

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

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
председателя
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края,
аудитор Контрольно-счетной
палаты города-курорта
Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая
от 21 ноября 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года»

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 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 1.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за девять месяцев 2016 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 ноября 2016 № 249-р « Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам видов доходов, подвидов доходов за девять месяцев 2016 года;

отчет об исполнении расходов по главным распорядителям средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета, за девять месяцев 2016 года;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года;

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

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2016 год с учетом изменений на 01.10.2016 года.

Цель проведения внешней проверки: контроль за законностью и эффективностью расходования бюджетных ассигнований по всем разделам бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, за девять месяцев 2016 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за девять месяцев 2016 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 ноября 2016 г. № 249-р.

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

Срок проведения проверки: с 16.11. 2016г. по 30.11. 2016г.

Проверяемый период: девять месяцев 2016 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за девять месяцев 2016 года относительно аналогичного периода 2015 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице №1

Таблица №1
тыс. рублей

Наименование	Исполнение 9 мес. 2015 г.	План 2015 г.	% исполнения к плану 2015 г.	Исполнение 9 мес. 2016 г.	План 2016 г.	% исполнения к плану 2016 г.	Исп. 9 мес. 2016г. /9 мес. 2015г.
Доходы	761 807,18	1 026 863,26	74,2	712 974,66	963 030,69	74,0	93,6
Расходы	771 573,75	1 062 386,88	72,6	658 621,81	994 093,16	66,3	85,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 9 766,57	-33 539,57		54 352,85	-488,84		

Таким образом, исполнение бюджета города за девять месяцев 2016 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам меньше по сравнению с показателями аналогичного периода 2015 года. Процент исполнения бюджета города по доходам меньше на 0,2%, по расходам меньше на 6,3% аналогичных показателей 2015 года (в 2016 году по доходам – 74,0%, по расходам – 66,3%; в 2015 году по доходам 74,2%, по расходам – 72,6%).

Профицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за девять месяцев 2016 года, составил 54 352,85 тыс. рублей (при планируемом дефиците 488,84 тыс. рублей), за аналогичный период 2015 года бюджет города был исполнен с дефицитом в размере 9 766,57 тыс. рублей (при планируемом дефиците 33 539,57 тыс. рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за девять месяцев 2016 года в сравнении с аналогичным периодом 2015 года представлены в таблице №2

Таблица №2
тыс. рублей

Группа доходов	План 2015г.	Исполнение 9 мес. 2015г.	% Исп.	План 2016г.	Исполнение 9 мес. 2016г.	% Исп.	% Исп. 9 мес. 2016г. /9 мес. 2015г.
Налоговые и неналоговые доходы	269 608,96	182 344,13	67,6	279 143,57	207 865,45	74,5	113,2
налоговые доходы	197 560,31	122 946,26	62,2	195 615,47	128 966,45	65,9	104,9
неналоговые доходы	72 048,65	59 397,87	82,4	83 528,10	78 899,00	94,4	132,8
Безвозмездные поступления	757 254,30	579 463,05	76,5	683 887,12	505 109,21	73,9	87,2
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	750 611,30	582 409,71	77,6	673 587,12	507 767,83	75,4	87,2
прочие безвозмездные поступления	6 643,00	750,00	11,3	10 300,00	0,00	0,0	
доход от возврата остатков прошлых лет бюджетных учреждений		81,39					
возврат остатков субсидий, субвенций и иных		-3 778,05			-2 658,62		

межбюджетных трансфертов прошлых лет							
Всего доходов	1 026 863,26	761 807,18	74,2	963 030,69	712 974,66	74,0	93,6

За девять месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 712 974,66 тыс. рублей или на 48 832,52 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Основной причиной является снижение безвозмездных поступлений.

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за девять месяцев 2016 года составило 128 966,45 тыс. рублей или 65,9% к годовому плану (195 615,47 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2015 года на 6 020,19 тыс. рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за девять месяцев 2015 и 2016 годов представлена в таблице №3

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 9 мес. 2015г.	План 2016 года	Фактическое исполнение 9 мес. 2016г.	% исп. 9 мес. 2016 года	Отношен ие 2016года к 2015 году в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	122 946,26	195 615,47	128 966,45	65,93	104,9
Налог на доходы физических лиц	66 563,75	110 000,00	64 781,82	58,9	97,3
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	2 984,01	3 414,71	4 218,95	123,6	145,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14 029,44	20 000,00	13 095,47	65,5	93,3
Единый сельскохозяйственный налог	111,65		430,09		385,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	90,91	200,00	404,42	202,2	444,85
Налог на имущество физических лиц	5 378,46	11 000,00	1 581,12	14,4	29,4
Земельный налог	30 846,70	47 000,76	40 928,90	87,1	132,7
Государственная пошлина	2 941,02	4 000,00	3 525,49	88,1	119,9
Задолженность по отмененным налогам	0,32		0,19		59,3

Согласно данных таблицы наименьшее исполнение произошло по налогу на имущество физических лиц – 14,4%. Это связано с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2016 года.

Поступления по налогу на доходы физических лиц за девять месяцев 2016 года составили 58,9% к плановым годовым назначениям. Показатели исполнения по данному виду дохода меньше, чем за аналогичный период 2015 года на 2,7% или на 1 781,93 тыс. рублей. Причинами уменьшения поступлений по данному виду доходов согласно пояснительной записке являются снижение количества стимулирующих выплат, а также в связи с оптимизацией штатов.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены на 65,5% от годовых назначений (20 000,00 тыс.

рубле) или в сумме 13 095,47 тыс. рублей. Причиной уменьшения поступлений является снижение количества предпринимателей – плательщиков единого налога.

Исполнение налоговых доходов свыше 75% к годовым назначениям, произошло по:

- Земельному налогу. При годовом плане 47 000,76 тыс. рублей, выполнение составило 87,1% или 40 928,90 тыс. рублей;

- Государственной пошлине. Годовой план по указанному виду доходов в размере 4 000,00 тыс. рублей, выполнен на сумму 3 525,49 тыс. рублей, или на 88,1% к годовым назначениям;

- Налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы). При годовом плане в сумме 3 414,71 тыс. рублей, выполнение составило 123,6% или 4 218,95 тыс. рублей;

- Налог, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. План установлен в сумме 200,00 тыс. рублей, фактически в бюджет города поступило 404,42 тыс. рублей, или 202,2% к годовым назначениям.

Выполнение плана по налоговым поступлениям за девять месяцев 2016 года составило 65,9% к годовому плану. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что собираемость налоговых доходов являющихся основными источниками формирования доходов бюджета города остается низкой. Основной налоговый источник бюджета города НДФЛ, который составляет 56,2% в общем объеме налоговых доходов бюджета города, за 9 месяцев исполнен на 58,9% или на 64 781,81 тыс. рублей от плановых назначений утвержденных в сумме 110 000,00 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2015 года поступления НДФЛ уменьшились на 2,7% или на 1 781,93 тыс. рублей. Также низкий процент исполнения по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены на 65,5% от годовых назначений (20 000,00 тыс. рублей) или в сумме 13 095,47 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата неоднократно в заключениях (заключения на внесения изменений в бюджет города, заключения по исполнению бюджета за 1 кв., за 1 полугодие) обращала внимание на низкий процент исполнения по налоговым доходам, на усиление контроля и принятие мер по достижению плановых показателей. Сохранившаяся тенденция низкого поступления налоговых доходов может свидетельствовать о недостаточно обоснованном планировании бюджета города.

2.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение доходной части бюджета города по неналоговым поступлениям представлено в таблице №4

Таблица №4
тыс. рублей

Наименование показателя	Фактическое исполнение 9 мес. 2015г.	План 2016 года	Фактическое исполнение 9 мес. 2016г.	% исп. 9 мес. 2016 года	Отношение 2016года к 2015 году в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	59 397,87	83 528,10	78 899,00	94,4	132,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	49 883,54	73 900,54	65 743,07	89,0	110,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	884,21	1 500,00	1 203,45	80,2	136,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	3 663,06	4 437,43	3 691,24	83,2	100,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 559,24	1 358,63	1 770,55	130,3	69,2
Административные платежи и сборы			18,50		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 137,51	2 331,50	2 083,81	89,4	97,5
Прочие неналоговые доходы	270,31	0,00	4 388,38		16,2

Объем неналоговых поступлений за девять месяцев 2016 года составил 78 899,00 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года в сопоставимых показателях выше на 19 501,13 тыс. рублей или на 32,8%.

Наблюдается увеличение платежей от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 15 859,53 тыс. рублей или на 10,7%; на 36,1% увеличились платежи при пользовании природными ресурсами; на 0,8% увеличились доходы от оказания платных услуг. Вместе с тем, наблюдается уменьшение поступлений штрафов, санкций, возмещение ущерба на 2,5%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 683 887,12 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 505 109,21 тыс. рублей или 73,9%, в том числе по следующим видам:

- дотации: фактическое исполнение в сумме 110 983,54 тыс. рублей, что составляет 75,0% и соответствует плановым годовым назначениям;
- субсидии: фактическое исполнение 46 024,18 тыс. рублей, что составляет 215,3% от уточненного плана в сумме 21 378,70 тыс. рублей;
- субвенции: при плане 455 906,32 тыс. рублей фактическое исполнение составило 345 173,29 тыс. рублей или 75,7% к плановым назначениям;
- иные межбюджетные трансферты: поступило 5 586,81 тыс. рублей при плане 48 324,05 тыс. рублей или 8,2% к плановым назначениям.

Кроме того, за девять месяцев 2016 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 2 658,62 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Проектом решения в плановом объеме безвозмездных поступлений по строке «Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов» 2 03 04099 04 0000 180 и строке «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» 2 07 04010 04 0000 180 запланированы поступления в сумме 8 000,00 тыс. рублей и 2 300,00 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за девять месяцев 2016 года исполнение по вышеуказанным поступлениям составили 0,00 тыс. рублей и 0,00 тыс. рублей соответственно. С целью исключения риска невыполнения годовых плановых назначений по данным поступлениям и как следствие неисполнение бюджетных обязательств, необходимо предоставить соответствующие пояснения в отношении администратора вышеуказанных поступлений и какие меры принимаются для исполнения плановых назначений.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2016 года составила 70,8% или 505 109,21 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года объем безвозмездных поступлений уменьшился на 74 353,84 тыс. рублей или на 12,8%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Согласно Проекту решения расходная часть бюджета города за девять месяцев 2016 года исполнена в сумме 658 621,81 тыс. рублей или на 66,3% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 994 093,16 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета за 2016 год по разделам функциональной классификации в сравнении с аналогичным периодом 2015 года приведено в таблице № 5.

Таблица №5
тыс. рублей

	Наименование	2015 год			2016 год			Отклонение	
		план	исполнение 9 мес.	% исполнения	план	исполнение 9 мес.	% исполнения	план 2016/ 2015 %	исполнение 2016/ 2015 %
01	Общегосударственные вопросы	97 659,78	60 178,93	61,6	80 485,44	57 825,53	71,8	82,4	96,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 471,22	7 654,30	80,8	8 206,70	6 097,99	74,3	86,6	79,7

04	Национальная экономика	205 174,79	148 592,06	72,4	71 970,32	45 795,18	63,3	35,1	30,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	54 967,91	39 482,50	71,8	80 261,70	29 944,41	37,3	146,0	75,8
06	Охрана окружающей среды	1 003,95	496,90	49,5	1 143,57	841,15	73,6	113,9	169,3
07	Образование	385 881,27	278 769,69	72,2	405 380,57	286 747,40	70,7	105,1	102,9
08	Культура и кинематография	38 588,68	26 559,21	68,8	33 939,90	24 622,88	72,5	87,9	92,7
09	Здравоохранение	126,97	49,19	38,7	605,43	329,63	54,4	476,8	670,1
10	Социальная политика	262 237,07	204 854,01	78,1	259 097,18	201 484,76	77,8	98,8	98,4
11	Физическая культура и спорт	5 309,42	3 700,39	69,7	51 240,66	3 803,11	7,42	965,1	102,8
12	Средства массовой информации	1 444,89	957,71	66,3	1 519,19	978,45	64,4	105,1	102,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	520,93	278,86	53,5	242,50	151,32	62,4	46,6	54,3
	Всего	1 062 386,88	771 573,75	72,6	994 093,16	658 621,81	66,3	93,6	85,4

Процент исполнения расходной части бюджета к годовому плану по разделам составил:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 71,8%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 84,3%;
- 04 «Национальная экономика» – 63,3%;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 37,3%;
- 06 «Охрана окружающей среды» - 73,6%;
- 07 «Образование» - 70,7%;
- 08 «Культура и кинематография» - 72,5%;
- 09 «Здравоохранение» - 54,4%;
- 10 «Социальная политика» - 77,8%;
- 11 «Физическая культура и спорт» - 7,42%;
- 12 «Средства массовой информации» - 64,4%;
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 62,4%.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: физическая культура и спорт – 7,42%; жилищно-коммунальное хозяйство – 37,3%.

Наибольший объем расходов городского бюджета за девять месяцев 2016 года направлен на социальную политику – 77,8%, охрану окружающей среды – 73,6%, культуру и кинематографию – 72,5%, образование – 70,7%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за девять месяцев 2016 года осуществлялось неравномерно. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года исполнение по расходам уменьшилось на 6,3% или на 112 951,94 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за девять месяцев 2016 года по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №6

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	Утверждено	исполнено	% исполнен ия	утвержд ено	исполне но	% испо лнен ия
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7 981,71	5 369,41	67,3
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	39 552,32	27 539,98	69,6	51 624,50	39 476,06	76,5
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	9 828,24	6 322,63	64,3	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 534,41	3 684,33	66,6	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края				15 227,05	10 906,47	71,6
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	386 586,35	273 577,53	70,8	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	56 044,85	39 971,91	71,3	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	244 785,83	191 635,11	78,3	-	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 740,66	3 803,11	66,2	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	167 093,54	53 357,62	31,9			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4 093,70	2 977,65	72,7
Итого	915 166,20	599 892,22	65,6	78 926,96	58 729,59	74,4

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 915 166,20 тыс. рублей или 92,1% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы на 01.10.2016 года составили 599 892,22 тыс. рублей или 65,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 58 729,59 тыс. рублей или на 74,4% от запланированных годовых бюджетных назначений.

Исполнение за девять месяцев 2016 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 7 981,71 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 369,41 тыс. рублей, или 67,3% от уточненного годового плана 2016 года, в связи с реализацией расходов в 4 квартале 2016 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации была направлена на выполнение 7 муниципальных программ города и 17 подпрограмм

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	(тыс. рублей) % исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 607,96	3 000,93	65,3
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 341,45	6 217,99	74,5
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	14 074,33	9 621,12	68,4
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	86,15	60,25	69,9
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 857,10	5 219,08	66,4
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	4 575,33	3 420,61	74,8
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	0,00	0,00
	Итого	39 552,32	27 539,98	69,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 27 539,98 тыс. рублей или 69,6% от уточненного годового плана в сумме 39 552,32 тыс. рублей.

Согласно данным таблицы наибольшее исполнение наблюдается по выполнению мероприятий муниципальных программ:

- «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» (администрация города

является соисполнителем) по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за девять месяцев 2016 г. использовано 3 420,61 тыс. рублей или 74,8% от уточненного годового планового объема на 2016 год в сумме 4 575,33 тыс. рублей;

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2016 г. использовано 6 217,99 тыс. рублей или 74,5 процентов от уточненного годового планового объема на 2016 год в сумме 8 341,45 тыс. рублей (на 72,0% выполнены мероприятия по подпрограмме «Безопасный город-курорт Железноводск», на 70,6% мероприятия по поддержке Железноводского городского казачьего общества, на 85,9% мероприятия подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия)).

По остальным муниципальным программам реализация мероприятий запланирована в 4 квартале 2016 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года использованы в сумме 39 476,06 тыс. рублей или 76,5 процентов от уточненного годового планового объема на 2016 год в сумме 51 624,5 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	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 828,24	6 322,63	64,3%
	Итого	9 828,24	6 322,63	64,3%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 6 322,63 тыс. рублей или 64,3% от уточненного годового плана в сумме 9 828,24 тыс. рублей. Часть мероприятий программы запланирована к выполнению в 4 квартале 2016 года.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 534,41	3 684,33	66,6%
	Итого	5 534,41	3 684,33	66,6%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 3 684,33 тыс. рублей или 66,6% от уточненного годового плана в сумме 5534,41 тыс. рублей. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2016 года.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений годовые плановые назначения, предусмотренные по главе «Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» утверждены в сумме 15 227,05 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 10 906,47 тыс. рублей, или 71,6 % от уточненного плана 2016 года, из них: на обеспечение деятельности Финансового управления использовано 10 420,94 тыс. рублей или 76,4 % от уточненного годового планового объема в сумме 13 638,73 тыс. рублей; на обеспечения гарантий муниципальных служащих города Железноводска в соответствии с законодательством Ставропольского края, кассовый расход не производился при уточненном годовом плане в сумме 430,87 тыс. рублей в связи с тем, что средства зарезервированы для главных распорядителей бюджетных средств и используются по мере поступления заявок; на процентные платежи по муниципальному долгу использовано 151,32 тыс. рублей или 62,4 % от уточненного годового планового объема 242,50 тыс. рублей; расходы на исполнение судебных актов к казне города и на уплату государственной пошлины составили 334,21 тыс. рублей или 91,6 процентов от уточненного планового объема в сумме 364,95 тыс. рублей; расходы из резервного фонда администрации города не производились при плане в сумме 550,00 тыс. рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления образования была направлена на выполнение 3 муниципальных программ города и 4 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполне ния к уточнен ному плану
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	385 037,76	272 028,94	70,6
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	1 498,59	1 498,59	100,0
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50,00	50,0	100,0
	Итого	386 586,35	273 577,53	70,8

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 273 577,53 тыс. рублей или 70,8% от уточненного годового плана в сумме 386 586,35 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2016 года.

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	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	33 900,70	24 583,68	72,5
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	19 763,27	13 738,01	69,5
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 519,19	978,45	64,4
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	759,34	569,42	75,0
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	102,35	102,35	100,0
	Итого	56 044,85	39 971,91	71,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 39 971,91 тыс. рублей или 71,3% от уточненного годового плана в сумме 56 044,85 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2016 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	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	244 785,83	191 635,11	78,3
	Итого	244 785,83	191 635,11	78,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 191 635,11 тыс. рублей или 78,3% от уточненного годового плана в сумме 244 785,83 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2016 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 2 муниципальных программ города и 4 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2016 года	% исполнения к уточненном у плану
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 697,91	3 803,11	66,7
2.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	42,75	00,00	00,0
	Итого	5 740,66	3 803,11	66,2

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 3 803,11 тыс. рублей или 66,2% от уточненного годового плана в сумме 5 740,66 тыс. рублей. Низкий процент исполнения связан с тем, что запланированные мероприятия будут проведены в 4 квартале 2016 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 7 муниципальных программ города и 10 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	% исполне ния к уточнен ному плану
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	63 381,43	26 524,68	41,8%
2.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	45 065,44	26 733,94	59,3%
3.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	12 415,00	99,00	0,8%
4.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	36,00	0,00	0,0%
5.	"Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края"	54,25	0,00	0,0%
6.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	45 500,00	0,00	0,0%
7.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	641,42	0,00	0,0%
	Итого	167 093,54	53 357,62	31,9%

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 53 357,62 тыс. рублей или 31,9% от уточненного годового плана в сумме 167 093,54 тыс. рублей. Низкое исполнение по муниципальным программам, согласно пояснительной записке, произошло в связи с заключением договоров в части мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в октябре 2016 года. Запланированные мероприятия по дорожному хозяйству и обеспечению безопасности дорожного движения, созданию условий безопасной жизни населения, реконструкции объектов физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края будут выполняться в 4 квартале 2016 года.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 4 093,70 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 2 977,65 тыс. рублей или 72,7 % от уточненного годового плана. Освоение средств запланировано на 4 квартал 2016 года.

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

Таблица №7
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 9 мес.	% исп.
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	404 801,03	285 766,95	70,6
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	252 781,28	196 956,54	77,9
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 828,24	6 322,63	64,3
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	51 197,91	3 803,11	7,4
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10 109,74	7 104,94	70,3
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	33 900,70	24 583,68	72,5
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	17 022,96	3 099,93	18,2
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	64 880,02	28 023,27	43,2
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	45 125,44	26 783,94	59,4
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 395,70	6 217,99	74,1
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 234,94	10 599,57	65,3
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	888,24	629,67	70,9
Итого	915 166,20	599 892,22	72,6

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 3 803,11 тыс. рублей или 7,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 51 197,91 тыс. рублей. Расходы на осуществление реконструкции объектов физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края будут осуществляться в 4 квартале 2016 года;

- «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 3 099,93 тыс. рублей или 18,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 17 022,96 тыс. рублей. Кассовое исполнение по мероприятиям на создание комплекса обеспечивающей инфраструктуры инвестиционного проекта «Туристско-рекреационный комплекс «Эко-курорт «Машук Аква-Терм», запланировано на 4 квартал 2016 года;

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» » исполнение составило 28 023,27 тыс.

рублей или 43,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 64 880,02 тыс. рублей. Расходы будут осуществляться в 4 квартале 2016 года;

- «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 26 783,94 тыс. рублей или 59,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 45 125,44 тыс. рублей. Работы по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (выполнение зимней механизированной уборки) будут осуществляться в 4 квартале 2016 года;

Высокий процент исполнения сложился по муниципальной программе

- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на 196 956,54 тыс. рублей или 77,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 252 781,28 тыс. рублей.

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

Пунктом 23 Решения Думы города-курорта Железноводска от 18 декабря 2015 года № 510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» установлен предельный объем муниципального долга на 2016 год в сумме 23 513,00 тыс. рублей.

Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.01.2016 составлял 13 513,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.10.2016 года составил 9 330,70 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2016 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2016 года бюджет исполнен с профицитом, в объеме 54 352,85 тыс. рублей (при планируемом дефиците 488,84 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК РФ.

5. Резервный фонд

Уточненные объемы средств резервного фонда в сумме 550,00 тыс. рублей предусмотрены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. За прошедший период расходы из резервного фонда не производились.

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

По состоянию на 01.10.2016 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных

учреждений – 1 714,2 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений уменьшилась на 11,57 человек или на 0,7 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2016 года составили 264 482,70 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года указанные расходы увеличились на 7 636,50 тыс. рублей или на 2,9%.

Выводы:

По результатам анализа исполнения доходной и расходной части бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года установлено:

1. По итогам девяти месяцев 2016 года бюджет исполнен с профицитом, в объеме 54 352,85 тыс. рублей (при планируемом дефиците 488,84 тыс. рублей). Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ. Таким образом, планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК.

2. Исполнение по доходам составило 74,0% от уточненного годового плана. За девять месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 712 974,66 тыс. рублей или на 48 832,52 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2015 года. Основной причиной является снижение безвозмездных поступлений.

3. Исполнение по собственным доходам выглядит следующим образом:

- налоговые поступления составили 128 966,45 тыс. рублей или 65,9% к годовому плану (195 615,47 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2015 года на 6 020,19 тыс. рублей;

- неналоговые поступления составили 78 899,00 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2015 года выше на 19 501,13 тыс. рублей или на 32,8%.

4. Безвозмездные поступления за девять месяцев 2016 года составили 505 109,21 тыс. рублей или 73,9%, к годовому плану (683 887,12 тыс. рублей), что меньше поступлений за аналогичный период 2015 года на 74 353,84 тыс. рублей.

В соответствии с представленным Проектом решения в плановом объеме безвозмездных поступлений по строке «Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов» 2 03 04099 04 0000 180 и строке «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» 2 07 04010 04 0000 180 запланированы поступления в сумме 8 000,00 тыс. рублей и 2 300,00 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что за девять месяцев 2016 года исполнение по вышеуказанным поступлениям составили 0,00 тыс. рублей и 0,00 тыс. рублей соответственно. С целью исключения риска невыполнения годовых плановых назначений по данным поступлениям и как следствие неисполнение бюджетных обязательств, необходимо предоставить соответствующие пояснения в отношении администратора вышеуказанных поступлений и какие меры принимаются для исполнения плановых назначений.

5. Исполнение бюджета по расходам за девять месяцев 2016 года составило 658 621,81 тыс. рублей или 66,3% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 994 093,16 тыс. рублей.

2. Финансирование по разделам бюджета за девять месяцев 2016 года осуществлялось неравномерно. Уровень исполнения расходов по разделам составил от самого низкого 7,42% (физическая культура и спорт), 37,3%, (жилищно-коммунальное хозяйство) до 77,8% (социальная политика).

6. Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» 7,4%;
- «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» 18,2% ;
- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» 43,2%;
- «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» 59,4%;

Высокий процент исполнения сложился по муниципальной программе

- «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края». Расходы исполнены на 196 956,54 тыс. рублей или 77,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 252 781,28 тыс. рублей;

7. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.01.2016 составлял 13 513,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.10.2016 года составил 9 330,70 тыс. рублей (бюджетные кредиты полученные от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2016 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2016 года бюджет исполнен с профицитом, в объеме 54 352,85 тыс. рублей (при планируемом дефиците 488,84 тыс. рублей). Планируемый дефицит бюджета не противоречит нормам ст.92.1. БК

8. По состоянию на 01.10.2016 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 714,2 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений уменьшилась на 11,57 человек или на 0,7 %.

4. Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2016 года составили 264 482,70 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2015 года указанные расходы увеличились на 7 636,50 тыс. рублей или на 2,9%.

5. 9. Исполненный бюджет за девять месяцев 2016 года сохраняет социальную направленность. Удельный показатель расходов на социальную сферу (образование, социальную политику) в отчетном периоде составил 74,1%.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2016 года может быть принят к рассмотрению Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

– Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края усилить контроль и принять меры по достижению плановых показателей, по которым сложилось неисполнение плана;

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

– Главным администраторам доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, осуществлять постоянный мониторинг исполнения показателей по доходам бюджета, выявлять и учитывать резервы для увеличения годовых назначений по доходам.

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