КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ



ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчета об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 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 2017 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Российской Федерации (далее - БК РФ), Бюджетным кодексом Федеральным законом от 7 февраля 2011года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее -Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городекурорте 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 2017 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 13 ноября 2017 № 293-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов за 9 месяцев 2017 года;

отчет об исполнении расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета, за 9 месяцев 2017 года;

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2017 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 9 месяцев 2017 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2017 год с учетом изменений на 30.09.2017 года.

Цель проведения внешней проверки: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета города, подготовка заключения о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2017 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2017 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 13 ноября 2017 № 293-р.

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

Срок проведения проверки: с 15.11. 2017г. по 24.11. 2017г.

Проверяемый период: 9 месяцев 2017 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2017 года относительно аналогичного периода 2016 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице \mathbb{N} 1

Таблица.№1 тыс. рублей

Наименова ние	Исполнение 9 мес. 2016 г.	План 2016 г.	% исполнения к плану 2016 г.	Исполнение 9 мес. 2017 г.	План 2017 г.	% исполнения к плану 2017 г.	Исп. 9 мес. 2017г./9 мес. 2016г.
Доходы	712 974,66	963 030,69	74,0	819 203,29	1 418 841,60	57,7	114,8
Расходы	658 621,81	994 093,16	66,3	896 529,73	1 529 102,40	58,6	136,1
Дефицит (-),	54 352,85	-488,84		-77 326,44	-110 077,92		

профицит (+)

Таким образом, исполнение бюджета города за 9 месяцев 2017 года в абсолютных показателях по доходам и по расходам больше по сравнению с показателями аналогичного периода 2016 года. Процент исполнения бюджета города по доходам меньше на 16,3%, по расходам меньше на 7,7% аналогичных показателей 2016 года (в 2017 году по доходам – 57,7%, по расходам – 58,6%; в 2016 году по доходам 74,0%, по расходам – 66,3%).

Дефицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2017 года, составил 77 326,44 тыс. рублей (при планируемом дефиците 110 077,92 тыс. рублей), за аналогичный период 2016 года бюджет города был исполнен с профицитом в размере 54 352,85 тыс. рублей (при планируемом дефиците 488,84 тыс. рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за девять месяцев 2017 года в сравнении с аналогичным периодом 2016 года представлены в таблице №2 таблица №2

тыс. рублей % Исп. Исполнен Исполнен % 9 мес. % План План ие ие Исп 2017г. Группа доходов 9 мес. 2016г. 9 мес. 2017r. Исп. /9 мес. 2017г. 2016г. 2016г Налоговые и неналоговые 94,9 279 143,57 207 865,45 310 498,42 197 388,45 63,6 74,5 доходы 195 615,47 128 966,45 65,9 221 106,84 130 962,89 59.2 101.5 налоговые доходы 89 391,59 83 528,10 78 899,00 66 425,56 74,3 84,2 94,4 неналоговые доходы Безвозмездные 1 108 343,17 123,1 683 887,12 505 109,21 73,9 621 814,84 56.1 поступления безвозмездные поступления 673 587,12 507 767,83 75.4 1 108 043,17 623 224,36 56.2 122,7 из бюджетов других уровней прочие безвозмездные 10 300,00 0,0 300,00 321,30 107,1 0,0 0,00 поступления доход от возврата остатков 0,01 прошлых лет бюджетных учреждений возврат остатков субсидий, субвенций и иных -2 658,62 -1730,83межбюджетных трансфертов прошлых лет 712 974,66 74,0 1 418 841,60 819 203,29 57,7 963 030,69 Всего доходов

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 819 203,29 тыс. рублей или на 106 228,63 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2016 года. Основной причиной является увеличение безвозмездных поступлений.

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за 9 месяцев 2017 года составило 130 962,89 тыс. рублей или 59,2% к годовому плану (221 106,84 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2016 года на 1 996,44 тыс. рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2016 и 2017 годов представлена в таблице №3

тыс. рублей Фактическ Фактическо Факт.исп. % исп. oe 2017года План исполнени 9 мес. исполнение к 2016 Наименование показателя 2017 года 2017 9 мес. году 9 мес. года 2016г. в% 2017г. 101.5 налоговые доходы 128 966,45 221 106,84 130 962,89 59,2 104 000,00 68 207,56 105,3 Налог на доходы физических лиц 64 781,82 65,6 Налоги на товары (работы, услуги) 4 218,95 5 000,00 3 549,05 71,0 84,1 реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) Единый налог на вмененный доход для 13 095,47 20 000,00 12 996,46 65,0 99.2 отдельных видов деятельности 430,09 500,00 143,56 28,7 35,5 Единый сельскохозяйственный налог Налог, взимаемый в связи с применением 140,2 500,00 567,08 113,4 404,42 патентной системы налогообложения 3 776,23 37.**8** 238.8 1 581,12 10 000,00 Налог на имущество физических лиц 38 619,93 94.4 40 928,90 76 556,84 50,4 Земельный налог 3 525,49 4 550.00 3 103,19 Государственная пошлина 68,2 88,0 0,19 -0,17 Задолженность по отмененным налогам

Согласно данных таблицы наименьшее исполнение произошло по налогу на имущество физических лиц -37,8%. Это связано с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2017 года.

Поступления по налогу на доходы физических лиц за девять месяцев 2017 года составили 65,6% к плановым годовым назначениям. Показатели исполнения по данному виду дохода больше, чем за аналогичный период 2016 года на 5,3% или на 3 425,74 тыс. рублей.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены на 65,0% от годовых назначений (20 000,00 тыс. рубле). Показатели исполнения по данному виду дохода меньше, чем за аналогичный период 2016 года на 15,9% или на 99,01 тыс. рублей. Причиной уменьшения поступлений является снижение количества предпринимателей – плательщиков единого налога.

Поступления по земельному налогу исполнены на 50,4% от годовых назначений (76 556,84 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 2 308,97 тыс. рублей или на 5,6% (срок уплаты земельного налога для физических лиц до 01 декабря 2017 года).

Поступления государственной пошлины исполнены на 68,2% или на сумму 3 130,19 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 12,0% или на сумму 422,30 тыс. рублей.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составили 113,4% или 567,08 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 500,00 тыс. рублей.

Выполнение плана по налоговым поступлениям за девять месяцев 2017 года составило 59,2% к годовому плану. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что собираемость налоговых доходов являющихся основными источниками формирования доходов бюджета города остается низкой. Основные налоговые источники бюджета города: НДФЛ, который составляет 47,0% в общем объеме налоговых доходов бюджета города, за 9 месяцев исполнен на 65,6%; земельный налог исполнен на 65,5%; налог на имущество физических лиц исполнен на 37,8%.

Контрольно-счетная палата неоднократно в заключениях (заключения на внесения изменений в бюджет города, заключения по исполнению бюджета за 1кв., 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*

			4	n	ioic. pyoneu
					Факт.
	Фактическое		Фактическое	% исп.	исп.
Наименование показателя	исполнение	План	исполнение	9 мес.	2017года
наименование показателя	9 мес.	2017 года	9 мес.	2017	к 2016
	2016г.		2017г.	года	году
					в%
неналоговые доходы	78 899,00	89 391,59	66 425,56	74,3	84,1
Доходы от использования имущества,					
находящегося в государственной и	65 743,07	72 490,60	50 028,38	69,0	76,1
муниципальной собственности					
Платежи при пользовании природными	1 203,45	1 500,00	715,51	47,7	59,5
ресурсами	1 203,43	1 300,00	715,51	17,7	
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3 691,24	4 730,99	4 124,62	87,2	111,7
и компенсаций затрат государства	3 071,24	7 730,77	7 124,02	07,2	111,7
Доходы от продажи материальных и	1 770,55	8 000,00	8 773,87	109,7	495,5
нематериальных активов	1 770,55	8 000,00	0 773,07	102,7	
Административные платежи и сборы	18,50	70,00	45,00	64,3	243,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 083,81	2 600,00	2 590,66	99,6	124,3
Прочие неналоговые доходы	270,31	-	147,53	_	54,6
про пит полишноговые долюды	2.0,0.		1,00	L	0.,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 69% или на 50 028,38 тыс. рублей

от плановых назначений в сумме 72 490,60 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 31% или на сумму 15 714,69 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 47,7% или на 715,51 тыс. рублей от плановых назначений в сумме 1 500,00 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года поступления уменьшились на 40,5% или на сумму 487,94 тыс. рублей.

Наблюдается увеличение по отношению к плановым назначениям по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства - 87,2%; штрафам, санкциям, возмещению ущерба — 99,6%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 109,7%

Объём неналоговых поступлений за 9 месяцев 2017 года составил 66 425,56 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года в сопоставимых показателях меньше на 12 473,443 тыс. рублей или на 16,0%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 1 108 343,17 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 621 814,84 тыс. рублей или 56,1%, в том числе по следующим видам:

- дотации: фактическое исполнение составило 91 546,31 тыс. рублей, что составляет 79,3% и соответствует плановым годовым назначениям;
- субсидии: фактическое исполнение 52 625,59 тыс. рублей, что составляет 17,5% от уточненного плана в сумме 300 998,12 тыс. рублей;
- субвенции: при плане 458 889,23 тыс. рублей фактическое исполнение составило 350 988,50 тыс. рублей или 76,5% к плановым назначениям;
- иные межбюджетные трансферты: поступило 128 063,96 тыс. рублей при плане 232 688,07 тыс. рублей или 55,0% к плановым назначениям;
- прочие безвозмездные поступления: поступило 321,30 тыс. рублей при плане 300,00 тыс. рублей или 107,1% к плановым назначениям.

Кроме того, за девять месяцев 2017 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере – 1 730,83 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2017 года составила 75,9% или 621 814,84 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 116 705,63 тыс. рублей или на 23,1%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Согласно Проекту решения расходная часть бюджета города за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 896 529,73 тыс. рублей или на 58,6% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 529 102,40 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета за 2017 год по разделам функциональной классификации в сравнении с аналогичным периодом 2016 года приведено в таблице № 5.

Таблица №5 *тыс. рублей*

		,					тыс	. рублей	
			2016 год			2017 год	17 год		
	Наименование	план	исполне ние 9 мес.	% испо лнен ия	план	исполне ние 9 мес.	% исп олн ени я	% исп. 2017/ 2016	
01	Общегосударственные вопросы	80 485,44	57 825,53	71,8	72 876,92	55 139,90	75,7	95,4	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 206,70	6 097,99	74,3	8 797,81	6 445,53	73,3	105,7	
04	Национальная экономика	71 970,32	45 795,18	63,3	250 327,88	100 194,99	40,0	218,8	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	80 261,70	29 944,41	37,3	159 144,45	53 933,88	33,9	180,1	
06	Охрана окружающей среды	1 143,57	841,15	73,6	2 873,68	589,14	20,5	70,0	
07	Образование	405 380,57	286 747,40	70,7	438 751,79	310 585,75	70,8	108,3	
08	Культура и кинематография	33 939,90	24 622,88	72,5	66 155,52	34 695,82	52,4	140,9	
09	Здравоохранение	605,43	329,63	54,4	600,00	256,78	42,7	77,9	
10	Социальная политика	259 097,18	201 484,76	77,8	255 189,20	200 140,69	78,4	99,3	
11	Физическая культура и спорт	51 240,66	3 803,11	7,42	271 077,27	132 518,17	48,9	3384,5	
12	Средства массовой информации	1 519,19	978,45	64,4	1 652,69	1 091,79	66,1	111,6	
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	242,50	151,32	62,4	160,00	59,12	37,0	39,1	
	Bcero	994 093,16	658 621,81	66,3	1 529 102,40	896 529,73	58,6	136,1	

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

- 01 «Общегосударственные вопросы» 75,7%;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 73,3%;
 - -04 «Национальная экономика» -40,0%;
 - 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 33,9%;
 - 06 «Охрана окружающей среды» 20,5%;
 - 07 «Образование» 70,8%;
 - 08 «Культура и кинематография» 52,4%;
 - 09 «Здравоохранение» 42,7%;
 - 10 «Социальная политика» 78,4%;
 - 11 «Физическая культура и спорт» 48,9%;
 - 12 «Средства массовой информации» 66,1%;
 - 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 37,0%.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам:

жилищно-коммунальное хозяйство — 33,9%; Национальная экономика — 40%

Наибольший объем расходов городского бюджета за 9 месяцев 2017 года направлен на социальную политику -78,4%, общегосударственные вопросы -75,7%; образование -70,8%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 9 месяцев 2017 года осуществлялось неравномерно. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года исполнение по расходам увеличилось на 36,1% или на 273 907,92 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2017 года по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице №6

Таблица №6 *тыс. рублей*

тыс. рубле						
	Програм	імные расход		Непрогр	аммные ра	
Наименование	Утверждено	исполнено	% испо лнен ия	утвержд ено	исполне	% испо лнен ия
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7 137,30	5 005,64	70,1
						1 1 1 1 1 1 1
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	36 168,70	24 446,62	67,6	52 679,06	38 802,63	73,6
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 809,20	7 430,12	68,7	_		. 20 1 5 konus
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 653,67	3 632,97	64,3	-	N. 373	107,92 -
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края				14 507,45	10 820,97	74,6
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	418 316,17	295 898,45	70,7	-		
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	92 399,20	53 342,25	57,7	-	. A	90 - 90 - 9000
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	243 737,46	191 756,62	78,7	-	177 ·	38.43. 13.11 -
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	11 256,07	3 522,88	31,3	-		
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	632 537,76	259 048,98	41,0			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				3 900,36	2 821,60	72,3
Итого	1 450 878,23	839 078,89	57,8	78 224,17	57 450,84	73,4

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 450 878,23 тыс. рублей или 94,9% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы на 01.10.2017 года составили 839 078,89 тыс. рублей или 57,8% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 57 450,84 тыс. рублей или на 73,4% от запланированных годовых бюджетных назначений в сумме 78 224,17 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2017 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 7 137,30 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 5 005,64 тыс. рублей, или 70,1% от уточненного годового плана 2017 года, в связи с реализацией расходов в 4 квартале 2016 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность администрации была направлена на выполнение 8 муниципальных программ города и 19 подпрограмм

			1	(тыс. рублей)
№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 600,96	3 347,05	72,9
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 321,80	5 969,52	71,7
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	12 814,49	9 487,34	74,0
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	78,61	33,10	42,1
5.	«Социальная поддержка населения города- курорта Железноводска Ставропольского края»	7 499,74	5 599,61	74,6
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	0,00	0,00	0,0
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	10,00	100,0

Nº	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнени я к уточненно му плану
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	2 843,10	0,00	. 0,0
	Итого	36 168,70	24 446,62	67,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 24 446,62 тыс. рублей или 67,6% от уточненного годового плана в сумме 36 168,70 тыс. рублей.

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

- «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» (администрация города является ответственным исполнителем) по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2017 г. использовано 3 347,61 тыс. рублей или 73,0% от уточненного годового планового объема в сумме 4 585,96 тыс. рублей;
- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2017 г. использовано 5 969,52 тыс. рублей или 71,7% от уточненного годового планового объема в сумме 8 321,80 тыс. рублей (на 70,3% выполнены мероприятия по подпрограмме «Безопасный город-курорт Железноводск», на 76,7% мероприятия подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»);
- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 9 487,34 тыс. рублей или 74,0% от уточненного годового планового объема в сумме 12 814,49 тыс. рублей (на 98,4% выполнены мероприятия по подпрограмме «Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», на 97% выполнены мероприятия по подпрограмме «Оказание услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации».

По остальным муниципальным программам реализация мероприятий запланирована в 4 квартале 2017 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 года использованы в сумме 38 802,63 тыс. рублей или 73,6 процентов от уточненного годового планового объема в сумме 52 679,06 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации городакурорта Железноводска

Деятельность Управления имущественных отношений администрации была направлена на выполнение 2 муниципальной программы города с 3 подпрограммами.

(тыс. рублей) Утверждено Решением о Исполнено исполнени No Наименование муниципальной программы бюджете с за 9 месяцев як 2017 года учетом уточненно изменений му плану «Управление имуществом города-курорта Железноводска 69,4% 1. 10 109,20 7 430,12 Ставропольского края» «Открытость и эффективность работы администрации 2. 100,00 0.00 0,0 города-курорта Железноводска Ставропольского края» 10 809.20 7 430,12 68,7% Итого

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 7 430,12 тыс. рублей или 69,4% от уточненного годового плана в сумме 10 109,20 тыс. рублей. Часть мероприятий программы запланирована к выполнению в 4 квартале 2017 года.

По муниципальной программе «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» по подпрограмме «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг» кассовый расход не производился при уточненном годовом плане в сумме 100,00 тыс. рублей. Повторно аукцион на перевод муниципальных услуг в электронную форму состоялся в октябре 2017 года.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления архитектуры и градостроительства администрации была направлена на выполнение 2 муниципальных программ и 3 подпрограмм.

				пыс. рублей)
	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 593,67	3 572,97	63,9%
2	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	60,00	60,00	100%
	Итого	5 653,67	3 632,97	64,3%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 3 572,97 тыс. рублей или 63,9% от уточненного годового плана в сумме 5 593,67 тыс. рублей. Реализация мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2017 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 14 507,45 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 10 820,97 тыс. рублей, или 74,6 процента от уточненного годового плана 2017 года, в том числе:

В рамках обеспечения деятельности Финансового управления за 9 месяцев 2017 г. использовано 10 172,31 тыс. рублей или 74,6 процентов от уточненного годового планового объема 2017 года в сумме 13 642,12 тыс. рублей.

На обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города Железноводска в соответствии с законодательством Ставропольского края при уточненном плане 2017 года в сумме 101,80 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2017 года не производился в связи с тем, что зарезервированные средства используются по мере поступления заявок от главных распорядителей средств бюджета города в рамках обеспечения государственных гарантий муниципальных служащих города.

На процентные платежи по муниципальному долгу за 9 месяцев 2017 г. использовано 59,12 тыс. рублей или 37% от уточненного годового планового объема в сумме 160,00 тыс. рублей.

Расходы из резервного фонда администрации города не производились при уточненном годовом плане в сумме 13,99 тыс. рублей.

Расходы на исполнение судебных актов к казне города и на уплату государственной пошлины использовано 589,54 тыс. рублей или 100% от уточненного годового планового объема.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

Исполнено за Утверждено исполне Наименование муниципальной программы Решением о № 9 месяцев ния к бюджете 2017 года плану «Развитие образования в городе-курорте Железноводске 415 611,24 293 218,52 ... 70,6 Ставропольского края»

. 32 01 VIII 4 11 12 5

(тыс. рублей)

Nº	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполне ния к плану
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе- курорте Железноводске Ставропольского края»	2 654,93	2 654,93	100,0
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50,00	25,0	50,0
	Итого	418 316,17	295 898,45	70,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 295 898,45 тыс. рублей или 70,7% от уточненного годового плана в сумме 418 316,17 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2017 года.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления культуры была направлена на выполнение 4 муниципальных программ города и 6 подпрограмм.

				(тыс. рублей)
Nº	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	66 155,52	34 695,89	52,4
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	23 816,27	16 998,47	71,4
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 652,69	1 091,79	66,1
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	774,72	556,10	71,8
	Итого	92 399,20	53 342,25	57,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 53 342,25 тыс. рублей или 57,7% от уточненного годового плана в сумме 92 399,20 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2017 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) % Утверждено Решением о Исполнено исполнени Наименование муниципальной программы за 9 месяцев № бюджете с ЯК 2017 года учетом уточненно изменений му плану «Социальная поддержка населения города-курорта 243 737,46 191 756,62 78,7 1. Железноводска Ставропольского края» Итого 243 737,46 191 756,62 78,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 191 756,62 тыс. рублей или 78,7% от уточненного годового плана в сумме 243 737,46 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2017 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. руолеи)
Nº	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2017 года	% исполнения к уточненном у плану
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе- курорте Железноводске Ставропольского края»	11 215,47	3 522,88	31,4
2.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,60	00,00	1014 00,0 193
	Итого	11 256,07	3 522,88	31,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 3 522,88 тыс. рублей или 31,3% от уточненного годового плана в сумме 11 256,07 тыс. рублей. Низкий процент исполнения связан с тем, что запланированные мероприятия будут проведены в 4 квартале 2017 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 7 муниципальных программ города и 11 подпрограмм.

(тыс. рублей) Утверждено исполне Решением о Исполнено за 9 ния к № Наименование муниципальной программы бюджете с месяцев **уточнен** 2017 года учетом HOMY изменений плану «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-33,4 151 548,30 50 587,16 1. курорте Железноводске Ставропольского края» «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского 219 349,49 77 647,76 35,4 края» «Развитие экономики города-курорта Железноводска 100,0 551,34 3. 551,34 Ставропольского края» «Социальная поддержка населения города-курорта 0,00 0.00 0.0 4. Железноводска Ставропольского края» "Создание условий безопасной жизни населения города-5. 586,01 586,01 100,0 курорта Железноводска Ставропольского края" «Развитие физической культуры и спорта в городе-259 821,20 128 995,29 49,6 6. курорте Железноводске Ставропольского края» «Открытость и эффективность работы администрации 7. 100,0 681,42 681,42 города-курорта Железноводска Ставропольского края» 259 048,98 41,0% 632 537,76 Итого

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 259 048,98 тыс. рублей или 41,0% от уточненного годового плана в сумме 632 537,76 тыс. рублей.

Низкое исполнение по муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» где УГХ является соисполнителем, подпрограмме «Реконструкция объектов физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 9 месяцев 2017 года кассовое исполнение составило 128 995,29 тыс. рублей или 49,6% от уточненного планового объема в сумме 259 821,20 тыс. рублей (завершение работ по реконструкции тренировочных площадок на стадионах «Капельница» и «Спартак» планируется до 31.12.2017г.).

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 выполнятся в 4 квартале 2017года.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 3 900,36 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 2 821,60 тыс. рублей или 72,3 % от уточненного годового плана. Освоение средств запланировано на 4 квартал 2017 года.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за 9 месяцев 2017 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице $N \hspace{-.08em} \hspace{.08em} 27$

Таблица №7 *тыс. рублей*

		more.	руолеи
Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 1 пол.	% испол- нения
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	439 427,51	310 216,99	70,6
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	251 237,20	197 356,53	78,6
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 709,20	7 430,12	69,4
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	271 036,67	132 518,17	48,9
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе- курорте Железноводске Ставропольского края»	5 593,67	3 572,97	63,9
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	66 155,52	34 695,89	52,4
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	5 152,30	3 898,39	75,7
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	157 046,33	53 242,09	33,9
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе- курорте Железноводске Ставропольского края»	219 409,49	77 682,76	35,4
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 907,81	6 555,53	73,6
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 308,60	11 320,55	73,9
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	893,94	589,20	65,9
Итого	1 450 878,23	839 078,89	57,8

На 2017 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 12 муниципальным программам на общую сумму 1 450 878 тыс. рублей.

За 9 месяцев расходы на реализацию программных мероприятий составили 839 078,89 тыс. рублей (57,8%).

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 132 518,17тыс. рублей или 48,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 271 036,67 тыс. рублей;

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 34 695,89 тыс. рублей 52,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 66 155,52 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края». Расходы исполнены на 53 242,09 тыс.

рублей 33,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 157 046,33 тыс. рублей;

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городекурорте Железноводске Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 77 682,76 тыс. рублей или 35,4% от уточненных бюджетных ассигнований 219 409,49 тыс. рублей.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городекурорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 3 572,97 тыс. рублей 63,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 5 152,30 тыс. рублей;

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 7 430,12 тыс. рублей 69,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 709,20 тыс. рублей;

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» исполнение составило 589,20 тыс. рублей 65,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 893,94 тыс. рублей.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 3 890,73 тыс. рублей или 42,0% от уточненных бюджетных ассигнований 9 270,68 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения сложился по муниципальным программам: «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска

Ставропольского края» - 78,6%;

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 70,6%

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»- 75,7%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий % исполнения (57,8%). Несмотря на то, что по принятым бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная существуют палата считает необходимым отметить, ОТР неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

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

Пунктом 23 Решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 23 декабря 2016 года № 35-V «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» установлен предельный объем муниципального долга на 2017 год в сумме 17 936,00 тыс. рублей.

Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.01.2017 года составлял 7 936,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.10.2017 года составил 3 753,70 тыс. рублей (бюджетный кредит полученный от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 77 326,44 тыс. рублей (при планируемом дефиците 110 077,92 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.

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 01.10.2017 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 711,2 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений уменьшилась на 3,0 человек или на 0,2 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2017 года составили 279 260,42 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года указанные расходы увеличились на 14 777,72 тыс. рублей или на 5,6%.

Выводы:

- 1. Анализ исполнения бюджета города за 9 месяцев 2017 года показал, что бюджет стабильно исполняется с превышением расходов над доходами.
- 2. Доходы бюджета города исполнены на сумму 819 203,29 тыс. рублей или на 57,7% от утвержденного объема назначений в сумме 1 418 841,60 тыс. рублей.

По-прежнему в структуре исполнения бюджета города по доходам

основную долю составляют безвозмездные поступления.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года составила 75,9% или 621 814,84 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 116 705,63 тыс. рублей или на 23,1%.

Сравнительный анализ показал, что объем исполненных доходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года больше объема исполненных доходов в аналогичном периоде 2016 года на 106 228,63 тыс. рублей, причем процентное выражение исполнения бюджета по отношению к утвержденным назначениям за 9 месяцев 2017 года (57,7%) ниже на 16,3% данного показателя за 9 месяцев 2016 года (74,0%).

Выполнение плана по налоговым поступлениям за девять месяцев 2017 года составило 59,2% к годовому плану.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что собираемость налоговых доходов являющихся основными источниками формирования доходов бюджета города остается низкой. Основные налоговые источники бюджета города: НДФЛ, который составляет 47,0% в общем объеме налоговых доходов бюджета города, за 9 месяцев исполнен на 65,6%; земельный налог исполнен на 65,5%; налог на имущество физических лиц исполнен на 37,8%.

Сохранившаяся тенденция низкого поступления налоговых доходов может свидетельствовать о недостаточно обоснованном планировании бюджета города.

Поступления по неналоговым доходам исполнены на 66 425,56 тыс. рублей или 74,3% от утвержденных плановых назначений в сумме 89 391,59 тыс. рублей, в сравнении с аналогичным периодом 2016 года в сопоставимых показателях меньше на 12 473,443 тыс. рублей или на 16,0%.

3. Исполнение бюджета по расходам составило 58,6 % или 896 529,73 тыс. рублей от утвержденного объема назначений в сумме 1 529 102,40 тыс. рублей.

В разрезе отраслевой структуры расходов наиболее низкое исполнение бюджета сложилось по жилищно-коммунальному хозяйству -33,9%; национальной экономике -40%.

Наибольший объем расходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года направлен на социальную политику — 78,4%, общегосударственные вопросы — 75,7%; образование - 70,8%. Социальная направленность бюджета сохраняется.

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 450 878,23 тыс. рублей или 94,9% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы на 01.10.2017 года составили 839 078,89 тыс. рублей или 57,8% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий % исполнения (57,8%). Несмотря на то, что по бюджетным обязательствам часть объема средств направленных на финансовое обеспечение муниципальных программ предусмотрены к использованию во 3-4 квартале текущего года, Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, существуют неисполнения запланированных объемов для реализации отдельных муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах, что может привести к неэффективному использованию бюджетных средств.

4. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.10.2017 года составил 3 753,70 тыс. рублей (бюджетный кредит полученный от бюджетов других уровней). Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2017 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в объеме 77 326,44 тыс. рублей (при планируемом дефиците 110 077,92 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. Бюджет города за первое полугодие 2017 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 года» может быть принят к рассмотрению Думой города - курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке с учетом следующих предложений:

Необходимо пояснить какие мероприятия проводятся в 4 квартале 2017 года для увеличения поступлений по налоговым доходам;

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

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

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

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

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

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

Аудитор Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края

Н.В. Великая

n mnw, ram H