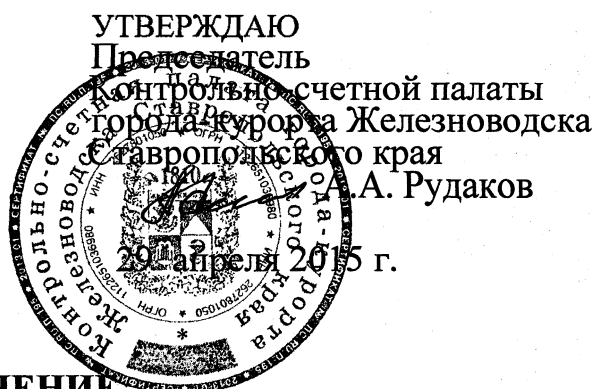


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края
за 2014 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год (далее - отчет) подготовлено в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьями 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьей 26 «Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденного 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.

Цель проведения внешней проверки:

установление законности, полноты и достоверности представленных в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;

установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее-решение Думы города);

установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), её соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н);

оценка достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС.

Для внешней проверки отчета представлены:

Отчет с приложениями, содержащими показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов;

расходов резервного фонда администрации города;

пояснительная записка.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета города за 2014 год представлена бюджетная отчетность об исполнении бюджета города:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка об исполнении бюджета города.

Перечень и формы представленных документов соответствуют требованиям ст. 264.6 БК РФ, приказа Минфин РФ от 23.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отчет с пояснительной запиской поступил в Контрольно-счетную палату 01 апреля 2014 года, что соответствует сроку, установленному п. 3 ст. 264.4 БК РФ, п. 2 ст. 26 Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении бюджета города за 2014 год представлен в форме проекта решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год» (далее – Проект решения).

Перечень нормативных документов, использованных в процессе проверки представлен в приложении № 1.

1. Общая характеристика основных параметров бюджета

Решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в 2014 году были утверждены следующие параметры бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- доходы - 787 645,45 тыс. рублей;
- расходы - 810 051,94 тыс. рублей;
- дефицит 22 406,49 тыс. рублей или 8,99 % к собственным доходам бюджета города.

В результате внесения изменений в решение Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» плановые назначения бюджета города составили:

- доходы - 1 042 272,37 тыс. рублей;
- расходы – 1 165 183,95 тыс. рублей;
- дефицит – 122 730,12 тыс. рублей.

Таким образом, плановые назначения были увеличены по доходам на 254 626,92 тыс. рублей, по расходам на 355 132,01 тыс. рублей, дефицит увеличился на 100 323,63 тыс. рублей.

2. Доходы бюджета города

В 2014 году в бюджет города поступило 1 018 875,09 тыс. рублей, что составляет 97,8 % к утвержденным бюджетным назначениям.

Таблица №1
тыс. рублей

Группа доходов	Уточненный план	Фактическое исполнение	Отклонение	% выполнения
Налоговые и неналоговые доходы	266 292,94	251 889,14	- 14 403,80	94,6
налоговые доходы	189 570,70	174 956,59	-14 614,11	92,3
неналоговые доходы	76 722,24	76 932,55	210,31	100,3
Безвозмездные поступления	775 979,43	766 985,95	-8 993,48	98,8
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	777 597,24	776 836,93	-760,31	99,9
прочие безвозмездные поступления (денежные пожертвования)	8 000,00	10,53	-7 989,47	0,1
доход от возврата остатков прошлых лет бюджетных учреждений	-	1,73	1,73	91,9
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-9 617,81	- 9 863,24	-245,43	102,6
Всего доходов	1 042 272,37	1 018 875,09	-23 397,28	97,8

- по налоговым доходам выполнение составило 174 956,59 тыс. рублей при плане 189 570,70 тыс. рублей или 92,3%;

- по неналоговым доходам выполнение составило 76 932,55 тыс. рублей при плане 76 722,24 тыс. рублей или 100,3%;

- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 766 985,95 тыс. рублей при плане 775 949,43 тыс. рублей или 98,8%.

Плановые назначения по доходам в отчете об исполнении бюджета города за 2014 год соответствуют утвержденным решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Исполнение по налоговым доходам составило 92,3% к плану (Приложение №2).

Динамика исполнения налоговых доходов за период 2012-2014 годов представлена в таблице №2

Таблица №2
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2014г.	Фактическое исполнение 2013г.	Фактическое исполнение 2012г.	Отношение 2014года к 2013 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	174 956,59	225 875,53	200 488,19	77,5
Налог на доходы физических лиц	95 680,75	139 889,68	126 719,13	68,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	630,82	-	-	
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 337,18	18 010,31	20 000,62	107,4
Единый сельскохозяйственный налог	24,45	-	428,64	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 491,84	196,29	-	760,0
Налог на имущество физических лиц	7 902,21	7 265,20	6 565,53	108,8
Земельный налог	46 203,01	58 132,74	45 221,25	79,5
Государственная пошлина	3 688,55	2 366,52	1 553,76	155,9
Задолженность по отмененным налогам	-2,22	14,79	-0,74	

Сопоставляя исполнение налоговых доходов за 2014 год с предыдущими периодами – 2013 и 2012 годов, можно сделать вывод о том, что поступления 2014 года меньше, чем в 2013 году на 50 918,94 тыс. рублей (на 22,5%), и меньше чем в 2012 году на 25 531,60 тыс. рублей (на 12,7%).

Поступления от **налогов на доходы физических лиц** по сравнению с 2013 годом уменьшились на 44 208,93 тыс. рублей, по сравнению с 2012 годом – на 31 038,38 тыс. рублей. Основной причиной снижения показателей является уменьшение норматива отчислений в бюджет города с 30% в 2013 году до 20% в 2014 году. Плановые показатели налогов на доходы физических лиц на 2014 год утверждены с учетом уменьшения норматива, вместе с тем фактическое исполнение в 2014 году по данному налогу составило 95 680,75 тыс. рублей или 95,3% при утвержденном плане 100 397,70 тыс. рублей, неисполнение составило 4 716,95 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке невыполнение по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, связано с тем что, на крупных предприятиях города не были выданы все запланированные премии, а также произошло незначительное сокращение численности работников; по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой, в связи со снижением числа обращений к нотариусам по заключению сделок.

По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) план выполнен на 19 337,18 тыс. рублей или 86,1% при утвержденном плане 22 472,00 тыс. рублей, неисполнение составило 3 134,82 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения плана по данным пояснительной записки является снижение количества предпринимателей - плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и перечисление налога за 4 квартал 2014 года в январе 2015 года. Поступления по данному налогу увеличились по сравнению с 2013 годом на 1 326,87 тыс. рублей или на 6,9%, уменьшились по отношению к 2012 году на 663,44 тыс. рублей.

Исполнение налогов на имущество в 2014 году составило 54 105,22 тыс. рублей, или 88,4% к плановым назначениям, в том числе:

- по налогу на имущество физических лиц 7 902,21 тыс. рублей или 96,2% от утвержденных плановых назначений в сумме 8 214,55 тыс. рублей;
- по земельному налогу 46 203,01 тыс. рублей или 87,1% от утвержденных плановых назначений в сумме 53 025,00 тыс. рублей.

Основной причиной неисполнения плана по данным пояснительной записки является изменения в работе налоговой службы - происходит задержка в получении уведомлений об уплате плательщиками налогов, а также неуплата задолженности.

По налогам на имущество в 2014 году наблюдается снижение поступлений по отношению к 2013 году на 11 292,72 тыс. рублей или на 20,9%.

Сумма задолженности по налогу на имущество физических лиц по состоянию на 01.01.2015 года составила 6 934,18 тыс. рублей.

Сумма задолженности по земельному налогу по состоянию на 01.01.2015 года составила 15 128,52 тыс. рублей.

План по доходам от государственной пошлины перевыполнен на 228,55 тыс. рублей или на 6,6% к плановым назначениям в размере 3 460,00 тыс. рублей. Исполнение составило 3 688,55 тыс. рублей. По сравнению с 2013 годом сумма поступлений по государственной пошлине увеличилась на 1 322,03 тыс. рублей или на 55,8%.

2.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение по неналоговым доходам составило 100,3% к плану (приложение №2).

Динамика исполнения неналоговых доходов за период 2012-2014 годов представлена в таблице:

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2014г.	Фактическое исполнение 2013г.	Фактическое исполнение 2012г.	Отношение 2014года к 2013 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	76 932,55	70 755,30	62 249,09	108,7
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	65 196,38	52 321,15	46 408,04	124,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	-	194,57	-	-
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	67,34	171,13	79,71	39,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 447,25	1 030,95	842,93	140,3
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 406,16	4 744,17	3 272,91	71,8
Доходы от компенсации затрат государства	511,66	303,53	117,50	168,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 148,82	8 847,89	7 557,12	35,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 372,68	3 100,09	3 521,41	76,5
Прочие неналоговые доходы	782,26	41,82	449,47	1870,5

Увеличение поступлений по сравнению с 2013 годом произошло по таким источникам как:

доходам от сдачи в аренду имущества в 1,2 раза или на 12 875,23 тыс. рублей поступило больше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 61 655,73 тыс. рублей, исполнение составило в

сумме 65 196,38 тыс. рублей, таким образом, план 2014 года перевыполнен на 5,7%.

платежи при пользовании природными ресурсами в 1,4 раза или на 416,30 тыс. рублей поступило больше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 1 443,00 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 447,25 тыс. рублей, таким образом, план 2014 года перевыполнен на 3,2%.

доходы от компенсации затрат государства в 1,7 раза или на 208,13 тыс. рублей поступило больше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 121,00 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 511,66 тыс. рублей, таким образом, план 2014 года перевыполнен на 322,2%.

прочие неналоговые доходы в 18,7 раза или на 740,44 тыс. рублей поступило больше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 791,55 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 782,26 тыс. рублей или 98,8%. Таким образом, несмотря на увеличение поступлений указанных доходов по сравнению с предыдущим годом, плановые назначения 2014 года не выполнены на сумму 9,26 тыс. рублей.

Уменьшение поступлений по сравнению с 2013 годом произошло по таким источникам как:

платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2,5 раза или на 103,79 тыс. рублей поступило меньше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 150,00 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 67,34 тыс. рублей или 44,9%, таким образом, плановые назначения 2014 года не выполнены на сумму 82,66 тыс. рублей;

доходы от оказания платных услуг (работ) в 1,4 раза или на 1 338,01 тыс. рублей поступило меньше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 3 503,51 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 3 406,16 тыс. рублей, таким образом, плановые назначения 2014 года не выполнены на сумму 97,35 тыс. рублей;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов 2,8 раза или на 5 699,07 тыс. рублей поступило меньше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 4 700,00 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 3 148,82 тыс. рублей или 67,0%, таким образом, плановые назначения 2014 года не выполнены на сумму 1 551,18 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения является - имущество не реализовано по причине отсутствия заявок на аукционах;

штрафы, санкции, возмещение ущерба 1,3 раза или на 727,41 тыс. рублей поступило меньше чем в прошлом году. В 2014 году по данному виду доходов было запланировано 4 397,45 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 372,68 тыс. рублей или 54,0%, таким образом, плановые назначения 2014 года не выполнены на сумму 2 024,77 тыс. рублей. Основной причиной неисполнения плана по данным пояснительной записки являются изменения в ст. 46 БК РФ, которые вступили с 01.01.2014 года (штрафы за нарушение миграционного законодательства РФ полностью поступают в Федеральный бюджет).

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (с изменениями) безвозмездные поступления планировались в сумме 775 979,43 тыс. рублей. Фактически в бюджет города поступило 766 985,95 тыс. рублей, или 98,8% к уточненным плановым назначениям, в том числе:

- дотаций – 119 131,45 тыс. рублей (100,0 % к уточненному плану);
- субсидий – 195 300,86 тыс. рублей (100,0 % к уточненному плану);
- субвенций – 456 558,81 тыс. рублей (99,9 % к уточненному плану);
- иные межбюджетные трансферты – 5 616,37 тыс. рублей (99,0% к уточненному плану);
- прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 229,44 тыс. рублей (100,0 % к уточненному плану);
- прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов -10,53 тыс. рублей (0,1% к уточненному плану). Неисполнение плановых назначений по безвозмездным поступлениям на сумму 8 993,48 тыс. рублей связано с непоступлением запланированных прочих безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городских округов;
- доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организаций субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1,73 тыс. рублей (без плановых назначений).

Кроме того, были возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение - 9 863,24 тыс. рублей (102,6 % к уточненному плану).

Динамика исполнения безвозмездных поступлений за 2012-2014 годы представлена в таблице:

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 2014г.	Фактическое исполнение 2013г.	Фактическое исполнение 2012г.	Отношение 2014года к 2013 году в %
Безвозмездные поступления всего	766 985,95	819 959,21	655 165,20	93,5
1. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов, из них:	776 836,93	826 572,96	664 834,68	94,0
дотации	119 131,45	100 265,23	105 587,53	118,8
субсидии	195 300,86	362 415,45	188 413,95	53,9
субвенции	456 558,81	361 170,03	366 754,33	126,4
иные межбюджетные трансферты	5 616,37	2 576,80	3 839,90	218,0
прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	229,44	145,45	238,97	157,7
2. Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности	10,53	-	-	-
3. Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организаций субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	1,73	610,16	-	0,28
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-9 863,24	-7 319,53	-9 669,48	134,8
5. Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	-	95,62	-	-

Уровень поступления безвозмездных перечислений за 2014 год уменьшился на 52 973,26 тыс. рублей, или на 6,5%, по сравнению с прошлым годом.

Субсидий в бюджет города поступило меньше на 167 114,59 тыс. рублей или на 46,1%. В то же время, поступление дотаций увеличилось на 18 866,22 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом или 18,8%. Объем субвенций также увеличился по сравнению с прошлым годом на 95 388,78 тыс. рублей или 26,4%.

3. Оценка исполнения расходной части бюджета

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 года № 333-IV, для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета

города, Контрольно-счетной палатой в период с 01.03.2015 по 31.03.2015 года, проведены контрольные мероприятия по проверке достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год.

3.1. Соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета города за 2014 год

Решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 г. № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, которые являются и главными распорядителями средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края 2014 года.

В рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета за 2014 год Контрольно-счетной палатой проведены камеральные проверки отчетности главных администраторов доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - ГАБС). Бюджетная отчетность ГАБС сформирована согласно ст. 264.1, 264.2 БК РФ, приказов Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н). В соответствии с п. 2 ст. 264.4 БК РФ, бюджетная отчетность за 2014 год представлена главными распорядителями, администраторами средств бюджета города в Контрольно-счетную палату в полном объеме.

По итогам внешней проверки составлено 11 актов по каждому ГАБС (подписаны без возражений), выписано 1 представление. В ходе проверки основное внимание уделялось вопросам достоверности бюджетной отчетности, соответствия требованиям, предъявляемым Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н, а также анализу и оценке содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности.

Пятью из одиннадцати ГАБС при представлении и составлении бюджетной отчетности за 2014 год допущены нарушения и отклонения от требований нормативных актов.

Нарушения, допущенные ГАБС при составлении и представлении бюджетной отчетности за 2014 год и выявленные Контрольно-счетной

палатой города-курорта Железноводска Ставропольского края при проведении внешней проверки, систематизированы по следующим группам:

1). Нарушение Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, утвержденного решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12 декабря 2013 г. № 333-IV, а именно:

1.1). Нарушение сроков представления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края для внешней проверки (5 ГАБС):

Согласно п.1 ст. 26 Положения о бюджетном процессе в городе главные администраторы средств бюджета города не позднее 1 марта текущего финансового года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-счетную палату города для внешней проверки.

В нарушение вышеуказанного нормативного акта годовая бюджетная отчетность за 2014 год

управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края,

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

управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

в Контрольно-счетную палату города-курорта Железноводска Ставропольского края представлена после 1 марта 2015 года.

2). Оформление бюджетной отчетности с нарушением требований инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, а именно:

2.1). Несоответствие представленной бюджетной отчетности установленным требованиям к ее составу (4 ГАБС):

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение п. 23 Инструкции №191н к проверке не представлена Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счету 140110180 «Прочие доходы».

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение п. 155 Инструкции № 191н Таблица N 3 "Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете" к проверке не представлена.

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

в нарушение п. 23 Инструкции № 191н к проверке не представлена Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счету 140120241 "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям".

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение п. 23 Инструкции № 191н к проверке не представлена Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125) по счету 140110151 "Доходы от поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

2.2). Несоответствие содержания форм бюджетной отчетности требованиям Инструкции №191н (ненадлежащее или неполное отражение данных в бюджетной отчетности) (3 ГАБС):

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение п.57 Инструкции №191н в Отчете об исполнении бюджета ф.0503127 неверно подсчитаны графы 10,11 раздела «Расходы бюджета-всего». Установлен факт искажения бюджетной отчетности на общую сумму 28 177,88 рублей. Кроме того, в Отчете об исполнении бюджета ф.0503127 неверно подсчитан итог по графе 8 раздела «Доходы бюджета-всего».

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

в нарушение п. 163 Инструкции № 191н показатели, отраженные субъектом бюджетной отчетности по строкам 200, 450, 500 в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не соответствуют показателям из аналогичных строк Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на общую сумму 5 223 125,00 рублей - факт искажения бюджетной отчетности;

в ходе выборочной проверки достоверности данных Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств установлено, что по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» сумма на начало года составляла 240,93 рублей, а на конец отчетного периода сумма составила 75 408,40 рублей, что не соответствует данным ф.0503169

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой бюджетной отчетности - факт искажения бюджетной отчетности на сумму 75 206,00 рублей.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

в нарушение п. 57 Инструкции № 191н в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) неверно подсчитаны графы 10,11 раздела "Расходы бюджета". Установлен факт искажения бюджетной отчетности на общую сумму 209 795,90 рублей;

в нарушение п. 70 Инструкции № 191н в Отчете о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) неверно подсчитаны графы 5,11,12. Установлен факт искажения бюджетной отчетности на общую сумму 375 352,73 рубля;

при проверке соответствия показателей по строке 150 сводного Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) с показателями по счету 140120000 «Расходы текущего финансового года» сводной Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) установлено расхождение на сумму 200,00 рублей - факт искажения бюджетной отчетности.

В ходе проведения проверки бюджетная отчетность ГАБС приведена в соответствие с нормативными требованиями Инструкции № 191н.

3). Прочие нарушения (1 ГАБС):

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края:

работа по возврату дебиторской задолженности в сумме 135 232,86 рубля по счету 120581000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов» в течение 2014 года не велась, что свидетельствует о не качественном управлении финансовыми ресурсами, находящимися в распоряжении учреждений.

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

По результатам проведенной проверки бюджетная отчетность ГАБС за 2014 год соответствует требованиям Инструкции N 191н и по основным параметрам является достоверной.

3.2. Исполнение расходной части бюджета города за 2014 год

Расходная часть бюджета города согласно представленного отчета исполнена в сумме 1 100 468,46 тыс. рублей или на 94,4% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 165 183,95 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов приведен в таблице № 5.

Таблица №5
тыс. рублей

Раздел	Подраздел	Наименование	План 2014 год		Фактическое исполнение		Отклонение	
			сумма	доля %	сумма	доля %	абсолют.	относит (%)
01		Общегосударственные вопросы	80 031,38	6,9	75 160,55	6,8	-4 870,83	93,9%
	02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	806,58		802,71		-3,87	99,5%
	03	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	7 210,66		7 105,02		-105,64	98,5%
	04	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	36 713,33		36 023,96		-689,37	98,1%
	05	Судебная система	14,59		14,59		0,00	100,0%
	06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	15 696,81		15 432,03		-264,78	98,3%
	07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	230,16		230,16		0,00	100,0%
	11	Резервные фонды	600,00		0,00		-600,00	0,0%
	13	Другие общегосударственные вопросы	18 759,25		15 552,08		-3 207,17	82,9%
03		Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 619,56	0,7	6 712,67	0,6	-1 906,89	77,9%
	09	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	8 619,56		6 712,67		-1 906,89	77,9%
04		Национальная экономика	243 777,53	20,9	207 667,00	18,9	-36 110,53	85,2%
	09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	242 453,52		206 418,31		-36 035,21	85,1%
	12	Другие вопросы в области национальной экономики	1 324,01		1 248,69		-75,30	94,3%
05		Жилищно-коммунальное хозяйство	104 467,86	9,0	98 824,76	9,0	-5 643,10	94,6%
	01	Жилищное хозяйство	489,69		489,69		0,00	100,0%
	02	Коммунальное хозяйство	49 079,83		45 162,27		-3 917,56	92,0%

	03	Благоустройство	38 686,97		37 054,82		-1 632,15	95,8%
	05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	16 211,37		16 117,98		-93,39	99,4%
06		Охрана окружающей среды	759,62	0,07	747,19	0,07	-12,43	98,4%
	05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	759,62		747,19		-12,43	98,4%
07		Образование	416 344,37	35,7	404 341,60	36,7	-12 002,77	97,1%
	01	Дошкольное образование	177 162,54		169 260,40		-7 902,14	95,5%
	02	Общее образование	224 702,30		220 909,19		-3 793,11	98,3%
	07	Молодежная политика и оздоровление детей	4 208,94		4 150,29		-58,65	98,6%
	09	Другие вопросы в области образования	10 270,59		10 021,72		-248,87	97,6%
08		Культура и кинематография	41 996,67	3,6	41 618,18	3,8	-378,49	99,1%
	01	Культура	37 458,62		37 206,70		-251,92	99,3%
	04	Другие вопросы в области культуры и кинематографии	4 538,05		4 411,48		-126,57	97,2%
09		Здравоохранение	170,90		170,30		-0,60	99,6%
	09	Другие вопросы в области здравоохранения	170,90		170,30		-0,60	99,6%
10		Социальная политика	261 756,52	22,5	258 290,23	23,5	-3 466,29	98,7%
	03	Социальное обеспечение населения	235 060,54		232 475,78		-2 584,76	98,9%
	04	Охрана семьи и детства	14 739,61		14 051,89		-687,72	95,3%
	06	Другие вопросы в области социальной политики	11 956,37		11 762,56		-193,81	98,4%
11		Физическая культура и спорт	5 279,83	0,5	5 182,91	0,5	-96,92	98,2%
	01	Физическая культура	3 109,16		3 033,95		-75,21	97,6%
	02	Массовый спорт	691,00		691,00		0,00	100,0%
	05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 479,67		1 457,96		-21,71	98,5%
12		Средства массовой информации	1 519,71	0,1	1 518,75	0,1	-0,96	99,9%
	01	Телевидение и радиовещание	1 519,71		1 518,75		-0,96	99,9%
13		Обслуживание государственного и муниципального долга	460,00	0,04	234,32	0,02	-225,68	50,9%
	01	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	460,00		234,32		-225,68	50,9%
		Всего	1 165 183,95		1 100 468,46		-64 715,49	94,4%

Из приведенных в таблице данных видно, что на 100% не исполнен ни один раздел функциональной классификации расходов из двенадцати.

В наибольшей степени выполнены бюджетные назначения по разделам:

«Средства массовой информации» - 99,9%;

«Культура и кинематография» - 99,1%;

В наименьшем объеме исполнены бюджетные назначения по разделам:

«Социальная политика» - на 3 466,29 тыс. рублей или 98,7%;

«Охрана окружающей среды» - на 12,43 тыс. рублей или 98,4%;

«Физическая культура и спорт» - на 96,92 тыс. рублей или 98,2%;

«Образование» - на 12 002,77 тыс. рублей или 97,1%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5 643,10 тыс. рублей или 94,6%;

«Общегосударственные вопросы» - на 4 870,83 тыс. рублей или 93,9%;
 «Национальная экономика» - на 36 110,53 тыс. рублей или 85,2%;
 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 1 906,89 тыс. рублей или 77,9%.

В целом расходы бюджета не исполнены на 64 715,49 тыс. рублей, что составляет 5,6 % от плановых назначений.

В расходах бюджета города наибольший удельный вес приходится на следующие разделы: «Образование» – 36,7%, «Социальная политика» – 23,5%, «Национальная экономика» – 18,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,0%, «Общегосударственные вопросы» – 6,8%, «Культура и кинематография» – 3,8%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета города приходится на разделы: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,6 %, «Физическая культура и спорт» - 0,5%, «Средства массовой информации» - 0,1%, «Охрана окружающей среды» – 0,07%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,02%.

Сравнительным анализом исполнения бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов за 2014 и 2013 годы (Приложение №3) установлено:

плановые назначения в целом в 2014 году в абсолютных показателях снизились на 18 835,40 тыс. рублей (с 1 184 019,35 тыс. рублей до 1 165 183,95 тыс. рублей) или на 1,6% по сравнению с 2013 годом, в том числе по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы»: произошло увеличение бюджетных ассигнований на 1 959,92 тыс. рублей;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 1 370,65 тыс. рублей;

04 «Национальная экономика»: произошло увеличение бюджетных ассигнований на 133 583,91 тыс. рублей;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 47 276,82 тыс. рублей;

06 «Охрана окружающей среды»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 140,78 тыс. рублей;

07 «Образование»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 132 651,80 тыс. рублей;

08 «Культура и кинематография»: произошло увеличение бюджетных ассигнований на 3 695,31 тыс. рублей;

10 «Социальная политика»: произошло увеличение бюджетных ассигнований на 26 945,34 тыс. рублей;

11 «Физическая культура и спорт»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 3 754,90 тыс. рублей;

12 «Средства массовой информации»: произошло уменьшение бюджетных ассигнований на 345,83 тыс. рублей;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»: произошло увеличение бюджетных ассигнований на 350,00 тыс. рублей.

Наибольшее увеличение плановых назначений произошло по разделу 04 «Национальная экономика» (на 133 583,91 тыс. рублей), наибольшее уменьшение плановых назначений произведено по разделу 07 «Образование» (на 132 651,80 тыс. рублей).

Общее фактическое исполнение бюджетных ассигнований 2014 года по сравнению с фактическим исполнением 2013 года увеличилось на 17 176,21 тыс. рублей (с 1 083 292,25 тыс. рублей до 1 100 468,46 тыс. рублей) или на 2,9%, в том числе по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы»: произошло уменьшение показателя на 1 543,42 тыс. рублей или на 4,3%;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»: произошло уменьшение показателя на 1 469,81 тыс. рублей или на 4%;

04 «Национальная экономика»: произошло увеличение показателя на 143 322,17 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю по сравнению с 2013 годом увеличился на 26,8%;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: произошло уменьшение показателя на 14 983,04 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю по сравнению с 2013 годом увеличился на 19,6%;

06 «Охрана окружающей среды»: произошло уменьшение показателя на 137,8 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю остался на том же уровне;

07 «Образование»: произошло уменьшение показателя на 137 004,56 тыс. рублей или на 1,5%;

08 «Культура и кинематография»: произошло увеличение показателя на 4 333,75 тыс. рублей или на 1,8%;

10 «Социальная политика»: произошло увеличение показателя на 27 723,07 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю остался на том же уровне;

11 «Физическая культура и спорт»: произошло уменьшение показателя на 3 106,29 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю по сравнению с 2013 годом увеличился на 6,5%;

12 «Средства массовой информации»: произошло уменьшение показателя на 295,72 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю по сравнению с 2013 годом увеличился на 2,6%;

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»: произошло увеличение показателя на 167,56 тыс. рублей, процент исполнения к плановому показателю по сравнению с 2013 годом уменьшился на 9,8%.

Исполнение расходов бюджета городского округа в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2014 год в сравнении с показателями 2013 года приведено в таблице № 6.

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование главного распорядителя	Плановые показатели		Исполнено			Исполнено в 2014 году % к плану
	2013 год	2014 год	2013 год	2014 год	2014/2013 в %	
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 950,50	7 395,37	6 922,47	7 284,72	105,2	98,5
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	70 984,76	67 899,27	64 961,53	62 639,32	96,4	92,3
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 993,36	7 857,06	10 990,81	7 855,85	71,5	100,0
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 568,58	5 361,51	4 344,31	5 299,52	121,9	97,5
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	12 441,68	13 100,73	11 919,40	11 969,19	100,4	91,4
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	373 795,18	391 410,24	372 072,72	380 148,88	102,2	97,1
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	62 225,47	58 492,00	60 620,80	58 115,25	95,9	99,4
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	218 137,29	247 124,13	217 688,41	246 420,79	113,2	99,7
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	9 034,73	5 360,13	8 289,20	5 263,21	63,5	98,2
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	410 523,68	357 448,87	321 122,32	311 834,57	97,1	87,2
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	4 364,12	3 734,64	4 360,28	3 707,16	85,0	99,3
ВСЕГО	1 184 019,35	1 165 183,95	1 083 292,25	1 100 468,46	101,6	94,4

Как видно из данных, представленных в таблице исполнение расходов в 2014 году в целом увеличилось по сравнению с исполнением 2013 года на

1,6%, также наблюдается увеличение по отношению к утвержденным плановым назначениям с 91,5% в 2013 году до 94,4% в 2014 году.

Анализ исполнения бюджета города по расходам в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что освоение средств осуществлено в диапазоне от 87,2% (Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) до 100,0% (управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска).

В 2014 году из 11 главных распорядителей бюджетных средств выше среднего уровня исполнения бюджета города по расходам исполнены расходы по 8 ГРБС (Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска, комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края).

Исполнение значительно ниже среднего уровня исполнения бюджета города по расходам от 87,2% до 92,3% по 3 ГРБС (Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края - 87,2%, Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 91,4%, администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края – 92,3%).

3.2.1. Анализ расходной части бюджета по главным распорядителям бюджетных средств по основным разделам, подразделам функциональной классификации расходов

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объеме 7 395,37 тыс. рублей. Исполнение составило 7 284,72 тыс. рублей или 98,5% от уточнённого бюджета, что на 4,1% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 110,65 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		7 395,37	7 284,72	98,5	110,65	100,0
Общегосударственные вопросы	01	7 395,37	7 284,72	98,5	110,65	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01 03	7 210,66	7 105,02	98,5	105,64	97,5
Другие общегосударственные вопросы	01 13	184,71	179,70	97,3	5,01	2,5

Все расходы осуществлены по разделу «общегосударственные вопросы» (7 395,37 тыс. рублей).

По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» освоение составило 98,5%, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» - 97,3%.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 67 899,27 тыс. рублей. Исполнение составило 62 639,32 тыс. рублей или 92,3% от уточнённого бюджета, что на 2,1% ниже уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 5 259,95 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. П р.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		67 899,27	62 639,32	92,3	5 259,95	100,0
Общегосударственные вопросы	01	46 061,20	45 126,99	98,0	934,21	72,0
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01 02	806,58	802,71	99,5	3,87	1,3
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01 04	36 713,33	36 023,96	98,1	689,37	57,5
Судебная система	01 05	14,59	14,59	100,0	-	0,02
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01 07	230,16	230,16	100,0	-	0,3
Другие общегосударственные вопросы	01 13	8 296,54	8 055,57	97,1	240,97	12,9
Национальная безопасность и	03	8 619,56	6 712,67	77,9	1 906,89	10,7

правоохранительная деятельность						
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	8 619,56	6 712,67	77,9	1 906,89	10,7
Национальная экономика	04	125,02	125,00	100,0	-	0,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	125,02	125,00	100	-	0,2
Образование	07	871,25	861,24	98,9	10,01	1,4
Другие вопросы в области образования	07 09	871,25	861,24	98,9	10,01	1,4
Здравоохранение	09	170,90	170,30	99,6	0,60	0,3
Другие вопросы в области здравоохранения	09 09	170,90	170,30	99,6	0,6	0,3
Социальная политика	10	12 051,34	9 643,12	80,0	2 408,22	15,4
Социальное обеспечение населения	10 03	8 394,57	5 986,55	71,3	2 408,02	9,6
Охрана семьи и детства	10 04	3 656,77	3 656,77	100,0	-	5,8

Наибольшую долю (72,0%) в общих расходах администрации города составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (45 126,99 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 77,9% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100,0% по разделу «Национальная экономика».

Низкое освоение сложилось по следующим подразделам бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в объёме 6 712,67 тыс. рублей или 77,9% от уточнённого бюджета (8 619,56 тыс. рублей);

- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» в объёме 5 986,55 тыс. рублей или 71,3% от уточнённого бюджета (8 394,57 тыс. рублей).

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 7 857,06 тыс. рублей. Исполнение составило 7 855,85 тыс. рублей или 100,0% от уточнённого бюджета, что на 5,6% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз.П Р.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура %
Всего		7 857,06	7 855,85	100,0	-	100,0
Общегосударственные вопросы	01	7 058,07	7 056,86	100,0	-	89,8
Другие общегосударственные вопросы	01 13	7 058,07	7 056,86	100,0	-	89,8
Национальная экономика	04	798,99	798,99	100,0	-	10,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	798,99	798,99	100,0	-	10,2

Основную долю (89,8%) в общих расходах Управления имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (7 056,86 тыс. рублей).

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 5 361,51 тыс. рублей. Исполнение составило 5 229,52 тыс. рублей или 97,5% от уточнённого бюджета, что на 3,1% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз.П Р.	Уточненн ый бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура %
Всего		5 361,51	5 229,52	97,5	131,92	100,0
Общегосударственные вопросы	01	227,80	227,80	100,0	-	4,4
Другие общегосударственные вопросы	01 13	227,80	227,80	100,0	-	4,4
Национальная экономика	04	400,00	324,70	81,2	75,30	6,2
Другие вопросы в области национальной экономики	04 12	400,0	324,70	81,2	75,30	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 733,71	4 677,02	98,8	56,69	89,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	4 733,71	4 677,02	98,8	56,69	89,4

Наибольшую долю (89,4%) в общих расходах Управления архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (4 677,02 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 81,2% по разделу «Национальная экономика» до 100,0% по разделу «Общегосударственные вопросы».

Низкое освоение сложилось по подразделу бюджетной классификации расходов 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» в объёме 324,70 тыс. рублей, или 81,2% от уточнённого бюджета (400,0 тыс. рублей).

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 13 100,73 тыс. рублей. Исполнение составило 11 969,19 тыс. рублей или 91,4% от уточнённого бюджета, что на 3,0% ниже уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 1 131,54 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура %
Всего		13 100,73	11 969,19	91,4	1 131,54	100,0
Общегосударственные вопросы	01	12 640,73	11 734,87	92,8	905,86	98,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	11 962,17	11 724,87	98,0	237,30	98,0
Резервные фонды	01 11	600,00	-	0,0	600,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01 13	78,56	10,00	12,7	68,56	0,08
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	460,00	234,32	50,9	225,68	2,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 01	460,00	234,32	50,9	225,68	2,0

Основную долю (98,0%) в общих расходах Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» (11 734,87 тыс. рублей).

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объеме 391 410,24 тыс. рублей. Исполнение составило 380 148,88 тыс. рублей или 97,1% от уточнённого бюджета, что на 2,7% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 11 261,36 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполне ния к уточнен ному бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		391 410,24	380 148,88	97,1	11 261,36	100,0
Образование	07	389 554,60	378 647,97	97,2	10 906,63	99,6
Дошкольное образование	07 01	171 589,18	164 687,04	96,0	6 902,14	43,3
Общее образование	07 02	205 154,58	201 400,69	98,2	3 753,89	53,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	3 411,50	3 399,76	99,7	11,74	0,9
Другие вопросы в области образования	07 09	9 399,34	9 160,48	97,5	238,86	2,4
Социальная политика	10	1 855,64	1 500,91	80,9	354,73	0,4
Социальное обеспечение населения	10 03	86,10	86,10	100,0	-	0,02
Охрана семьи и детства	10 04	1 769,54	1 414,81	80,0	354,73	0,4

Наибольшую долю (99,6%) в общих расходах Управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Образование» (378 647,97 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 80,9% по разделу «Социальная политика» до 97,2% по разделу «Образование».

Низкое освоение сложилось по подразделу бюджетной классификации расходов 10 04 «Охрана семьи и детства» в объёме 1 414,81 тыс. рублей, или 80,0% от уточнённого бюджета (1 769,54 тыс. рублей).

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 58 492,00 тыс. рублей. Исполнение составило 58 115,25 тыс. рублей или 99,4% от уточнённого бюджета, что на 5,0% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 376,75 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		58 492,00	58 115,25	99,4	376,75	100,0
Образование	07	20 345,16	20 259,03	99,6	86,13	34,9
Общее образование	07 02	19 547,72	19 508,50	99,8	39,22	33,6
Молодежная политика и оздоровление детей	07 07	797,44	750,53	94,1	46,91	1,3
Культура и кинематография	08	36 546,83	36 257,17	99,2	289,66	62,4
Культура	08 01	32 008,78	31 845,69	99,5	163,09	54,8
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	08 04	4 538,05	4 411,48	97,2	126,57	7,6
Социальная политика	10	80,30	80,30	100,0	-	0,1
Социальное обеспечение населения	10 03	80,30	80,30	100,0	-	0,1
Средства массовой информации	12	1 519,71	1 518,75	99,9	0,96	2,6
Телевидение и радиовещание	12 01	1 519,71	1 518,75	99,9	0,96	2,6

Наибольшую долю (62,4%) в общих расходах управления культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Культура и кинематография» (31 845,69 тыс. рублей).

Низкое освоение сложилось по подразделу бюджетной классификации расходов 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» в объёме 750,53 тыс. рублей, или 94,1% от уточнённого бюджета (797,44 тыс. рублей).

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объеме 247 124,13 тыс. рублей. Исполнение составило 246 420,79 тыс. рублей или 99,7% от уточнённого бюджета, что на 5,3% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 703,34 тыс. рублей.

тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполне ния к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		247 124,13	246 420,79	99,7	703,34	100,0
Социальная политика	10	247 124,13	246 420,79	99,7	703,34	100,0
Социальное обеспечение населения	10 03	225 854,46	225 677,72	99,9	176,74	91,6
Охрана семьи и детства	10 04	9 313,30	8 980,51	96,4	332,79	3,6
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	11 956,37	11 762,56	98,4	193,81	4,8

Все расходы Управления труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска осуществлены по разделу «Социальная политика» (246 420,79 тыс. рублей).

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

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объеме 5 360,13 тыс. рублей. Исполнение составило 5 263,21 тыс. рублей или 98,2% от уточнённого бюджета, что на 3,8% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 96,92 тыс. рублей.

тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз. Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура, %
Всего		5 360,13	5 263,21	98,2	96,92	100,0
Социальная политика	10	80,30	80,30	100,0	-	1,5
Социальное обеспечение населения	10 03	80,30	80,30	100,0	-	1,5
Физическая культура и спорт	11	5 279,83	5 182,91	98,2	96,92	98,5
Физическая культура	11 01	3 109,16	3 033,95	97,6	75,21	57,6
Массовый спорт	11 02	691,00	691,00	100,0	-	13,1
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11 05	1 479,67	1 457,96	98,5	21,71	27,7

Основную долю (98,5%) в общих расходах комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Физическая культура и спорт» (5 182,91 тыс. рублей).

Освоение бюджетных средств по разделу бюджетной классификации расходов «Социальная политика» составляет 100,0% от уточненных объемов (80,30 тыс. рублей).

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объеме 357 448,87 тыс. рублей. Исполнение составило 311 834,57 тыс. рублей или 87,2% от уточненного бюджета, что на 7,2% ниже уровня исполнения бюджета города по расходам в целом. Неосвоенный остаток средств составил 45 614,30 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполне но	Струк тура, %
Всего		357 448,87	311 834,57	87,2	45 614,30	100,0
Общегосударственные вопросы	01	2 913,57	22,15	0,8	2 891,42	0,007
Другие общегосударственные вопросы	01 13	2 913,57	22,15	0,8	2 891,42	0,007
Национальная экономика	04	242 453,52	206 418,31	85,1	36 035,21	66,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04 09	242 453,52	206 418,31	85,1	36 035,21	66,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	99 734,15	94 147,74	94,4	5 586,41	30,2
Жилищное хозяйство	05 01	489,69	489,69	100,0	-	0,2
Коммунальное хозяйство	05 02	49 079,83	45 162,27	92,0	3 917,56	14,5
Благоустройство	05 03	38 686,97	37 054,82	95,8	1 632,15	11,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05 05	11 477,66	11 440,96	99,7	36,70	3,7
Охрана окружающей среды	06	759,62	747,19	98,4	12,43	0,2
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06 05	759,62	747,19	98,4	12,43	0,2
Образование	07	5 573,36	4 573,36	82,1	1 000,00	1,5
Дошкольное образование	07 01	5 573,36	4 573,36	82,1	1 000,00	1,5
Культура и кинематография	08	5 449,84	5 361,01	98,4	88,83	1,7
Культура	08 01	5 449,84	5 361,01	98,4	88,83	1,7
Социальная политика	10	564,81	564,81	100,0	-	0,2
Социальное обеспечение населения	10 03	564,81	564,81	100,0	-	0,2

Наибольшую долю (66,2%) в общих расходах Управления городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края составили расходы по разделу «Национальная экономика» (206 418,31 тыс. рублей).

Диапазон освоения бюджетных средств по разделам бюджетной классификации расходов составляет от 0,8% по разделу «Общегосударственные вопросы» до 100,0% по разделу «Социальная политика».

Низкое освоение сложилось по подразделам бюджетной классификации расходов:

- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» в объёме 22,15 тыс. рублей, или 0,8% от уточнённого бюджета (2 913,57 тыс. рублей);
- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в объёме 206 418,31 тыс. рублей, или 85,1% от уточнённого бюджета (242 453,52 тыс. рублей);

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

Уточненным бюджетом предусмотрены бюджетные назначения в объёме 3 734,64 тыс. рублей. Исполнение составило 3 707,16 тыс. рублей или 99,3% от уточнённого бюджета, что на 4,9% выше уровня исполнения бюджета города по расходам в целом.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз.П р.	Уточнен ный бюджет	Исполне но	Процент исполнен ия к уточненн ому бюджету	Не исполнено	Струк тура %
Всего		3 734,64	3 707,16	99,3	27,48	100,0
Общегосударственные вопросы	01	3 734,64	3 707,16	99,3	27,48	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01 06	3 734,64	3 707,16	99,3	27,48	100,0

Все расходы Контрольно-счётной палаты города - курорта Железноводска Ставропольского края осуществлены по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» раздела «Общегосударственные вопросы» (3 707,16 тыс. рублей).

4. Исполнение по муниципальным программам

При проверке расходования ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2014 году (Приложение №4), установлено следующее:

По трем из двенадцати муниципальным программам города-курорта Железноводска Ставропольского края (Приложение №4) кассовое исполнение за 12 месяцев 2014 года составило более 99,0 %, а именно:

- Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»;
- Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»;

- Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края».

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 416 395,22 тыс. рублей кассовое исполнение составило 404 094,65 тыс. рублей или 97,05 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 12 300,57 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства не освоены в полном объеме в связи с открытием предельных объемов финансирования по мере поступления средств в бюджет и непроизводительной работой системы СУФД в последние рабочие дни декабря 2014 года.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 5 232,33 тыс. рублей кассовое исполнение составило 5 135,41 тыс. рублей или 98,15 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 96,92 тыс. рублей.

Согласно годовой бюджетной отчетности ответственного исполнителя по указанной выше программе за 2014 год неисполнение бюджетных ассигнований сложилось в связи с недофинансированием.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 13 528,28 тыс. рублей кассовое исполнение составило 10 988,27 тыс. рублей или 81,22 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 2 540,01 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства не освоены в полном объеме в связи с представлением документов, подтверждающих выполнение работ подрядчиком (акт выполненных работ) 30 декабря 2014 года, а также из-за того, что выплата по свидетельствам «О праве на получение социальной выплаты на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома», выданным в октябре 2014 года и действительным до июля 2015 года в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», осуществляется по мере поступления заявки ОАО «Сбербанк России» и договоров купли-продажи.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 32 419,72 тыс.

рублей кассовое исполнение составило 100,00 тыс. рублей или 0,31 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 32 319,72 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства не освоены в связи с поступлением федеральных и краевых средств на софинансирование 31 декабря 2014 года.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 100 368,96 тыс. рублей кассовое исполнение составило 94 782,55 тыс. рублей или 94,43 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 5 586,41 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства не освоены в полном объеме из-за предоставления счетов для оплаты и документов, подтверждающих исполнение работ подрядчиками с 29 декабря 2014 года по 31 декабря 2014 года, и непроизводительной работы системы СУФД в последние рабочие дни декабря 2014 года.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 210 958,42 тыс. рублей кассовое исполнение составило 207 230,48 тыс. рублей или 98,23 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 3 727,94 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства не освоены в связи с поступлением федеральных и краевых средств на софинансирование 31 декабря 2014 года.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 1 905,58 тыс. рублей кассовое исполнение составило 410,68 тыс. рублей или 21,55 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 1 494,90 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год средства, полученные в рамках реализации краевой целевой программы «Ставрополье-антитеррор на

2012-2014 годы», освоены не полностью из-за приостановленных работ в связи с проведением судебных разбирательств.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 6 888,10 тыс. рублей кассовое исполнение составило 3 955,11 тыс. рублей или 57,42 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 2 932,99 тыс. рублей.

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) сводной годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год неисполнение связано с внесением изменений в проектно-сметную документацию по строительству Многофункционального центра и необходимостью прохождения экспертизы указанной документации.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» при выделенных ассигнованиях в сумме 936,97 тыс. рублей кассовое исполнение составило 889,86 тыс. рублей или 94,97 % от уточненного годового планового объема на 2014 год. Остаток неиспользованных средств составил 47,11 тыс. рублей.

Согласно годовой бюджетной отчетности соисполнителя по указанной выше программе за 2014 год средства не освоены в полном объеме в связи с открытием предельных объемов финансирования по мере поступления средств в бюджет и непроизводительной работой системы СУФД в последние рабочие дни декабря 2014 года.

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

Решением Думы города-курорта Железноводска от 12 декабря 2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» п. 25 установлен предельный объем муниципального долга в сумме 4 700,00 тыс. рублей. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2015 года по долговым обязательствам установлен п.26 в сумме 2 350,00 тыс. рублей. Муниципальный долг на 01.01.2015 года составил 12 000,00 тыс. рублей. Частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Согласно «Отчета об исполнении бюджета города – курорта Железноводска за 2014 год» объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2015 года составил 12 000,00 тыс. рублей (12 000,00 тыс. рублей - долговые обязательства, бюджетные кредиты полученные от бюджетов других

уровней), что составляет 4,5 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Таким образом, объем муниципального долга города по состоянию на 01.01.2015 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет на 2014 год был сформирован с плановым дефицитом в размере 22 406,49 тыс. рублей. По итогам 2014 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 81 593,37 тыс. рублей. В соответствии со ст. 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте решения дефицит бюджета составил **33,7%** от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы.

Указанной выше статьей БК РФ предусмотрено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы РФ, поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных источников.

Согласно Приложению №5 к Проекту решения «ОТЧЕТ об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления за 2014 год» в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, дефицит в сумме 81 593,37 тыс. рублей покрыт за счет:

- разницы между полученными и погашенными бюджетными кредитами в сумме 7 300,00 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 74 293,37 тыс. рублей.

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

6. Использование средств резервного фонда

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации п. 12 решения Думы города-курорта Железноводска от 12 декабря 2013 года

№ 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» утверждены средства резервного фонда в сумме 600,00 тыс. рублей, что составляет 0,07 % от общего объема расходов бюджета города – курорта Железноводска на 2014 год.

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Согласно Отчета об использовании средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2015 года нераспределенный остаток составил 600,00 тыс. рублей. Средства резервного фонда в 2014 году не использовались.

Выводы:

1. Решением Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» в 2014 году были утверждены следующие параметры бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края:

- доходы - 787 645,45 тыс. рублей;
- расходы - 810 051,94 тыс. рублей;
- дефицит 22 406,49 тыс. рублей или 8,99 % к собственным доходам бюджета города.

В результате внесения изменений в решение Думы города курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 года № 332-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» плановые назначения были увеличены по доходам на 254 626,92 тыс. рублей и составили 1 042 272,37 тыс. рублей, по расходам на 355 132,01 тыс. рублей и составили 1 165 183,95 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился на 100 323,63 тыс. рублей и составил 122 730,12 тыс. рублей.

2. В 2014 году всего поступило доходов в бюджет города **1 018 875,09 тыс. рублей** при плане **1 042 272,37 тыс. рублей**, выполнение составило 97,8%.

В том числе:

- по налоговым доходам выполнение составило 174 956,59 тыс. рублей при плане 189 570,70 тыс. рублей или 92,3%;
- по неналоговым доходам выполнение составило 76 932,55 тыс. рублей при плане 76 722,24 тыс. рублей или 100,3%;
- по безвозмездным поступлениям выполнение составило 766 985,95 тыс. рублей при плане 775 949,43 тыс. рублей или 98,8%.

Объем поступивших собственных доходов в 2014 году меньше, чем в 2013 году на **50 918,94 тыс. рублей** (на 22,5%), и меньше чем в 2012 году на **25 531,60 тыс. рублей** (на 12,7%).

Основными причинами снижения доходной части бюджета явились: уменьшение норматива отчислений в бюджет городского округа по налогу на доходы физических лиц с 30% в 2013 году до 20% в 2014 году, снижение поступлений по налогам на имущество, а также уменьшение поступлений платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий, доходов от оказания платных услуг (работ), доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Уровень поступления безвозмездных перечислений за 2014 год уменьшился на **52 973,26 тыс. рублей**, или на 6,5%, по сравнению с прошлым годом. Субсидий в бюджет города поступило меньше на 167 114,59 тыс. рублей или на 46,1%. В то же время, поступление дотаций увеличилось на 18 866,22 тыс. рублей по сравнению с 2013 годом или 18,8%. Объем субвенций также увеличился по сравнению с прошлым годом на 95 388,78 тыс. рублей или 26,4%.

3. Расходная часть бюджета города согласно представленного отчета исполнена в сумме 1 100 468,46 тыс. рублей или на 94,4%. к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 1 165 183,95 тыс. рублей. Не исполненные назначения составили **64 715,49 тыс. рублей**.

Основными причинами отклонений исполнения расходов бюджета от плановых бюджетных назначений в 2014 году явились:

- отсутствие финансирования в связи с неисполнением доходной части бюджета города;
- в связи с представлением документов, подтверждающих выполнение работ подрядчиком (акт выполненных работ) в конце декабря 2014 года;
- в связи с поступлением федеральных и краевых средств на софинансирование 31 декабря 2014 года;
- из-за приостановленных работ в связи с проведением судебных разбирательств;
- в связи с внесением изменений в проектно-сметную документацию по строительству Многофункционального центра и необходимостью прохождения экспертизы указанной документации;
- в связи с остатками средств субсидий, которые планируются использовать в 2015 году.

4. В рамках реализации 12 муниципальных программ города-курорта Железноводска Ставропольского края исполнение составило 1 060 957,41 тыс. рублей или 95,6 % от уточненного плана 2014 года в сумме 1 109 809,40 тыс. рублей.

5. При реализации 4 непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета города

исполнение составило 72 213,53 тыс. рублей или 96,6% от уточненного плана 2014 года в сумме 74 789,39 тыс. рублей.

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

при исполнении бюджета города 2014 года соблюдался принцип единства кассы и подведомственности финансирования расходов;

своевременно и в полном объеме выплачивалась заработная плата работникам бюджетной сферы;

предоставлялись гарантированные государством меры социальной поддержки и социальные выплаты населению города-курорта Железноводска;

Предложения:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 2014 год» соответствует Конституции Российской Федерации, Федеральному законодательству, законодательству Ставропольского края, Уставу города-курорта Железноводска Ставропольского края и может быть рассмотрен Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

2. Принимая во внимание сокращение доходной части бюджета за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений по сравнению с предыдущими периодами 2013 и 2012 годов, дефицит бюджета города, принять действенные меры по наращиванию доходной базы бюджета, недопущению возникновения задолженности по собственным доходам.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая