КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

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

В.Б. Мельникова

от 24 ноября 2018 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 2018 года»

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за девять месяцев 2018 года (далее - отчет) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 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 2018 год.

К отчету об исполнении бюджета города-курорта Железноводска за девять месяцев 2018 года представлены:

Распоряжение администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14.11.2018 № 380-р «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года»;

отчет об объеме поступлений доходов в бюджет города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам классификации доходов за 9 месяцев 2018 года;

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

Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года;

отчет об исполнении источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицита бюджета за 9 месяцев 2018 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 2018 года;

пояснительная записка об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года;

сводная бюджетная роспись бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края) на 2018 год с учетом изменений на 30.09.2018 года.

Цель проведения внешней проверки: осуществление внешнего контроля за исполнением бюджета города, подготовка заключения о ходе исполнения бюджета города за 9 месяцев 2018 года.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2018 года, утвержденный распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края 14.11.2018 № 380-р.

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

Срок проведения проверки: с 15.11. 2018г. по 20.11. 2018г.

Проверяемый период: 9 месяцев 2018 года.

1. Исполнение бюджета города в целом

Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2018 года относительно аналогичного периода 2017 года характеризуется следующими показателями, представленными в таблице

Таблица№1

тыс. рублей

Наименование	Исполнение 9 мес. 2017 г.	План 2017 г.	% Исполнения к плану 2017 г.	Исполнение 9 мес. 2018 г.	План 2018 г.	% Исполнения к плану 2018 г.	Исп. 2018г. к 2017г.
Доходы	819 203,29	1 418 841,60	57,7	854 352,58	1 593 345,35	53,6	104,3
Расходы	896 529,73	1 529 102,40	58,6	833 389,69	1 639 496,41	50,8	93,0
Дефицит (-), профицит (+)	-77 326,44	-110 077,92		-20 962,89	- 32 197,33		

Таким образом, исполнение бюджета города за 9 месяцев 2018 года в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2017 года больше по доходам на 35 149,29 тыс. рублей или на 4,3% и меньше по расходам на 63 140,04 тыс. рублей или на 7,1%.

Процент исполнения бюджета города по доходам меньше на 4,1%, по расходам меньше на 7,8% аналогичных показателей 2017 года (в 2018 году по

доходам – 53,6%, по расходам – 50,8%; в 2017 году по доходам 57,7%, по расходам – 58,6%).

Профицит, сложившийся по итогам исполнения бюджета города за 9 месяцев 2018 года, составил 20 962,89 тыс. рублей (при планируемом дефиците 32 197,33 тыс. рублей), за аналогичный период 2017 года бюджет города был исполнен с дефицитом в размере 77 326,44 тыс. рублей (при планируемом дефиците 110 077,92 тыс. рублей).

2. Исполнение доходной части бюджета города

Основные параметры доходов бюджета за девять месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлены в таблице

Таблица №2

тыс. рублей

Группа доходов	План 2017г.	Исполн. 9 мес. 2017г.	% Исп.	План 2018г.	Исполн. 9 мес. 2018г.	% исп.	% исп. 2018к 2017г
Налоговые и неналоговые доходы	310 498,42	197 388,45	63,6	354 173,52	227 788,96	64,3	115,4
налоговые доходы	221 106,84	130 962,89	59,2	251 510,00	162 550,22	64,6	124,1
неналоговые доходы	89 391,59	66 425,56	74,3	102 663,52	65 238,74	63,5	98,2
Безвозмездные поступления	1 108 343,17	621 814,84	56,1	1 239 171,83	626 563,62	50,6	100,8
безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	1 108 043,17	623 224,36	56,2	1 238 541,83	634 669,01	51,2	101,8
прочие безвозмездные поступления	300,00	321,30	107,1	630,0	634,31	100,7	197,4
доход от возврата остатков прошлых лет бюджетных учреждений	0,00	0,01	0,0	0,00	90,08	0,0	0,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет		-1 730,83		0,00	-8 829,78		510,1
Всего доходов	1 418 841,60	819 203,29	57,7	1 593 345,35	854 352,58	53,6	104,3

За 9 месяцев текущего года в бюджет города поступило доходов в сумме 854 352,58 тыс. рублей или на 35 149,29 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2017 года.

Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года в основном по причине увеличения поступлений налоговых доходов на 15,0%, неналоговых доходов на 24,0%, безвозмездных поступлений на 0,8%.

2.1 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам

Общее выполнение плана по налоговым поступлениям за 9 месяцев 2018 года составило 162 550,22 тыс. рублей или 64,6% к годовому плану

(251 510,00 тыс. рублей), что выше поступлений за аналогичный период 2017 года на 31 587,33 тыс. рублей.

Динамика исполнения налоговых доходов за 9 месяцев 2017 и 2018 годов представлена в таблице

Таблица №3

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2017г.	План 2018 года	Исполн. 9 мес. 2018г.	% исп. 9 мес. 2018г.	Факт. 2018 к 2017 в %
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**130 962,89**	**251 510,00**	**162 550,00**	**64,6**	**124,1**
Налог на доходы физических лиц	68 207,50	122 500,00	79 633,86	65,0	116,8
Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы)	3 549,05	5 100,00	4 072,65	79,9	114,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	12 996,46	18 700,00	12 901,77	69,0	99,3
Единый сельскохозяйственный налог	143,56	150,00	222,87	148,6	155,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	567,08	1000,00	578,72	57,9	102,1
Налог на имущество физических лиц	3 776,23	14 000,00	5 883,29	42,0	155,8
Земельный налог	38 619,93	83 260,00	54 067,22	64,9	140,0
Государственная пошлина	3 103,19	6 800,00	5 189,74	76,3	167,2
Задолженность по отмененным налогам	-0,17	0,00	0,10	0,00	0,00

Согласно данных таблицы наименьшее исполнение произошло по налогу на имущество физических лиц – 42,0%. Исполнение составило 5 883,29 тыс. рублей к плановым годовым назначениям (14 000,00 тыс. рублей). Это связано с тем, что срок уплаты данного налога до 01.12.2018 года.

Поступления по налогу на доходы физических лиц за девять месяцев 2018 года составили 79 633,86 тыс. рублей или 65,0% к плановым годовым назначениям (122 500,00 тыс. рублей). Показатели исполнения по данному виду дохода больше, чем за аналогичный период 2017 года на 16,8% или на 11 426,36 тыс. рублей.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) за девять месяцев 2018 года составили 4 072,65 тыс. рублей или 79,9% к плановым годовым назначениям (5 100,00 тыс. рублей). Показатели исполнения по данному виду дохода больше, чем за аналогичный период 2017 года на 14,8% или на 523,60 тыс. рублей.

Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнены на 12 901,77 тыс. рублей или на 69,0% от годовых назначений (18 700,00 тыс. рубле). Показатели исполнения по данному виду дохода меньше, чем за аналогичный период 2017 года на 0,7% или на 94,69 тыс. рублей. Причиной уменьшения поступлений является снижение количества предпринимателей – плательщиков единого налога.

Поступления по земельному налогу исполнены на 54 067,22 тыс. рублей или на 64,9% от годовых назначений (83 260,00 тыс. рублей). В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления увеличились на 15 447,29 тыс. рублей или на 40,0% (срок уплаты земельного налога для физических лиц до 01 декабря 2017 года).

Поступления государственной пошлины составили 5 189,74 тыс. рублей или 76,3% от годовых назначений (6 800,00 тыс. рублей) В сравнении с аналогичным периодом 2017 года поступления увеличились 2 086,55 тыс. рублей.

Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составили 102,1% или 578,72 тыс. рублей при плановых назначениях в сумме 1000,00 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2018 года составила 19,0% или 162 550,22 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 31 587,33 тыс. рублей или на 24,1%.

2.2 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам

Исполнение доходной части бюджета города по неналоговым поступлениям представлено в таблице

Таблица №4

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполн. 9 мес. 2017г.	План 2018 года	Исполн. 9 мес. 2018г.	% исп. 9 мес. 2018 г.	исп. 2018 к 2017 в %
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	**66 425,56**	**102 663,52**	**65 238,74**	**63,5**	**98,2**
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	50 028,38	91 617,18	56 112,62	61,2	112,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	715,51	161,00	89,21	55,4	8 р.
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства	4 124,62	4 924,08	3 792,38	77,0	91,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 773,87	605,88	482,13	79,6	18,1р.
Административные платежи и сборы	45,00	20,00	73,10	365,5	162,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 590,66	5 335,38	4 643,54	87,0	179,2
Прочие неналоговые доходы	147,53	0,00	45,76	0,00	3,2р.

Общее выполнение плана по неналоговым поступлениям за 9 месяцев 2018 года составило 65 238,74 тыс. рублей или 63,5% к годовому плану (102 663,52 тыс. рублей), что меньше поступлений за аналогичный период 2017 года на 1 186,82 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 61,2% или на 56 112,62 тыс. рублей от плановых назначений в сумме 91 617,18 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления больше на 12,2% или на сумму 6 084,24 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 55,4% или на 89,21 тыс. рублей от плановых назначений в сумме 161,00 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились в 8 раз или на сумму 626,30 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства исполнены на 77,0% или на 3 792,38 тыс. рублей от плановых назначений в сумме 4 924,08 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления уменьшились на 8,1% или на сумму 332,24 тыс. рублей.

Наблюдается увеличение по сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступлений по административным платежам и сборам на 62,4% или на 28,10 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены на 87,0% или на 4 643,54 тыс. рублей от утвержденных плановых назначений в сумме 5 335,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления увеличились на 79,2% или на сумму 1 872,88 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных и нематериальных активов по сравнению с аналогичным периодом 2017 года снизились в 18,1 раза и составили 482,13 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2018 года составила 7,6% или 65 238,74 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 1 186,82 тыс. рублей или на 1,8%.

2.3 Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям

Плановые назначения в размере 1 239 171,83 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям выполнены в сумме 626 563,62 тыс. рублей или 50,6%, в том числе по следующим видам:

дотации: фактическое исполнение составило 60 933,98 тыс. рублей, что составляет 39,0% от уточненного плана в сумме 156 245,31 тыс. рублей;

субсидии: фактическое исполнение 183 602,37 тыс. рублей, что составляет 32,3% от уточненного плана в сумме 568 833,73 тыс. рублей;

субвенции: при плане 483 749,44 тыс. рублей фактическое исполнение составило 361 007,62 тыс. рублей или 74,6% к плановым назначениям;

иные межбюджетные трансферты: поступило 29 125,02 тыс. рублей при плане 29 713,35 тыс. рублей или 98,0% к плановым назначениям;

прочие безвозмездные поступления: поступило 634,31 тыс. рублей при плане 630,00 тыс. рублей или 100,7% к плановым назначениям.

Кроме того, за девять месяцев 2018 года возвращены из бюджета города остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере – 8 829,78 тыс. рублей.

Возврат бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет составил 90,08 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2018 года составила 73,3% или 626 563,62 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 4 748,78 тыс. рублей или на 0,8%.

3. Исполнение расходной части бюджета города

Согласно Проекту решения расходная часть бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 833 389,69 тыс. рублей или на 50,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 639 496,41 тыс. рублей.

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

Таблица №5

тыс. рублей

	Наименование	2017 год			2018 год			
		план	исполн. 9 мес.	% исполн.	план	исполн. 9 мес.	% исп.	% исп. 2018/ 2017
01	Общегосударственные вопросы	72 876,92	55 139,90	75,7	92 951,41	62 097,67	66,8	112,6
02	Национальная оборона	1 494,90	878,10	58,7	1 559,19	963,98	61,8	109,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 797,81	6 445,53	73,3	8 748,81	6 229,09	71,2	96,6

04	Национальная экономика	250 327,88	100 194,99	40,0	152 383,09	48 508,55	31,8	48,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	159 144,45	53 933,88	33,9	291 181,92	96 422,46	33,1	178,8
06	Охрана окружающей среды	2 873,68	589,14	20,5	3 107,79	579,58	18,6	98,4
07	Образование	438 751,79	310 585,75	70,8	455 871,19	324 447,69	71,2	104,5
08	Культура и кинематография	66 155,52	34 695,82	52,4	290 625,61	58 058,48	20,0	167,3
09	Здравоохранение	600,00	256,78	42,7	0,00	0,00	0,0	0,0
10	Социальная политика	255 189,20	200 140,69	78,4	299 032,01	208 607,98	69,8	104,2
11	Физическая культура и спорт	271 077,27	132 518,17	48,9	38 742,41	25 827,09	66,7	5,1р
12	Средства массовой информации	1 652,69	1 091,79	66,1	1 804,51	1 063,83	59,0	97,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	160,00	59,12	37,0	3 488,47	583,32	16,7	9,8р
	Всего	1 529 102,40	896 529,73	58,6	1 639 496,41	833 389,69	50,8	93,0

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

«Общегосударственные вопросы» – 66,8%;

«Национальная оборона» - 61,8%;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 71,2%;

«Национальная экономика» – 31,8%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,1%;

«Охрана окружающей среды» - 18,6%;

«Образование» - 71,2%;

«Культура и кинематография» - 20,0%;

«Социальная политика» - 69,8%;

«Физическая культура и спорт» - 66,7%;

«Средства массовой информации» - 59,0%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - 16,7%.

Самый низкий процент исполнения расходов сложился по разделам: «Охрана окружающей среды» - 18,6%; «Культура и кинематография» - 20,0%; «Национальная экономика» – 31,8%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 33,1%;

Наибольший объем расходов городского бюджета за 9 месяцев 2018 года направлен на «Образование» - 71,2%; «Социальная политика» - 69,8%; «Общегосударственные вопросы» – 66,8%; «Физическая культура и спорт» - 66,7%.

Таким образом, финансирование по разделам бюджета за 9 месяцев 2018 года осуществлялось неравномерно. Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлено в таблице

Таблица №6
тыс. рублей

Наименование	Программные расходы			Непрограммные расходы		
	утверждено	исполнено	% исп.	утверждено	исполнено	% исп.
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края				7 429,81	5 257,09	70,1
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	66 921,64	35 933,52	53,6	75 162,34	50 528,30	67,2
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 546,08	6 433,67	61,0	-	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	5 803,06	3 508,25	60,5	-	-	-
Финансовое управление администрации города–курорта Железноводска Ставропольского края				18 777,05	11 192,58	59,6
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	434 119,46	308 511,21	71,1	-	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	322 134,22	80 221,28	24,9	-	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	255 260,65	191 086,70	74,9	-	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	29 694,16	16 823,13	56,7	-	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	409 628,86	121 029,02	29,5			
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края				4 019,08	2 864,94	71,3
Итого	1 534 108,13	763 546,78	49,8	105 388,28	69 842,91	66,3

Запланированный объем бюджетных ассигнований на программные расходы составил 1 534 108,13 тыс. рублей или 93,6% от общего объема утвержденных ассигнований. Кассовые расходы на 01.10.2018 года составили 763 546,78 тыс. рублей или 49,8% от уточненных годовых бюджетных ассигнований.

Непрограммные расходы исполнены на сумму 69 842,91 тыс. рублей или на 66,3% от запланированных годовых бюджетных назначений в сумме 105 388,28 тыс. рублей.

Исполнение за 9 месяцев 2018 года по главным распорядителям бюджетных средств в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов выглядит следующим образом:

Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 7 429,81 тыс. рублей.

Кассовое исполнение составило 5 257,09 тыс. рублей, или 70,8% от уточненного годового плана 2017 года, в связи с реализацией расходов в 4 квартале 2018 года.

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено с учетом изменений	Исполн. за 9 мес. 2018 года	% исполнения к плану
1.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	30,00	0,00	0,0
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 888,81	6 329,09	71,2
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	12 947,51	9 368,43	72,4
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	52,77	20,00	37,9
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	4 365,57	3 154,15	72,3
6.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	31 251,65	9 036,52	28,9
7.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	10,00	0,00	0,0
8.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 375,33	8 025,33	85,6
	Итого	66 921,64	35 933,52	53,6

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 35 933,52 тыс. рублей или 53,6% от уточненного годового плана в сумме 66 921,64 тыс. рублей.

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

- «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» за девять месяцев 2018 г. использовано 6 329,09 тыс. рублей или 71,2% от уточненного годового планового объема в сумме 8 888,81 тыс. рублей. На 71,2% выполнены мероприятия по подпрограмме «Безопасный город-курорт Железноводск» (обеспечение безопасности в местах массового скопления граждан, мероприятия направленные на ввод в эксплуатацию системы 112 на базе учреждения «Служба спасения»). Н

- «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 9 368,43 тыс. рублей или 72,4% от уточненного годового планового объема в сумме 12 947,51 тыс. рублей. Выполнены мероприятия по подпрограмме по снижение 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.

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 8 025,33 тыс. рублей или 85,6% от планового объема в сумме 9 375,33 тыс. рублей (приобретение спецтехники для выполнения работ, оказания услуг в сфере благоустройства территории города).

По остальным муниципальным программам реализация мероприятий запланирована в 4 квартале 2018 года.

Непрограммные расходы на обеспечение деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года использованы в сумме 50 528,30 тыс. рублей или 67,2% от уточненного годового планового объема в сумме 75 162,34 тыс. рублей.

Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 546,08	6 433,67	61,0%
	Итого	10 546,08	6 433,67	61,0%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 6 433,67 тыс. рублей или 61,0% от уточненного годового плана в сумме 10 546,08 тыс. рублей.

Выполнена часть мероприятий на сумму 1 141,97 тыс. рублей или 36,9% от уточненного планового объема в сумме 2 884,70 тыс. рублей, по подпрограмме «Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края». Низкий процент исполнения вызван длительностью заключения договоров на оплату взносов на капитальный ремонт, оплата договоров будет завершена в 4 квартале 2018 года;

По подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» за 9 месяцев 2018г. кассовое исполнение составило 5 291,70 тыс. рублей или 69,1 процента от уточненного планового объема на 2018 год в сумме 7 661,38 тыс. рублей. Низкий процент исполнения сложился в связи с тем, что выплата заработной платы за вторую половину сентября произведена в октябре.

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.

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	5 803,06	3 508,25	60,5%
	Итого	5 803,06	3 508,25	60,5%

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 3 508,25 тыс. рублей или 60,5% от уточненного годового плана в сумме 5 803,06 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 18 777,05 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 11 192,58 тыс. рублей, или 59,6% от уточненного годового плана 2018 года, в том числе:

В рамках обеспечения деятельности Финансового управления за 9 месяцев 2018 г. использовано 10 442,92 тыс. рублей или 74,5% от уточненного годового планового объема 2018 года в сумме 14 015,99 тыс. рублей.

На обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города Железноводска в соответствии с законодательством Ставропольского края при уточненном плане 2018 года в сумме 551,06 тыс. рублей, кассовый расход за 9 месяцев 2018 года составил 44,82 тыс. рублей или 8,1%.

На процентные платежи по муниципальному долгу за 9 месяцев 2018 г. использовано 583,32 тыс. рублей или 16,7% от уточненного годового планового объема в сумме 3 488,47 тыс. рублей.

Расходы из резервного фонда администрации города не производились при уточненном годовом плане в сумме 600,00 тыс. рублей.

Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к плану
1.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	431 037,97	305 678,15	70,9
2.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	2 828,99	2 808,06	99,2
3.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	252,50	25,0	9,9
	Итого	434 119,46	308 511,21	71,1

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 308 511,21 тыс. рублей или 71,1% от уточненного годового плана в сумме 434 119,46 тыс. рублей. Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2018 года.

Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

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

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	290 393,61	57 950,48	20,0
2.	«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	28 972,53	20 596,34	71,1
3.	«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 804,51	1 063,83	59,0
4.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	731,57	502,63	68,7
5.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	232,00	108,00	46,6

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
	Итого	322 134,22	80 221,28	24,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 80 221,28 тыс. рублей или 24,9% от уточненного годового плана в сумме 322 134,22 тыс. рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» использовано 57 950,48 тыс. рублей или 20,0% от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 290 393,61 тыс. рублей, в том числе:

по подпрограмме «Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» расходы составили 47 445,34 тыс. рублей или 17,4% от уточненного годового планового объема в сумме 273 358,91 тыс. рублей.

Выполнены мероприятия на обеспечение деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа. Часть мероприятий запланированы на 4 квартал 2018 года, в том числе расходы по завершению капитального ремонта ГДК, на организацию и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий, на обеспечение пожарной безопасности учреждений культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края;

по подпрограмме «Развитие системы библиотечного обслуживания населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» расходы составили 7 481,28 тыс. рублей или 61,7% от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 12 131,24 тыс. рублей. Выполнены часть мероприятий на осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения; на пополнение библиотечного фонда города-курорта Железноводска Ставропольского края;

по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» использовано 3 023,86 тыс. рублей или 61,7% от уточненного годового планового объема на 2018 год в сумме 4 903,46 тыс. рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края», где Управление культуры является соисполнителем, в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного

образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на мероприятия по развитию дополнительного образования детей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края использовано 20 596,34 тыс. рублей или 71,1% от уточненного планового объема в сумме 28 972,53 тыс. рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края», где Управление культуры является соисполнителем, по подпрограмме «Оказание услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации» на мероприятия по оказанию (выполнению муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями города-курорта Железноводска Ставропольского края использовано 1 063,83 тыс. рублей или 59,0% уточненного годового планового объема в сумме 1 804,51 тыс. рублей, в связи с выплатой заработной платы за сентябрь в октябре.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края», где Управление культуры является соисполнителем, по подпрограмме «Организация и осуществление мероприятий по работе с молодежью» по основному мероприятию расходов на организацию и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края молодежных мероприятий использовано 502,63 тыс. рублей или 68,7% от планового объема в сумме 731,57 тыс. рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» Управление культуры является соисполнителем, по подпрограмме «Доступная среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» кассовый расход за 9 месяцев 2018 г. составил 108,00 тыс. рублей или 46,6% от уточненного годового планового объема в сумме 232,00 тыс. рублей, расходы произведены в октябре 2018 года.

Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска

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

(тыс. рублей)

	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	255 260,65	191 086,70	74,9
	Итого	255 260,65	191 086,70	74,9

На расходы, связанные с реализацией муниципальной программы использовано 191 086,70 тыс. рублей или 74,9% от уточненного годового плана в сумме 255 260,65 тыс. рублей.

Расходы произведены в рамках подпрограмм:

«Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 180 370,54 тыс. рублей или 75,3% от уточненного годового планового объема в сумме 239 606,62 тыс. рублей, из них по основным мероприятиям расходов: на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, на предоставление мер социальной поддержки семьям с детьми;

«Социальная защита населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 1 099,00 тыс. рублей или 69,6% от уточненного годового планового объема в сумме 1 579,00 тыс. рублей, из них по основным мероприятиям расходов: на осуществление выплат по публичным нормативным обязательствам, на организацию чествования юбиляров-долгожителей;

«Улучшение условий и охраны труда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 9,60 тыс. рублей или 19,4 % от уточненного годового планового объема в сумме 49,39 тыс. рублей.

«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 9 607,56 тыс. рублей или 68,5 % от уточненного годового планового объема.

Продолжение реализации мероприятий подпрограмм запланированы в 4 квартале 2018 года.

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

Деятельность Комитета по физической культуре, спорту и туризму была направлена на выполнение 3 муниципальных программ города и 5 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	29 553,56	16 682,53	56,4
2.	«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	100,00	100,00	100,0
3.	«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	40,60	40,60	100,0
	Итого	29 694,16	16 823,13	56,7

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 16 823,13 тыс. рублей или 56,7% от уточненного годового плана в сумме 29 694,16 тыс. рублей.

Расходы произведены в рамках программ:

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 16 682,53 тыс. рублей или 56,4 % от уточненного годового планового объема в сумме 29 553,56 тыс. рублей, в том числе:

подпрограмма «Подготовка спортивного резерва и команд города-курорта Железноводска Ставропольского края, в том числе среди инвалидов» использовано 15 016,23 тыс. рублей или 55,2 % от уточненного годового планового объема в сумме 27 197,14 тыс. рублей, низкий процент исполнения связан с тем, что спортивные площадки находились в резерве в период проведения Чемпионата мира по футболу 2018 года;

подпрограмма «Подготовка и проведение спортивно-массовых мероприятий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 450,40 тыс. рублей или 77,3 % от уточненного годового планового объема в сумме 584,60 тыс. рублей;

подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограмные мероприятия» использовано 1 215,90 тыс. рублей или 68,6 % от уточненного годового планового объема в сумме 1 771,82 тыс. рублей.

По муниципальной программе города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-

курорта Железноводска Ставропольского края» где Управление по физической культуре является соисполнителем, по подпрограмме «Безопасный город-курорт Железноводск», кассовый расход за 9 месяцев 2018 г. составил 100,00 тыс. рублей или 100 процентов от уточненного годового планового объема в сумме 100,00 тыс. рублей. Произведены расходы на приобретение, установку и обслуживание систем видеонаблюдения.

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 40,60 тыс. рублей или 100% от уточненного годового планового объема в сумме 40,60 тыс. рублей. Проведены спортивно-массовые мероприятия антинаркотической направленности.

Продолжение реализации мероприятий программ запланированы в 4 квартале 2018 года.

Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края

Деятельность Управления городского хозяйства была направлена на выполнение 5 муниципальных программ города и 11 подпрограмм.

(тыс. рублей)

№	Наименование муниципальной программы	Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений	Исполнено за 9 месяцев 2018 года	% исполнения к уточненному плану
1.	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	144 250,34	60 244,98	41,8
2.	«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	124 088,12	26 988,06	21,7
3.	«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 641,59	39,85	2,4
4.	«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	9 048,25	9 003,96	99,5
5.	«Формирование современной городской среды»	130 600,56	24 752,17	19,0
	Итого	409 628,86	121 029,02	29,5

На расходы, связанные с реализацией муниципальных программ использовано 121 029 02 тыс. рублей.

Расходы произведены в рамках программ:

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» использовано 60 244,98 тыс. рублей или

41,8 % от уточненного планового объема в сумме 144 250,34 тыс. рублей, в том числе на выполнение мероприятий: по уличному освещению; по содержанию и озеленение курортной зоны; по содержанию и озеленению городского парка; по содержанию мемориалов «Вечный огонь»; по сносу (демонтажу) самовольно построенных или установленных объектов; на организацию проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных; на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городе - курорте Железноводске Ставропольского края; на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» за 9 месяцев 2018г. использовано 26 988,06 тыс. рублей или 21,7 % от уточненного планового объема в сумме 124 088,12 тыс. рублей.

Расходы произведены на прочие мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения; на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; на лесовосстановительные и противопожарные мероприятия в лесных массивах относящихся к городу-курорту Железноводску Ставропольского края; на оплату за негативное воздействие на окружающею среду;

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» по подпрограмме «Развитие санаторно-курортного и туристско-рекреационного комплекса в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» исполнение составило 39,85 тыс. рублей или 2,4 % при уточненном плановом объеме в сумме 1 641,59 тыс. рублей, из них по следующим основным направлениям расходов: на формирование системы туристической навигации.

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» где УГХ является соисполнителем, кассовое исполнение составило 9 003,96 тыс. рублей или 99,5% при уточненном плановом объеме в сумме 9 048,25 тыс. рублей - выполнены мероприятия по благоустройству стадиона «Спартак»; реконструкция тренировочной площадки на стадионе «Капельница» г. Железноводск, пос. Капельница; комплексные мероприятия по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году

«Формирование современной городской среды» где УГХ является соисполнителем исполнение составило 24 752,17 тыс. рублей или 19,0% при уточненном плановом объеме в сумме 130 600,56 тыс. рублей.

Выполнены мероприятия по подпрограмме «Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»; по подпрограмме «Развитие курортной инфраструктуры в городе-курорте

Железноводске Ставропольского края» на развитие курортной инфраструктуры в рамках проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае (терренкур).

На проектирование, строительство и реконструкцию объектов курортной инфраструктуры на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края, кассового исполнения не производилось при уточненном плановом объеме в сумме 3 000,00 тыс. рублей, ведутся работы по проектированию Нижней каскадной лестницы, за счет средств местного бюджета на благоустройство территории в рамках утвержденной концепции проекта "Нижняя каскадная лестница" кассового исполнения не производилось при уточненном плановом объеме в сумме 75 000,00 тыс. рублей, ведутся работы по проектированию.

Продолжение реализации мероприятий программ запланированы в 4 квартале 2018 года.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края

В соответствии с решением о бюджете с учетом внесённых изменений, годовые плановые назначения утверждены в сумме 4 019,08 тыс. рублей. Кассовое исполнение на обеспечение деятельности составило 2 864,94 тыс. рублей или 71,3 % от уточненного годового плана. Освоение средств запланировано на 4 квартал 2018 года.

Исполнение по муниципальным программам

Исполнение за 9 месяцев 2018 года в разрезе муниципальных программ представлено в таблице

Таблица №7

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Уточненный бюджет	Отчет 9 мес.	% испол-нения
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	460 010,50	326 274,49	70,9
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	259 858,22	164 348,85	74,8
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 546,08	6 433,67	61,0
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	38 601,81	25 686,49	66,5
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	37 054,71	12 544,77	33,9
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	290 393,61	57 950,48	20,0
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	1 671,59	39,85	2,4
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	156 454,66	71 078,37	45,4
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	124 350,62	27 013,06	21,7

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	8 988,81	6 429,09	71,5
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	14 752,02	10 432,26	70,7
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	824,94	563,23	68,3
«Формирование современной городской среды»	130 600,56	24 752,17	19,0
Итого	1 534 108,13	763 546,78	49,8

На 2018 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 13 муниципальным программам на общую сумму 1 534 108,13 тыс. рублей.

За 9 месяцев расходы на реализацию программных мероприятий составили 763 546,78 тыс. рублей (49,8%).

Прослеживается низкий процент исполнения по муниципальным программам:

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 39,85 тыс. рублей или 2,4% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 1 671,59 тыс. рублей. Не осуществлялись запланированные расходы на организацию ярмарочной торговли, на оказание информационной и консультационной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства, на строительство кабельной линии электропередачи 10 кВ от ТП 187 филиала «Железноводские электрические сети ООО «КЭУК» до КТП-5/331 ООО «ПСКК «Машук Аква-Терм» для технологического присоединения энергопринимающих устройств.

«Формирование современной городской среды» - исполнение составило 24 752,17 тыс. рублей или 19,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 130 600,56 тыс. рублей. Частично осуществлены запланированные расходы по благоустройству нуждающихся в благоустройстве общественных территорий города; содержание, благоустройство и ремонт объектов курортной инфраструктуры на территории города; не выполнялись мероприятия по благоустройству территории в рамках утвержденной концепции проекта «Нижняя каскадная лестница».

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 57 950,48 тыс. рублей или 20,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 290 393,61 тыс. рублей. Частично осуществлены запланированные расходы на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры, а также расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культурно-досугового типа.

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

27 013,06 тыс. рублей или 21,7% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 124 350,62 тыс. рублей. Частично осуществлены запланированные расходы на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; комплекс работ по поддержанию надлежащего состояния покрытия автомобильных дорог (в том числе механизированная и ручная уборка автомобильных дорог); уход за дорожной разметкой, нанесение вновь и восстановление изношенной вертикальной и горизонтальной разметки.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 12 544,77 тыс. рублей или 33,9% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 37 054,71 тыс. рублей. Частично осуществлены запланированные расходы на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья экономкласса или строительство индивидуального жилого дома экономкласса, расходы на обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города, не выполнялись расходы на разработку схем планировочной организации земельных участков.

В наибольшей степени исполнены расходы по следующим программам:

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» - исполнение составило 6 433,67 тыс. рублей 61,0% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 10 546,08 тыс. рублей;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - исполнение составило 25 686,49 тыс. рублей 66,5% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 38 601,81 тыс. рублей.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» - расходы исполнены на сумму 563,23 тыс. рублей или 68,3% от уточненных бюджетных ассигнований 824,94 тыс. рублей.

Высокий процент исполнения сложился по муниципальным программам:

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 74,8%;

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»- 71,5%;

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 70,9%

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 70,7%.

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (49,8%).

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 на 01.01.2018 г. составлял 12 360,00 тыс. рублей. Муниципальный долг города-курорта Железноводска на 01.10.2018 г. составил 51 886,75 тыс. рублей. По долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

По итогам девяти месяцев 2018 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 20 962,89 тыс. рублей (при планируемом дефиците 32 197,33 тыс. 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 01.10.2018 года фактически сложившаяся средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений – 1 680,85 человек. По сравнению с аналогичным периодом 2017, года фактическая средняя численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений уменьшилась на 30,35 человек или на 1,8 %.

Фактические затраты на денежное содержание муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений за 9 месяцев 2018 года составили 307 743,49 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года указанные расходы увеличились на 28 483,07 тыс. рублей или на 10,2%.

Выводы:

1. Плановые назначения на 2018 год по доходной части выполнены на 53,6%, фактическое поступление доходов составило 854 352,58 тыс. рублей тыс. рублей при планируемом уровне на год 1 593 345,35 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы исполнены на 64,6%, неналоговые – на 63,5%, безвозмездные поступления – 50,6%.

2. Исполнение бюджета города за 9 месяцев 2018 года в абсолютных показателях по сравнению с показателями аналогичного периода 2017 года больше по доходам на 35 149,29 тыс. рублей или на 4,3% и меньше по расходам на 63 140,04 тыс. рублей или на 7,1%.

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 2018 года составила 73,3% или 626 563,62 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем безвозмездных поступлений увеличился на 4 748,78 тыс. рублей или на 0,8%.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2018 года составила 19,0% или 162 550,22 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление налоговых доходов увеличилось на 31 587,33 тыс. рублей или на 24,1%.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города за девять месяцев 2018 года составила 7,6% или 65 238,74 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 1 186,82 тыс. рублей или на 1,8%.

3. Расходная часть бюджета города за 9 месяцев 2018 года исполнена в сумме 833 389,69 тыс. рублей или на 50,8% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 1 639 496,41 тыс. рублей.

Наибольший объем расходов городского бюджета за 9 месяцев 2018 года направлен на «Образование» - 71,2%; «Социальная политика» - 69,8%; «Физическая культура и спорт» - 66,7%. Бюджет города сохранил свою социальную направленность.

На 2018 год уточненным планом предусмотрено финансирование выполнения мероприятий по 13 муниципальным программам на общую сумму 1 534 108,13 тыс. рублей.

За 9 месяцев расходы на реализацию программных мероприятий составили 763 546,78 тыс. рублей (49,8%).

Проведенный анализ показал, что бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ имеют низкий процент исполнения (49,8%).

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. Объем муниципального долга города по состоянию на 01.10.2018 года по долговым обязательствам не превысил предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 БК РФ.

5. Бюджет города за 9 месяцев 2018 года исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края считает, что представленный проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Об отчете об исполнении бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края за 9 месяцев 2017 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;

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края Н.В. Великая