

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникова

от 21 ноября 2019 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 9 месяцев 2019 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 2018 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), «Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», утвержденным решением Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 12.12.2013 № 333- IV (далее - Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании пункта 1.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за девять месяцев 2019 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 08.11.2019 № 359-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2019 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов за 9 месяцев 2019 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 2019 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 2019 года;

информация о численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, а также фактических затратах на их содержание за 9 месяцев 2019 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2019 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2019 год с учетом изменений на 30.09.2019 года.

Цель проведения внешней проверки: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета города, подготовка заключения о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2019 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2019 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 08.11.2019 № 359-р.

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

Срок проведения проверки: с 11.11. 2019г. по 22.11. 2019г.

Проверяемый период: 9 месяцев 2019 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2019 года относительно аналогичного периода 2018 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице:

Таблица №1
рублей

Наименование	Исполнение 9 мес. 2018 г.	План 2018 г.	% исполн. к плану 2018 г.	Исполнение 9 мес. 2019 г.	План 2019 г.	% исполн. к плану 2019 г.	Исп. 2019г. к 2018г. %
Доходы	854 352 580,00	1 593 345 350,00	53,6	1 129 129 155,06	1 734 633 427,30	65,1	132,2
Расходы	833 389 690,00	1 639 496 410,00	50,8	1 118 538 474,35	1 835 129 333,28	61,0	134,2
Дефицит (-), профицит (+)	+20 962 890,00	- 32 197 330,00		+10 590 680,71	-100 495 905,98		

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2019 года в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2018 года больше по доходам на 274 776 575,06 рублей или на 32,2% и больше по расходам на 285 148 784,35 рубля или на 34,2%.

Процент исполнения бюджета города по доходам больше на 11,5%, по расходам больше на 10,2% аналогичных показателей 2018 года (в 2019 году по

доходам – 65,1%, по расходам – 61,0%; в 2018 году по доходам 53,6%, по расходам – 50,8%).

Профицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2019 года составил 10 590 680,75 рублей (при планируемом дефиците 100 495 905,98 рублей), за аналогичный период 2018 года профицит составил 20 962 890,00 рублей (при планируемом дефиците 32 197 330,00 рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за девять месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлены в таблице:

Таблица №2
рублей

Группа доходов	План 2018г.	Исполн. 9 мес. 2018г.	% исп.	План 2019г.	Исполн. 9 мес. 2019г.	% исп.	% исп. 2019к 2018г
Налоговые и неналоговые доходы	354 173 520,00	227 788 960,00	64,3	327 714 542,09	214 175 448,02	65,4	94,0
налоговые доходы	251 510 000,00	162 550 220,00	64,6	292 915 000,00	175 022 123,52	59,8	107,7
неналоговые доходы	102 663 520,00	65 238 740,00	63,5	34 799 542,09	39 153 324,50	112,5	60,0
Безвозмездные поступления	1 239 171 830,00	626 563 620,00	50,6	1 406 918 885,21	914 953 707,04	65,0	146,0
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	1 238 541 830,00	634 669 010,00	51,2	1 405 678 585,21	914 455 139,28	65,1	144,1
прочие безвозмездные поступления	630 000,00	634 310,00	100,7	1 240 300,00	1 243 403,00	100,3	196,0
доход от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,00	90 080,00	0,0	0,00	131 422,43	0,0	0,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	0,00	-8 829 780,00		0,00	- 876 257,67		0,0
Всего доходов	1 593 345 350,00	854 352 580,00	53,6	1 734 633 427,30	1 129 129 155,06	65,1	132,2

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 1 129 129 155,06 рублей или на 274 776 575,06 рублей больше, чем за аналогичный период 2018 года.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине уменьшения по группе налоговых и неналоговых доходов на 6,0% и увеличения безвозмездных поступлений на 46,0%.

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Поступление налоговых доходов в бюджет города в отчетном периоде по сравнению с тем же периодом 2018 года увеличилось на 12 471 903,52 рубля или на 7,7% и составило 175 022 123,52 рубля (налоговые доходы 2018 года составили 162 550 220,00 рублей).

Выполнение плана по налоговым поступлениям за 9 месяцев 2019 года составило 59,8% к годовому плану (292 915 000,00 рублей).

Динамика исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2018 и 2019 годов представлена в таблице:

Таблица №3

рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2018г.	План 2019 года	Исполн. 9 мес. 2019г.	% исп. 9 мес. 2019г.	Факт. 2019 к 2018 в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	162 550 220,00	292 915 000,00	175 022 123,52	59,8	107,7
Налог на доходы физических лиц	79 633 860,00	158 900 000,00	96 188 760,02	60,5	120,8
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	4 072 650,00	5 695 000,00	4 720 107,61	82,9	115,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 901 770,00	16 200 000,00	10 620 520,75	65,6	99,3
Единый сельскохозяйственный налог	222 870,00	225 000,00	2 646,05	1,2	1187,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	578 720,00	850 000,00	729 679,81	85,8	126,1
Налог на имущество физических лиц	5 883 290,00	26 545 000,00	6 017 807,63	22,7	102,3
Земельный налог	54 067 220,00	77 000 000,00	50 804 827,90	66,0	94,0
Государственная пошлина	5 189 740,00	7 500 000,00	5 937 512,76	79,2	114,4
Задолженность по отмененным налогам	100,00	0,00	260,99	0,00	0,00

Основную долю в структуре налоговых доходов составляют поступления по налогу на доходы физических лиц (54,96% в налоговых доходах бюджета города), налоги на имущество (32,5%), налоги на совокупный доход (6,5%), государственная пошлина (3,4%), налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (2,7%).

Поступления налогов на прибыль, доходы складывается из объема поступлений налога на доходы физических лиц и составили за 9 месяцев 2019 года 96 188 760,02 рублей или 60,5% к плановым назначениям (158 900 000,00 рублей). Показатели исполнения по данному виду дохода больше, чем за аналогичный период 2018 года на 20,8% или на 16 554 900,02 рублей.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации сложились из поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. За девять месяцев 2019 года составили 4 720 107,61 рублей или 82,9% к плановым годовым назначениям (5 695 000,00 рублей).

Показатели исполнения по данному виду дохода больше, чем за аналогичный период 2018 года на 15,9% или на 647 457,61 рублей.

Поступления налогов на совокупный доход составили 11 352 846,61 рублей или 65,7% от годовых назначений (17 275 000,00 рублей), в том числе:

поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены на 10 620 520,75 рублей или на 65,6% от годовых назначений (16 200 000,00 рублей). Показатели исполнения по данному виду дохода меньше, чем за аналогичный период 2018 года на 0,7% или на 2 281 249,25 рублей.

поступления по единому сельскохозяйственному налогу исполнены на 2 646,05 рублей или на 1,2% от годовых назначений (225 000,00 рублей).

Показатели исполнения по данному виду дохода меньше, чем за аналогичный период 2018 года на 220 223,95 рубля;

поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения исполнены на 729 679,81 рублей или на 85,8% от годовых назначений (850 000,00 рублей). Показатели поступления на 26,1% или на 150 959,8 рублей больше аналогичного периода 2018 года.

Налоги на имущество исполнены на 54,9% или на 56 822 635,53 рублей, что на 3 127 874,47 рубля или на 5,2% меньше аналогичного периода 2018 года, из них:

поступления налога на имущество физических лиц составили 6 017 807,63 рублей или 22,7% от годовых назначений (26 545 000,00 рублей), что на 134 517,63 рублей или на 2,3% больше поступлений аналогичного периода 2018 года;

поступления по земельному налогу исполнены на 50 804 827,90 рублей или на 66,0% от годовых назначений (77 000 000,00 рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2018 года поступления уменьшились на 3 262 392,10 рубля или на 6,0% (срок уплаты земельного налога для физических лиц до 01 декабря 2019 года);

Поступления государственной пошлины составили 5 937 512,76 рублей или 79,2% от годовых назначений (7 500 000,00 рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2018 года поступления увеличились 747 772,76 рубля.

По итогам 9 месяцев 2019 года поступления государственной пошлины составили:

по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями 5 917 512,76 рублей или 79,4% от годовых назначений (7 450 000,00 рублей);

за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий 20 000,00 рублей или 40,0% от годовых назначений (50 000,00 рублей).

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 15,5% или 175 022 123,52 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление налоговых доходов увеличилось на 12 471 903,52 рубля или на 7,7%.

2.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение доходной части бюджета города по неналоговым поступлениям представлено в таблице:

Таблица №4
рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2018г.	План 2019 года	Исполн. 9 мес. 2019г.	% исп. 9 мес. 2019 г.	Исп. 2019 к 2018 в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	65 238 740,00	34 799 542,09	39 153 324,50	112,5	60,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	56 112 620,00	28 796 687,17	33 730 680,53	117,1	60,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	89 210,00	58 000,00	24 602,36	42,4	27,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	3 792 380,00	2 289 954,92	1 812 709,00	79,2	47,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	482 130,00	600 000,00	226 700,00	37,8	47,0
Административные платежи и сборы	73 100,00	49 000,00	84 000,00	171,4	114,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 643 540,00	3 005 900,00	2 763 291,54	91,9	59,5
Прочие неналоговые доходы	45 760,00	0,00	511 341,07	0,00	0,0

Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 9 месяцев 2019 года составили 39 153 324,50 рубля и исполнены на 112,5% утвержденного годового объема в сумме 34 799 542,09 рубля.

За 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года в бюджет города неналоговых доходов поступило меньше на 40,0% или на 26 085 415,50 рублей, из них поступления составили:

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в объеме 33 730 680,53 рублей или 117,1% от плановых назначений в сумме 28 796 687,17 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления меньше на 39,9% или на сумму 22 381 939,47 рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года исполнения плановых назначений от использования имущества составили:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в объеме 30 748 893,94 рубля или 119,6% от годовых назначений (25 710 687,17 рублей);

доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в объеме 582 238,48 рублей или 79,6% от годовых назначений (731 000,00 рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими

учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в объеме 40 906,50 рублей или 74,4% от годовых назначений (55 000,00 рублей);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в объеме 1 253 531,67 рублей или 89,5% от годовых назначений (1 400 000,00 рублей);

платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий составили 589 272,73 рубля или 117,9% от годовых назначений (500 000,00 рублей);

прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в объеме 515 537,12 рублей или 129,0% от годовых назначений (400 000,00 рублей).

Платежи при пользовании природными ресурсами сложились из поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду и исполнены на 42,4% или на 24 602,36 рублей от плановых назначений в сумме 58 000,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления уменьшились на 72,4% или на сумму 64 607,64 рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства исполнены на 79,2% или на 1 812 709,00 рублей от плановых назначений в сумме 2 289 954,92 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления уменьшились на 52,2% или на сумму 1 979 671,00 рубль.

Доходы сложились от поступления:

доходов от оказания платных услуг (работ) - (прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов) в объеме 1 250 325,25 рублей или 56,0% годовых назначений (2 234 000,00 рублей);

доходов от компенсации затрат государства в объеме 562 383,75 рублей или 1005,1% от годовых назначений (55 945,92 рублей), из них:

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов в сумме 14 281,54 рубль или 54,9% от годовых назначений (26 000,00 рублей);

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 548 102,21 рубля или 1829,8% от годовых назначений (29 954,92 рубля).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов сложились в виде доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе

казенных) и составили 226 700,00 рублей или 37,8% от годовых назначений (600 000,00 рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года доходы снизились на 53,0% или на 255 430,00 рублей.

Административные платежи и сборы сложились из платежей, взимаемых государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций и составили 84 000,00 рублей или 171,4% от годовых назначений (49 000,00 рублей). Наблюдается увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступлений по административным платежам и сборам на 14,9% или на 10 900,00 рублей.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены на 91,9% или на 2 763 291,54 рубль от утвержденных плановых назначений в сумме 3 005 900,00 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступления уменьшились на 40,5% или на сумму 1 880 248,46 рублей.

Доходы сложились от поступления:

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 241 051,91 рубль или 60,3% от годовых назначений (400 00,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт в сумме 54 734,90 рублей или 27,4% от годовых назначений (200 000,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу в сумме 81 930,49 рублей или 27,3% от годовых назначений (300 000,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о недрах, об особо охраняемых природных территориях, об охране и использовании животного мира, об экологической экспертизе, в области охраны окружающей среды, о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов, земельного законодательства, лесного законодательства, водного законодательства в сумме 40 000,00 рублей или 80,0% от годовых назначений (50 000,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей в сумме 6 800,00 рублей (годовые назначения отсутствуют);

денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 253 500,00 рублей или 2535,0% от годовых назначений (10 000,00 рублей);

денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в

сумме 196 620,56 рублей или 122,9% от годовых назначений (160 000,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в сумме 231 606,19 рублей или 72,4% от годовых назначений (320 000,00 рублей);

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сумме 186 900,41 рублей или 89,0% от годовых назначений (210 000,00 рублей);

прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба в сумме 1 470 147,05 рублей или 108,4% от годовых назначений (1 355 900,00 рублей).

Прочие неналоговые доходы при отсутствии плановых назначений исполнены на сумму 511 341,07 рубль и сложились из невыясненных поступлений в сумме 95 856,07 рублей и прочих неналоговых доходов в сумме 415 485,00 рублей.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 3,5% или 39 153 324,50 рубль. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 26 085 415,50 рублей или на 40,0%.

В отчетном периоде объем по группе налоговых и неналоговых доходов поступивших в бюджет города (214 175 448,02 рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (227 788 960 рублей) снизился на 6,0%.

Наибольший процент снижения наблюдается по доходам:

- земельного налога - 6,0% или на 3 262 392,10;
- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 39,9% или на 22 381 939,47 рублей;
- от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства - 52,2% или на 1 979 671,00 рубль;
- от штрафов, санкций, возмещения ущерба - 40,5% или на 1 880 248,46 рублей.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 1 406 918 885,21 рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 914 953 707,04 рублей или 65,0%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в объеме 914 455 139,28 рублей или 65,1% годовых назначений в сумме 1 405 678 585,21 рублей, в том числе по следующим видам:

дотации: фактическое исполнение составило 67 068 333,00 рубля, что составляет 75,0% от уточненного плана в сумме 89 424 440,00 рублей;

субсидии: фактическое исполнение 269 351 333,91 рубля, что составляет 46,3% от уточненного плана в сумме 581 386 045,02 рублей;

субвенции: при плане 527 561 874,10 рублей фактическое исполнение составило 389 679 995,55 рублей или 73,9% к плановым назначениям;

иные межбюджетные трансферты: поступило 188 355 476,82 рублей при плане 207 306 226,09 рублей или 90,9% к плановым назначениям;

прочие безвозмездные поступления: поступило 1 243 403,00 рубля при плане 1 240 300,00. рублей или 100,3% к плановым назначениям.

Кроме того, за девять месяцев 2019 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере – 876 257,67 рублей.

Также поступили доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет в сумме 131 422,43 рубля.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 81,0% или 914 953 707,04 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 288 390 087,04 рублей или на 46,0%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

За 9 месяцев 2019 года бюджет города по расходам исполнен в объеме 1 118 538 474,35 рублей или 61,0% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 835 129 333,28 рублей.

В аналогичном периоде 2018 года исполнение бюджета по расходам составляло 833 389 690,00 рублей или 50,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 639 496 410,00 рублей.

Исполнение расходной части бюджета за 2018 год по разделам функциональной классификации в сравнении с аналогичным периодом 2017 года приведено в таблице

	Наименование	2018 год			2019 год			
		план	исполн. 9 мес.	% исполн	план	исполн. 9 мес.	% исп.	% исп. 2019/ 2018
01	Общегосударственные вопросы	92 951 410,00	62 097 670,00	66,8	117 435 428,97	80 847 862,39	68,8	130,2
02	Национальная оборона	1 559 190,00	963 980,00	61,8	1 854 540,00	1 186 422,99	64,0	123,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 748 810,00	6 229 090,00	71,2	28 349 723,21	20 374 496,48	71,9	327,1
04	Национальная экономика	152 383 090,00	48 508 550,00	31,8	167 846 368,02	77 922 265,01	46,4	160,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	291 181 920,00	96 422 460,00	33,1	444 927 114,92	221 778 342,32	49,8	230,0
06	Охрана окружающей среды	3 107 790,00	579 580,00	18,6	1 492 199,04	421 352,08	28,2	72,7
07	Образование	455 871 190,00	324 447 690,00	71,2	560 632 512,31	371 123 337,71	66,2	114,4
08	Культура и кинематография	290 625 610,00	58 058 480,00	20,0	90 077 687,65	77 734 483,15	86,3	133,9
10	Социальная политика	299 032 010,00	208 607 980,00	69,8	322 375 578,16	223 112 802,09	69,2	107,0
11	Физическая культура и спорт	38 742 410,00	25 827 090,00	66,7	97 442 187,0	42 331 649,80	43,4	163,9
12	Средства массовой информации	1 804 510,00	1 063 830,00	59,0	1 995 994,0	1 377 515,09	69,0	129,5
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 488 470,00	583 320,00	16,7	700 000,00	327 945,24	46,8	56,2
	Всего	1 639 496 410,00	833 389 690,00	50,8	1 835 129 333,28	1 118 538 474,35	61,0	134,2

Структура фактических расходов городского бюджета отражает социальную направленность, определенной бюджетной и налоговой политикой города.

Общий процент исполнения бюджета по расходам по итогам 9 месяцев 2019 года составил 61,0 %.

Менее чем на 61,0 % от годовых плановых назначений расходы бюджета исполнены по 5 из 12 разделов бюджетной классификации. За анализируемый период самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Охрана окружающей среды» - 28,2%; «Физическая культура и спорт» - 43,4%; «Национальная экономика» - 46,4%.

Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за 9 месяцев 2019 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы 63,9% по приоритетным направлениям расходов бюджета города, в том числе:

раздел 07 «Образование» - 371 123 337,71 рублей (66,2%);

раздел 08 «Культура и кинематография» - 77 734 483,15 рубля (86,3 %);

раздел 10 «Социальная политика» - 223 112 802,09 рубля (69,2 %);

раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 42 331 649,80 рублей (43,4%).

Финансирование по разделам бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось неравномерно. Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице:

Таблица №6
рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	утверждено	исполнено	% исп.	утверждено	исполнено	% исп.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7 191 202,00	5 015 202,21	69,7
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	76 656 308,46	43 300 763,09	56,5	77 044 690,75	50 687 017,00	65,8
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 806 535,00	6 762 891,95	62,6	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 802 287,92	3 817 340,49	65,8	-	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 500,00	6 500,00	100,00	15 076 790,00	10 792 899,67	71,6
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	455 563 170,11	336 769 035,90	73,9	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	123 476 897,55	100 706 605,23	81,6	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	283 245 402,08	207 820 260,31	73,4	-	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	97 442 187,00	42 331 649,80	43,4	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	678 952 948,41	307 726 019,90	45,3			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				3 864 414,00	2 802 288,69	72,5
Итого	1 731 952 236,53	1 049 241 066,67	60,6	103 177 096,75	69 297 407,57	67,1

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 731 952 236,53 рублей или 94,4% от общего объема утвержденных ассигнований.

Кассовые расходы на 01.10.2019 года составили 1 049 241 066,67 рублей или 60,6% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 69 297 407,57 рублей или на 67,1% от запланированных годовых бюджетных назначений в сумме 103 177 096,75 рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2019 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 7 191 202,00 рублей. Кассовое исполнение составило 5 015 202,21 рубля, или 69,7% от уточненного годового плана 2019 года, в связи с реализацией расходов в 4 квартале 2019 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено с учетом изменений	Исполн. за 9 мес. 2019 года	% исполнения к плану
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	225 000,00	18 761,00	8,3
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	28 122 723,21	19 918 163,99	70,8
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	14 399 657,17	11 229 780,51	78,0
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	52 568,00	16 172,53	30,8
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 044 470,00	2 632 456,72	65,1
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	26 801 890,08	7 875 667,80	29,4
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10 000,00	9 984,00	99,8
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	3 000 000,00	1 599 776,54	53,3
	Итого	76 656 308,46	43 300 763,09	56,5

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 43 300 763,09 рублей или 56,5% от уточненного годового плана в сумме 76 656 308,46 рублей.

Наибольшее исполнение наблюдается по выполнению мероприятий муниципальных программ:

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2019 г. использовано 11 229 780,51 рублей или 78,0% от уточненного годового планового объема в сумме 14 399 657,17 рублей.

Выполнены мероприятия по подпрограмме по снижению административных барьеров, оптимизации и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг» (обеспечение деятельности Многофункционального центра), мероприятия по оказанию услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации (обеспечение публикаций нормотворческой документации органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края)

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2019 г. использовано 19 918 163,99 рублей или 70,8% от уточненного годового планового объема в сумме 28 122 723,21 рублей.

Выполнены мероприятия по обеспечению безопасности в местах массового скопления граждан, мероприятия направленные на ввод в эксплуатацию системы 112 на базе учреждения «Служба спасения», мероприятия направленные на ликвидацию последствий чрезвычайной ситуации - пожара, произошедшего в многоквартирном жилом доме 43 по улице Энгельса города-курорта Железноводска Ставропольского края, произведены расходы по обеспечению деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений, выполнена часть мероприятий по профилактике правонарушений.

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 1 599 776,54 рублей или 53,3% от планового объема в сумме 3 000 000,00 рублей (произведены капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности - приобретение благоустроенного жилого помещения в муниципальную собственность).

По остальным муниципальным программам реализация части мероприятий запланирована в 4 квартале 2019 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2019 года использованы в сумме 50 687 017,11 рублей или 65,8% от уточненного годового планового объема 77 044 690,75 рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

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

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 806 535,00	6 762 891,95	62,6
	Итого	10 806 535,00	6 762 891,95	62,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 6 762 891,95 рублей или 62,6% от уточненного годового плана в сумме 10 806 535,00 рублей.

Выполнена часть мероприятий по содержанию имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне), произведены расходы на приобретение и сопровождение электронных программ, мероприятия по проведению кадастровых работ: мероприятия по формированию и оценке земельных участков, предоставляемых за плату посредством проведения торгов, а также расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления. Дальнейшая реализация мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2019 года.

Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнени я к уточненно му плану
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 802 287,92	3 817 340,49	65,8
	Итого	5 802 287,92	3 817 340,49	65,8

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 3 817 340,49 рублей или 65,8% от уточненного годового плана в сумме 5 802 287,92 рублей.

Выполнена часть мероприятий по организации разработки проекта планировки территории города, расходы по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. Реализация части мероприятий подпрограмм запланирована в 4 квартале 2019 года.

Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Годовые плановые назначения, предусмотренные по главе «Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», утверждены в сумме 15 083 290,00 рублей. Кассовое исполнение составило 10 799 399,67 рублей, или 71,6 процента от уточненного годового плана, в том числе:

расходы по обеспечению деятельности Финансового управления 10 464 954,43 рублей или 76,2 процента от уточненного годового планового объема в сумме 13 741 172,83 рублей.

Платежи по муниципальному долгу составили 327 945,24 рублей или 46,8 процентов от уточненного годового планового объема в сумме 700 000,00 рублей, выполнены расходы в рамках программных мероприятий в сумме 6 500,00 рублей по организации дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее отраслевых (функциональных) органов.

Нераспределенные ассигнования резервного фонда администрации города по состоянию на 01.10.2019 г. составили 580 000,00 рублей.

Расходы в рамках обеспечения гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края за 9 месяцев 2019 г. не производились при уточненном годовом плане в сумме 16 400,00 рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(рублей)				
№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполн ения к плану
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	452 487 829,93	333 718 695,73	73,8
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	3 025 340,18	3 025 340,17	100,0
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	50 000,00	25 000,00	50,0
	Итого	455 563 170,11	336 769 035,90	73,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 336 769 035,90 рублей или 73,9% от уточненного годового плана в сумме 455 563 170,11 рублей.

Выполнены частично программные мероприятия дошкольного, общего и дополнительного образования: по энергосбережению и повышению энергетической эффективности (замена оконных блоков в учреждениях образования), по ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях, по благоустройству территорий в муниципальных образовательных организациях, мероприятия с детьми и молодежью по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма и др. Продолжение реализации мероприятий программы запланированы в 4 квартале 2019 года.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполн ения к уточне нному плану
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	90 077 687,65	77 734 483,15	86,3
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	30 536 361,50	20 995 906,99	68,8
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 995 994,00	1 377 515,09	69,0
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	761 854,40	493 700,00	64,8
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	105 000,00	105 000,00	100,0
	Итого	123 476 897,55	100 706 605,23	81,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 100 706 605,23 рублей или 81,6% от уточненного годового плана в сумме 123 476 897,55 рублей.

Выполнены мероприятия по обеспечению деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа, пожарной безопасности учреждений культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края, обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек, организации и проведению в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий, обеспечение деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний.

Часть мероприятий запланированы на 4 квартал 2019 года.

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

Деятельность Управления труда и социальной защиты населения была направлена на выполнение 2 муниципальных программы города с 3 подпрограммами

<i>(рублей)</i>				
	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	283 196 008,08	207 798 270,31	73,4
2.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	49 394,00	21 990,00	44,5
	Итого	283 245 402,08	207 820 260,31	73,4

Расходы, связанные с реализацией муниципальных программ составили 207 820 260,31 рублей или 73,4% от уточненного годового плана в сумме 283 245 402,08 рубля.

Расходы произведены в рамках подпрограмм:

«Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 198 300 073,70 рубля или 73,6% от уточненного годового планового объема в сумме 269 600 520,53 рублей, из них по основным мероприятиям расходов: на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, на предоставление мер социальной поддержки семьям с детьми.

«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия», на выполнение мероприятий по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского использовано 9 498 196,61 рублей или 69,9% от уточненного годового планового объема 13 595 487,55 рублей.

«Улучшение условий и охраны труда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 21 990,00 рубля или 44,5 % от уточненного годового планового объема в сумме 49 394,00 рубля, из них по основным мероприятиям расходов: участия специалистов по охране труда организаций города в форуме "Безопасный труд", организации смотра-конкурса на лучшую организацию работы по охране труда.

Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2019 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.

(рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	97 402 587,00	42 292 049,80	43,4
3.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	39 600,00	39 600,00	100,0
	Итого	97 442 187,00	42 331 649,80	43,4

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 42 331 649,80 рублей или 43,4% от уточненного годового плана в сумме 97 442 187,00 рублей.

Расходы произведены в рамках подпрограмм:

«Подготовка спортивного резерва и команд города-курорта Железноводска Ставропольского края, в том числе среди инвалидов» использовано 40 792 876,08 рублей или 42,8 % от уточненного годового планового объема в сумме 95 261 637,00 рублей, из них по основным мероприятиям расходов: обеспечение деятельности организаций, осуществляющих спортивную подготовку, мероприятия, связанные с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации.

«Подготовка и проведение спортивно-массовых мероприятий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 426 600,00 рублей или 74,9% от уточненного годового планового объема в сумме 569 600,00 рублей, из них по основным мероприятиям расходов: проведение городских спортивно-массовых мероприятий, участие спортсменов и сборных команд города-курорта Железноводска Ставропольского края в краевых и Российских соревнованиях.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» использовано 1 072 573,72 рубля или 68,3 % от уточненного годового планового объема в сумме 1 571 350,00 рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края», где Управление по физической культуре является соисполнителем, по подпрограмме «Профилактика наркомании и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», кассовый расход составил 39 600,00 рублей или 100% от уточненного годового планового объема. Проведены спортивно-массовые мероприятия антинаркотической направленности.

Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2019 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

<i>(рублей)</i>				
№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2019 года	% исполнен ия к уточненн ому плану
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	173 452 465,58	113 328 381,74	65,3
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	81 946 768,30	17 549 929,55	21,4
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	160 137 553,11	73 278 548,57	45,8
4.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	100 000,00	20 362,00	20,4
5.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	467 000,00	466 316,49	99,9
6.	«Формирование современной городской среды»	262 849 161,42	103 082 481,55	39,2
	Итого	678 952 948,41	307 726 019,90	45,3

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 307 726 019,90 рублей или 45,3% при годовых назначениях в сумме 678 952 948,41 рублей.

Расходы произведены в рамках программ:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 113 328 381,74 рубль или 65,3 % от уточненного планового объема в сумме 173 452 465,58 рублей, из них по основным мероприятиям расходов: аварийно-восстановительные, ремонтные и других неотложные работы многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу Ставропольский край, город Железноводск, улица Энгельса, дом 43; по уличному освещению; по содержанию и озеленение

курортной зоны; по содержанию и озеленению городского парка; по содержанию мемориалов «Вечный огонь»; на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах и др.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 9 месяцев 2019 года расходы составили 17 549 929,55 рублей или 21,4 % от уточненного планового объема в сумме 81 946 768,30 рублей, из них по основным мероприятиям расходов: капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности - строительство детского сада-ясли на 150 мест в жилом районе Капельница по ул.Виноградной, 3 города-курорта Железноводска, город-курорт Железноводск.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 9 месяцев 2019 года расходы составили 73 278 548,57 рублей или 45,8 % от уточненного планового объема в сумме 160 137 553,11 рублей.

Расходы произведены на лесовосстановительные и противопожарные мероприятия в лесных массивах относящихся к городу-курорту Железноводску Ставропольского края; мероприятия по улучшению санитарно-эпидемиологической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края, на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения; на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; расходы на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) дорожных объектов муниципальной собственности.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» расходы составили 466 316,49 рублей или 99,9 % при уточненном плановом объеме в сумме 467 000,00 рублей, из них по следующим основным направлениям расходов: на проведение аварийно-восстановительных, ремонтных и других неотложных работ многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу Ставропольский край, город Железноводск, улица Энгельса, дом 43.

«Формирование современной городской среды» исполнение составило 103 082 481,55 рублей или 39,2% при уточненном плановом объеме в сумме 262 849 161,42 рубль, из них по следующим основным направлениям расходов: по благоустройству территории в рамках утвержденной концепции проекта "Нижняя каскадная лестница".

Продолжение реализации мероприятий программ запланированы в 4 квартале 2019 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 3 864 414,00 рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 2 802 288,69 рублей или 72,5% от уточненного годового плана. Освоение средств запланировано на 4 квартал 2019 года.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за 9 месяцев 2019 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

Таблица №7
рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 9 мес.	% исполнения
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	564 970 959,73	372 264 532,27	65,9
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	287 345 478,08	210 535 727,03	73,3
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 806 535,00	6 762 891,95	62,6
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	97 402 587,00	42 292 049,80	43,4
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	32 604 178,00	11 693 008,29	35,9
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	90 077 687,65	77 734 483,15	86,3
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	374 394,00	61 113,00	16,3
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	179 477 805,76	117 953 498,45	65,7
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	160 197 553,11	73 313 532,57	45,8
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	28 589 723,21	20 384 480,48	71,3
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	16 402 151,17	12 613 795,60	76,9
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	854 022,40	549 472,53	64,3
«Формирование современной городской среды»	262 849 161,42	103 082 481,55	39,2
Итого	1 731 952 236,53	1 049 241 066,67	60,6

На 2019 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 13 муниципальным программам на общую сумму 1 731 952 236,53 рублей.

За 9 месяцев расходы на реализацию программных мероприятий составили 1 049 241 066,67 (60,6%).

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 61 113,00 рублей или 16,3% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 374 394,00 рублей.

Не осуществлялись запланированные расходы на организацию ярмарочной торговли; обеспечение деятельности методического кабинета по охране труда; частично на 8,7% исполнены расходы на оказание информационной и консультационной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства; на 20,7% исполнены расходы на формирование системы туристической навигации.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 11 693 008,29 рублей или 35,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 32 604 178,00 рублей.

Частично на 3,0% осуществлены запланированные расходы в рамках подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края"; частично на 25,3% исполнены расходы по организации проекта планировки территории города.

«Формирование современной городской среды» - исполнение составило 103 082 481,55 рубль или 39,2% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 262 849 161,42 рубль.

Не осуществлялись запланированные расходы по благоустройству дворовых территорий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; частично осуществлены запланированные мероприятия по благоустройству территории в рамках утвержденной концепции проекта "Нижняя каскадная лестница".

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 42 292 049,80 рублей 43,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 97 402 587,00 рублей.

Не осуществлялись запланированные расходы мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации; мероприятия по подготовке, организации и проведению работ в рамках Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" учащихся и населения города-курорта Железноводска Ставропольского края.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило

73 313 532,57 рубля или 45,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 160 197 553,11 рублей.

Не осуществлялись запланированные расходы мероприятий паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них; частично на 50,0% осуществлены запланированные расходы на проведение мероприятий с детьми и молодежью по профилактике детского дорожно-транспортного травматизма; капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения; расходы на лесовосстановительные и противопожарные мероприятия; мероприятия по улучшению санитарно-эпидемиологической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 6 762 891,95 рубль или 62,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 806 535,00 рублей.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 549 472,53 рубля или 64,3% от уточненных бюджетных ассигнований 854 022,40 рублей.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 65,9% расходы исполнены на сумму 372 264 532,27 рубля от уточненных бюджетных ассигнований 564 970 959,73 рублей.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 65,7% расходы исполнены на сумму 117 953 498,45 рубля от уточненных бюджетных ассигнований 179 477 805,76 рублей.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 6 762 891,95 рубль или 62,6% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 806 535,00 рублей.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 549 472,53 рубля или 64,3% от уточненных бюджетных ассигнований 854 022,40 рублей.

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 65,9% расходы исполнены на сумму 372 264 532,27 рубля от уточненных бюджетных ассигнований 564 970 959,73 рублей.

Высокий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 71,3%.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 73,3%.

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 76,9%.

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 86,3%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (60,6%).

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

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

Муниципальный долг города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.01.2019 г. составлял 17 332 000,00 рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2019 г. составил 9 167 250,00 рублей.

По долговым обязательствам не превышен предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2019 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 10 590 680,71 рублей (при планируемом дефиците 100 481 569,03 рублей).

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

По состоянию на 01.10.2019 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 879,60 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений увеличилась на 198,75 человек или на 11,8 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2019 года составили 317 564 840,00 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года указанные расходы увеличились на 9 821 350,00 рублей или на 3,2%.

Выводы:

По результатам анализа исполнения бюджета города за 9 месяцев 2019 года установлено:

1. Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) на сумму 10 590 680,71 рублей (планируемый дефицит 100 481 569,03 рублей)
2. Исполнение по доходам составило 65,1% от уточненного годового плана. Относительно аналогичного периода 2018 года, поступления доходов увеличились на 274 776 575,06 рублей.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине уменьшения налоговых и неналоговых доходов на 6,0% и увеличения безвозмездных поступлений на 46,0%.

По-прежнему в структуре исполнения бюджета города по доходам основную долю составляют безвозмездные поступления. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 81,0% или 914 953 707,04 рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 288 390 087,04 рублей или на 46,0%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 15,5% или 175 022 123,52 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление налоговых доходов увеличилось на 12 471 903,52 рубля или на 7,7%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2019 года составила 3,5% или 39 153 324,50 рубля. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 26 085 415,50 рублей или на 40,0%.

В отчетном периоде объем налоговых и неналоговых доходов поступивших в бюджет города (214 175 448,02 рублей) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (227 788 960 рублей) снизился на 6,0%.

Наибольший процент снижения наблюдается по доходам:

- земельного налога - 6,0% или на 3 262 392,10;
- от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 39,9% или на 22 381 939,47 рублей;
- от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства - 52,2% или на 1 979 671,00 рубль;
- от штрафов, санкций, возмещения ущерба - 40,5% или на 1 880 248,46 рублей.

3. Исполнение бюджета по расходам составило 1 118 538 474,35 рублей или 61,0% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 835 129 333,28 рублей, что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 285 148 784,35 рубля или на 34,2%.

4. Доведенные бюджетные ассигнования по расходам за 9 месяцев 2019 года исполнены на реализацию мероприятий социальной сферы 63,9% по приоритетным направлениям расходов бюджета города, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 371 123 337,71 рублей (66,2%);
- раздел 08 «Культура и кинематография» - 77 734 483,15 рубля (86,3 %);
- раздел 10 «Социальная политика» - 223 112 802,09 рубля (69,2 %);
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 42 331 649,80 рублей (43,4%).

Финансирование по разделам бюджета за 9 месяцев 2019 года осуществлялось неравномерно. Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

5. Расходы предусмотренные по 13 муниципальным программам исполнены на 60,6%. Удельный вес расходов на муниципальные программы в структуре фактических расходов бюджета города составляет 93,8%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ за 9 месяцев 2019 года имеют низкий процент исполнения (60,6%).

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

6. Объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края на 01.10.2019 г. составил 9 167 250,00 рублей.

По долговым обязательствам не превышен предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

7. Бюджет города за 9 месяцев 2019 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 2019 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 своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;

проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам бюджета города.

обратить особое внимание на уровень исполнения плановых показателей расходной части бюджета, в том числе на исполнение муниципальных программ.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая