 92,5% от общего объема уточненных ассигнований. Кассовые расходы на 01.04.2018 года составили 202 543,83 тыс. рублей или 16,0%.

Удельный вес программных расходов в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 88,7%.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 25 692,31 тыс. рублей или на 24,1% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение за первый квартал 2018 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 6 999,86 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1 256,54 тыс. рублей, или 18,0% от уточненного годового плана 2018 года, в связи с реализацией расходов во 2-4 квартале 2018 года.

#### **Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Деятельность администрации была направлена на выполнение 8 муниципальных программ города и 16 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	30,00	0,00	0,0
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 367,40	1 340,89	16,0
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	12 051,81	2 581,33	21,4
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	52,77	0,00	0,0
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 243,16	961,24	22,7

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	3 000,00	0,00	0,0
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	0,00	0,0
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 000,00	2 016,67	22,4
	Итого	36 755,14	6 900,13	24,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 36 755,14 тыс. рублей. Кассовый расход составил 6 900,13 тыс. рублей или 18,8%, в том числе в разрезе программ:

**«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»** кассовый расход не производился.

Исполнение запланированных мероприятий: по развитию малого и среднего предпринимательства, развитию потребительского рынка и услуг города, а также обеспечение реализации программы будет осуществлено 2-4 квартале 2018 года.

**«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** исполнение составило 1 340,89 тыс. рублей или 16,0%. Выполнена часть мероприятий по обеспечению деятельности аварийно-спасательного учреждения.

Исполнение мероприятий: профилактика правонарушений в городе, поддержка городского казачьего общества, а также обеспечение реализации программы запланировано на 2- 4 квартал.

**«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»** исполнение составило 2 581,33 тыс. рублей или 21,4%. Расходы на содержание МФЦ, часть мероприятия по оказанию услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации.

Исполнение мероприятий: по развитию муниципальной службы, по оптимизации и повышению качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг, мероприятий в сфере производства и выпуска средств массовой информации, а также мероприятий противодействие коррупции в сфере деятельности администрации запланировано на 2- 4 квартал.

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

Исполнение мероприятий: по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, профилактике наркомании и противодействию злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе запланировано на 2-4 квартал;

**«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (администрация города является соисполнителем) исполнение в целом составило 961,24 тыс. рублей или 22,7%. Выполнены на 22,7% мероприятия по выплатам денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю), выплата единовременного пособия усыновителям, проживающим в городе.

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

Реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в городе запланирована на 2- 4 квартал 2018 года.

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

Реализация мероприятий по дорожному хозяйству и обеспечению безопасности движения в городе запланирована во 2- 4 квартале 2018 года.

**«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** (администрация города является соисполнителем) расходы произведены в сумме 2 016,67 тыс. рублей или на 22,4%. Средства использованы на приобретение спецтехники для выполнения работ в сфере благоустройства.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города - курорта Железноводска Ставропольского края использованы в сумме 19 799,83 тыс. рублей или 27,8 % от уточненного годового плана в сумме 71 215,09 тыс. рублей.

### **Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска**

Деятельность Управления имущественных отношений администрации была направлена на выполнение 1 муниципальной программы города с 2 подпрограммами.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 000,51	1 442,74	14,4

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
	Итого	10 000,51	1 442,74	14,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы запланировано 10 000,51 тыс. рублей. Кассовый расход составил 1 442,74 тыс. рублей или 14,4%, в том числе в разрезе программ:

**«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»** исполнение составило 1 479,18 тыс. рублей или 14,4%. Частично выполнены мероприятия по содержанию имущества находящегося в муниципальной собственности, мероприятия по проведению кадастровых работ, а также расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

#### **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 города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	4 872,55	902,14	18,5
	Итого	5 606,40	859,10	15,3

**«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** исполнение составило 902,14 тыс. рублей или 18,5%. Произведены расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. Мероприятия по организации разработки проекта планировки территории города планируются во 2 квартале.

#### **Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

В соответствии с решением о бюджете, с учетом внесённых изменений годовые плановые назначения утверждены в сумме 24 492,44 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 3 801,45 тыс. рублей или 15,5 % от уточненного годового планового объема. Произведены расходы в рамках обеспечения деятельности Финансового управления в сумме 3 719,67 тыс. рублей, на процентные платежи по муниципальному долгу использовано 81,78 тыс. рублей.

Расходы при уточненном плане в сумме 825,91 тыс. рублей на обеспечение гарантий муниципальных служащих города Железноводска в соответствии с законодательством Ставропольского края не производились в связи с тем, что средства зарезервированы для главных распорядителей бюджетных средств и используются по мере поступления заявок. Средства резервного фонда администрации города в сумме 600,00 тыс. рублей в 1 квартале 2018 года не использовались.

### Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования была направлена на выполнение 4 муниципальных программ города и 5 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	410 403,38	86 805,27	21,2
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	500,00	0,00	0,00
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	252,50	0,00	0,00
4.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	500,00	0,00	0,00
	Итого	411 655,58	86 805,27	21,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ запланировано 411 655,58 тыс. рублей. Кассовый расход составил 86 805,27 тыс. рублей или 21,1%, в том числе в разрезе программ:

**«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** произведены расходы в сумме 86 805,27 тыс. рублей на выполнение мероприятий по развитию сети дошкольных образовательных учреждений использовано 36 756,01 тыс. рублей или 20,6 процентов от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 178 252,37 тыс. рублей; развитие общего образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края использовано 41 681,58 тыс. рублей или 21,9 процентов от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 190 695,82 тыс. рублей; развитие дополнительного образования детей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края использовано 4 374,49 тыс. рублей или 21,8 процентов от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 20 020,63 тыс. рублей;

Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** (Управление образования является

соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях во 2-4 квартале 2018 года.

**«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** (Управление образования является соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий с детьми и молодежью по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма во 2-4 квартале 2018 года.

**«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (Управление образования является соисполнителем) расходы не производились в связи с реализацией мероприятий по приобретению, установке и обслуживанию систем видеонаблюдения за состоянием антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием людей во 2-4 кварталах.

#### **Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

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

(тыс. рублей)				
№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	241 454,21	9 007,34	3,7
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	28 004,77	5 202,90	18,6
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 676,35	261 43	15,6
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	725,40	134,97	18,6
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	108,00	0,00	0,00
	Итого	271 968,73	14 676,64	5,4

Плановые назначения, связанные с реализацией муниципальных программ составляют 271 968,73 тыс. рублей. Кассовый расход составил 14 676,64 тыс. рублей или 5,4%, в том числе в разрезе программ:

**«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»** исполнение составило 9 007,34 тыс. рублей или 3,7%. Частично произведены расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений города культурно-досугового типа, расходы на городские и культурно-массовые мероприятия, на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения.

Продолжение реализации мероприятий, в том числе и на пополнение библиотечного фонда города, обеспечение пожарной безопасности учреждений культуры запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** (Управление культуры является соисполнителем) исполнение составило 5 202,90 тыс. рублей или 18,6%. Произведены расходы на мероприятия по развитию дополнительного образования детей в городе-курорте Железноводске. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (Управление культуры является соисполнителем) произведены расходы в сумме 261,43 тыс. рублей или 15,6% на выполнение мероприятий в сфере производства и выпуска средств массовой информации. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (Управление культуры является соисполнителем) кассовое исполнение составило 134,97 тыс. рублей или 18,6% на мероприятия по созданию условий для предоставления жителям города-курорта Железноводска услуг в области реализации молодежной политики, на организацию и проведение в городе-курорте Железноводске молодежных мероприятий. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (Управление культуры является соисполнителем) кассовые расходы не производились. Выполнение мероприятий по обеспечению доступности в учреждениях дополнительного образования города в сфере культуры, дворцов и домов культуры запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

#### **Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска**

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	245 213,98	67 445,22	27,5
	Итого	245 213,98	67 445,22	27,5

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 67 445,22 тыс. рублей или 27,5% от уточненного годового плана в сумме 245 213,98 тыс. рублей. Расходы направлены на выполнение мероприятий: по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по предоставлению мер социальной поддержки семьям с детьми, на осуществление выплат по публичным нормативным обязательствам, на организацию чествования юбиляров-долгожителей, на выполнение мероприятий по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 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 города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	29 132,20	4 630,63	15,9
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	100,00	100,00	100,0
3.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,60	40,60	100,0
	Итого	29 272,80	4 771,23	16,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 4 771,23 тыс. рублей или 16,3% от уточненного годового плана в сумме 29 272,80 тыс. рублей, в том числе по программам:

**«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** кассовое исполнение составило 4 630,63 тыс. рублей или 15,9% на мероприятия по подготовке спортивного резерва и команд города, проведение спортивно-массовых мероприятий. Продолжение реализации мероприятий запланировано на 2- 4 квартал 2018 года.

**«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** кассовое исполнение составило 100,00 тыс. рублей или 100,0% на мероприятия по приобретению, установку и обслуживание систем видеонаблюдения за состоянием антитеррористической защищенности объектов с массовым пребыванием людей.

**«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»** (Комитет по физической культуре является соисполнителем) кассовые расходы составили 40,60 тыс. рублей или 100,0%. Произведены расходы на проведение спортивно-массовых мероприятий антинаркотической направленности.

**Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края**

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 6 муниципальных программ города и 11 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края	План с учетом изменений	Исполнено за 1 кв. 2018 года	% исполн.
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	100 790,57	10 843,68	10,8
2.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	116 981,90	4 255,31	3,6
3.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	457,00	0,00	0,0
4.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36,00	0,00	0,0
5.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 007,04	4 501,47	50,0
6.	«Формирование современной городской среды»	84 423,40	0,00	0,0
	Итого	311 695,91	19 600,46	6,3

Плановые назначения, связанные с реализацией муниципальных программ составляют 311 695,91 тыс. рублей. Кассовый расход составил 19 600,46 тыс. рублей или 6,3%, в том числе в разрезе программ:

**«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** кассовое исполнение составило 10 843,68 тыс. рублей или 10,8%.

Произведены расходы на уличное освещение 3 028,00 тыс. рублей или 27,0% от уточненного годового планового объема в сумме 11 200,00 тыс. рублей; на содержание и озеленение курортной зоны 1 125,20 тыс. рублей или 17,3% от уточненного годового планового объема в сумме 6 500,00 тыс. рублей; на содержание и озеленение городского парка 47,14 тыс. рублей или 15,5% от уточненного годового планового объема в сумме 304,20 тыс. рублей; на ручную уборку города 500,99 тыс. рублей или 17,9% от уточненного годового планового объема в сумме 2 800,00 тыс. рублей; на содержание мемориалов «Вечный огонь» 39,75 тыс. рублей или 21,8% от уточненного годового планового объема в сумме 182,00 тыс. рублей.

Выполнение мероприятий по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда, по сносу (демонтажу) самовольно построенных или установленных объектов, по содержанию и озеленению города, по организации и содержанию мест захоронения, мероприятия по благоустройству территорий в городе запланированы на 2-4 квартал.

**«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** кассовое исполнение составило 4 255,31 тыс. рублей или 3,6%.

Произведены расходы: на комплекс работ по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог) исполнение составило 4 037,99 тыс. рублей или 60,7%; лесовосстановительные и противопожарные мероприятия в лесных массивах относящихся к городу-курорту Железноводску исполнение составило 140,67 тыс. рублей или 35,2%

Выполнение мероприятий по паспортизации автомобильных дорог общего пользования, уходу за дорожной разметкой, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, расходы на проектные и изыскательские работы по рекультивации закрытой городской свалки запланированы на 2-4 квартал.

**«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»** кассовое исполнение не производилось.

По реконструкции проспекта Свободы от ул. Гагарина до спортивно-оздоровительной зоны отдыха «Каррас» пос. Иноземцево, строительство кабельной линии электропередач, формирование системы туристической навигации ведется подготовка проекта соглашения с министерством.

**«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** кассовое исполнение не производилось при уточненном плане 36,00 тыс. рублей. Реализация мероприятий по обеспечению доступности остановочных пунктов запланирована на 2-3 квартал 2018 года.

**«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** кассовое исполнение составило 4 501,47 тыс. рублей или 50,0%. Произведены расходы на капитальный ремонт объектов благоустройства стадиона «Спартак» г. Железноводск на сумму 4 140,78 тыс. рублей, реализация мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году, реконструкция тренировочных площадок на стадионе "Капельница" и на стадионе «Спартак» г. Железноводск на сумму 360,69 тыс. рублей.

**«Формирование современной городской среды»** при уточненном плановом объеме на 2018 год в сумме 84 423,40 тыс. рублей кассового исполнения не производилось, соглашения с министерством находится на стадии подписания.

## Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 3 900,17 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 834,49 тыс. рублей или 21,4 % от уточненного годового плана.

Исполнение за первый квартал 2018 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице

Таблица №7  
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 1 кв..	% исполнения
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	438 407,85	92 008,17	21,0
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	249 601,14	68 406,46	27,4
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 000,51	1 442,74	14,4
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	38 139,24	9 132,10	23,9
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	7 872,55	902,14	11,5
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	241 454,21	9 007,34	3,8
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	487,00	0,00	0,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	110 290,57	12 860,35	11,7
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	117 244,40	4 255,31	3,6
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 967,40	1 440,89	16,1
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	13 728,16	2 842,76	20,7
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	818,77	175,57	21,4
«Формирование современной городской среды»	84 423,40	0,00	0,0
Итого	1 321 435,20	202 543,83	15,3

На 2018 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 13 муниципальным программам на общую сумму 1 321 435,20 тыс. рублей.

За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено 202 543,83 тыс. рублей (15,3%).

По муниципальным программам: «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» и «Формирование современной городской среды» финансирование не производилось, исполнение составило 0,0%.

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 4 255,31 тыс. рублей или 3,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 117 244,40 тыс. рублей;

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 9 007,34 тыс. рублей или 3,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 241 454,21 тыс. рублей;

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 902,14 тыс. рублей 11,5% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 7 872,55 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 12 860,35 тыс. рублей 11,7% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 110 290,57 тыс. рублей;

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнена на 1 442,74 тыс. рублей или 14,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 000,51 тыс. рублей;

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 1 440,89 тыс. рублей 16,1% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 8 967,40 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке расходы на выполнение мероприятий вышеуказанных программ будут осуществляться во 2- 4 квартале 2018 года.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 2 842,76 тыс. рублей или 20,7% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 13 728,16 тыс. рублей.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 175,57 тыс. рублей 21,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 818,77 тыс. рублей.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 92 008,17 тыс. рублей или 21,0% от уточненных бюджетных ассигнований 438 407,85 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения сложился по муниципальной программе «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 27,4%.

**Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ**

имеют низкий процент исполнения (15,3%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 2-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

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

Пунктом 24 Решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 декабря 2017 года № 150-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме 86 688,60 тыс. рублей.

Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.01.2018 года составлял 12 360,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.04.2018 года составил 21 548,25 тыс. рублей. Объем муниципального долга города по состоянию на 01.04.2018 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам первого квартала 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 8 545,30 тыс. рублей (при планируемом дефиците 23 680,29 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также разница между полученными и погашенными кредитами. Планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст. 92.1. БК РФ.

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

По состоянию на 01.04.2018 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 666,6 человек, в том числе муниципальные служащие – 170,8 человек, работники муниципальных учреждений -1 495,80 работников. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года фактическая средняя численность муниципальных служащих уменьшилась на 0,8 человек или на 0,4%, работников муниципальных учреждений уменьшилась на 54,0 или на 3,4 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первый квартал 2018 года составили 98 810,13 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в целом указанные расходы увеличились на 9 611,53 тыс. рублей

или на 10,8%, из них: затраты на денежное содержание муниципальных служащих увеличились на 298,56 тыс. рублей и составили 14 866,06 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 9 312,97 тыс. рублей и составили 83 944,07 тыс. рублей.

### **6. Резервный фонд**

Средства резервного фонда в сумме 600,00 тыс. рублей предусмотренные в бюджете города на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в первом квартале 2018 года не использовались.

#### **Выводы:**

1. По результатам внешней проверки исполнения бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года Контрольно-счетная палата отмечает, что фактическое исполнение бюджета города характеризуется сравнительно низкими показателями:

Уточненный годовой план выполнен по доходам на 15,7%, по расходам на 16,0%.

При этом в абсолютных показателях по доходам больше аналогичного периода 2017 года на 78 523,80 тыс. рублей или на 55,6%.

По расходам исполнение бюджета выше по сравнению с показателями аналогичного периода 2017 года на 28 931,80 тыс. рублей или на 14,5%.

По итогам первого квартала 2018 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 8 545,30 тыс. рублей (при планируемом дефиците 23 680,29 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также разница между полученными и погашенными кредитами. Планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст. 92.1. БК РФ.

2. Финансирование по разделам бюджета за первый квартал 2018 года осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения расходов по разделам составил от 3,8% (раздел «Культура и кинематография») до 27,1% (раздел «Социальная политика»).

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по разделам: «Культура и кинематография» - 3,8%; «Охрана окружающей среды» - 4,2%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,9%; «Национальная экономика» - 7,6%; «Национальная оборона» - 9,8%.

Наибольший удельный вес в отчетном периоде в структуре исполненных расходов бюджета города занимают расходы по разделам:

«Социальная политика» – 27,1%; «Общегосударственные вопросы» – 24,2%; «Физическая культура и спорт» – 24,2%; «Образование» -20,8%.

Удельный показатель расходов социальной направленности бюджета за первый квартал 2018 года (образование, культуру, социальную политику, и

физическую культуру) в отчетном периоде составил 78,4%. Относительно аналогичного периода 2017 года показатель имеет тенденцию уменьшения на 2,5%.

3. Удельный вес программных расходов в структуре кассовых расходов бюджета города составляет 88,7%.

За отчетный период на реализацию программных мероприятий направлено 202 543,83 тыс. рублей (15,3%).

**Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (15,3%).**

**Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 2-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.**

4. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.04.2018 года составил 21 548,25 тыс. рублей. Объем муниципального долга города по состоянию на 01.04.2018 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

Увеличились расходы по обслуживанию муниципального долга.

Средств по данному разделу на 2018 год запланировано в 22,6 раза или на 3 450,00 тыс. рублей больше аналогичного периода 2017 года.

5. Средства резервного фонда в сумме 600,00 тыс. рублей предусмотренные в бюджете города на финансовое обеспечение непредвиденных расходов в первом квартале 2017 года не использовались.

6. По состоянию на 01.04.2018 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 666,6 человек, в том числе муниципальные служащие – 170,8 человек, работники муниципальных учреждений -1 495,80 работников. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года фактическая средняя численность муниципальных служащих уменьшилась на 0,4%, работников муниципальных учреждений уменьшилась на 3,4 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за первый квартал 2018 года составили 98 810,13 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в целом указанные расходы увеличились на 9 611,53 тыс. рублей или на 10,8%, из них: затраты на денежное содержание муниципальных

служащих увеличились на 298,56 тыс. рублей и составили 14 866,06 тыс. рублей, расходы на заработную плату работников муниципальных учреждений увеличились на 9 312,97 тыс. рублей и составили 83 944,07 тыс. рублей.

7. Исполненный бюджет города за первый квартал 2018 года по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета сбалансирован.

8. Бюджет города за первый квартал 2018 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за первый квартал 2018 года» может быть принят к рассмотрению Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

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

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

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

главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам и риски недостижения годовых назначений;

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

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

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Железноводска  
Ставропольского края



Н.В. Великая