

**Информация из аналитического заключения
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2019 года**

Проверяемый период: 1 полугодие 2019 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2019 года представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки 14.08.2019 № 01-10/290.

Общая характеристика бюджета города Эссентуки

Бюджет города Эссентуки на 2019 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 28.11.2018 № 95 «О бюджете города Эссентуки на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете на 2019-2021 годы) по доходам в сумме 2 152 296,36 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 152 296,35 тыс. рублей. Решениями Думы города Эссентуки (4 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть увеличилась на 291 816,74 тыс. рублей и составила 2 444 113,10 тыс. рублей, расходная часть увеличилась на 347 915,31 тыс. рублей и составила 2 500 211,68 тыс. рублей. Дефицит бюджета утверждён в сумме 56 098,58 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2019 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2019 года (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена приказом начальника Финансового управления администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление) от № 153 от 27.06.2019г. в сумме 2 500 211,68 тыс. рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете на 2019 год с учётом внесённых изменений (в редакции от 26.06.2019 № 61). На основании приказа Финансового управления от 20.06.2019 № 150 внесены изменения в кассовый план и в Сводную бюджетную роспись по факту увеличения субвенции на осуществление переданного полномочия РФ по обеспечению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России на основании уведомления по расчетам между бюджетами министерства труда и социальной защиты населения Ставропольского края № рез ЛБО+/15 от 17.06.2019 на общую сумму 56,87 тыс. рублей, что в соответствии с п. 3 статьи 232 Бюджетного кодекса допустимо.

Отклонение лимитов утверждённых сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2019 года от данных Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.07.2019 года, представленном Финансовым управлением, составляет 56,87 тыс. рублей за счет увеличения объема бюджетных ассигнований по средствам федерального бюджета на 56,87 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы города Эссентуки «Социальная поддержка граждан», подпрограмма «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» в части ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России».

С учетом изменений плановые показатели бюджета города за 1 полугодие 2019 года в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ф.0503117 на 01.07.2019 года, представленном Финансовым управлением, сложились:

- по доходам – 2 444 113,10 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 681 984,73 тыс. рублей,
- по расходам – 2 500 268,55 тыс. рублей,

- дефицит бюджета, утверждённый Решением о бюджете на 2019-2021 годы с учетом изменений, составил – 56 098,58 тыс. рублей.

Сложившийся дефицит составляет 8,23% от общего годового объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений (681 984,73 тыс. рублей), что не превышает предел, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (10%). При этом источником финансирования дефицита бюджета города Эссентуки является показатель «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» в размере 56 098,58 тыс. рублей. В представленном Финансовым управлением отчёте об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2019 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.08.2019 № 1127, а также в отчётной форме «Отчет об исполнении бюджета» (по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета города по плановым назначениям составил 59 532,35 тыс. рублей (профицит бюджета).

Анализ исполнения доходной части

Фактически за 1 полугодие 2019 года поступило доходов в сумме 1 163 494,62 тыс. рублей, что составляет 47,60% от годовых плановых назначений и 100,40% от плановых назначений на 1 полугодие 2019 года.

Анализ выполнения плана по видам доходов по данным Отчета об исполнении бюджета ф.0503117 по состоянию на 01.07.2019 представлен в таблице:

тыс.рублей

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2019 год	Фактически исполнено за 1 полугодие 2019 года	Отклонение от плановых назначений	
			тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы из них :	681 984,73	300 507,23	-381 477,50	44,06%
-налоговые доходы	562 770,14	229 690,41	-333 079,73	40,81%
-неналоговые доходы	119 214,59	70 816,82	-48 397,77	59,40%
Безвозмездные поступления всего из них:	1 762 128,37	862 987,39	-899 140,98	48,97%
-поступило	1 764 006,68	864 869,17	-899 137,51	49,03%
-возврат	1 878,31	1 881,78	3,47	100,18%
ИТОГО:	2 444 113,10	1 163 494,62	-1 280 618,48	47,60%

Фактическое исполнение **налоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года к годовым плановым назначениям 2019 года составило 40,81%.

Плановые назначения по **налоговым доходам за 1 полугодие 2019 года** исполнены на сумму 229 690,41 тыс. рублей, или на 99,24 % от плановых назначений на 1 полугодие 2019 года, составляющих 231 449,14 тыс. рублей. Невыполнение плановых назначений на 1 полугодие 2019 года составило 1 758,73 тыс. рублей. При этом перевыполнены плановые назначения по поступлению следующих налоговых доходов:

- налоги на имущество исполнены на сумму 52 175,93 тыс. рублей, или на 110,58%, перевыполнение составило 4 991,93 тыс. рублей;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, исполнены в сумме 5 231,43 тыс. рублей, или на 105,55%, перевыполнение составило 275,29 тыс. рублей;

- доходы от уплаты государственной пошлины исполнены в сумме 6 786,79 тыс. рублей, или на 106,43%, перевыполнение составило 315,79 тыс. рублей;

Недопоступление в бюджет налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие 2019 года в общей сумме 7 341,75 тыс. рублей сложилось за счет следующих налоговых платежей:

- налоги на прибыль и на доходы исполнены в сумме 136 470,24 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 6 015,76 тыс. рублей, исполнение составило 95,8%;

- налоги на совокупный доход исполнены в сумме 29 026,01 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 1 325,99 тыс. рублей, исполнение составило 95,6%.

Фактическое исполнение **неналоговых доходов** в 1 полугодии 2019 года к годовым плановым назначениям 2019 года составило 59,40%.

Плановые назначения по **неналоговым доходам на 1 полугодие 2019 года**, составляющие 64 557,13 тыс. рублей, исполнены на 70 816,82 тыс. рублей, или на 109,70%. Перевыполнение кассового плана на 1 полугодие 2019 года по неналоговым доходам составило 6 259,69 тыс. рублей, за счет следующих платежей:

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму плановых назначений на 85,45 тыс. рублей и составили 213,45 тыс. рублей, исполнение плана - 166,8%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, превысили сумму плановых назначений на 6 034,33 тыс. рублей и составили 38 724,33 тыс. рублей, исполнение плана – 118,5%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму плановых назначений на 70,70 тыс. рублей и составили 581,48 тыс. рублей, исполнение плана – 113,8%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили сумму плановых назначений на 770,79 тыс. рублей и составили 15 770,79 тыс. рублей, исполнение плана – 105,1%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму плановых назначений на 9,10 тыс. рублей и составили 13 437,34 тыс. рублей, исполнение плана – 100,1%.

В то же время, недопоступление в сумме 9,10 тыс. рублей сложилось по прочим неналоговым доходам: фактическое исполнение составило 2 089,42 тыс. рублей, или 74,6% от кассового плана на 1 полугодие 2019 года, установленного в сумме 2 800,00 тыс. рублей.

Плановые назначения по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** в 1 полугодии 2019 года исполнены на 862 987,39 тыс. рублей, что составляет 48,97% от годовых плановых назначений и 100,01% от плановых назначений на 1 полугодие 2019 года, составляющих 862 916,50 тыс. рублей. Перевыполнение кассового плана на 1 полугодие 2019 года по безвозмездным поступлениям составило 70,89 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 полугодии 2019 года составило 1 103 962,27 тыс. рублей, что составляет 44,15% от утверждённых плановых показателей на 2019 год и 99,69% от плановых назначений на 1 полугодие 2019 года, установленных в объеме 1 107 361,47 тыс. рублей.

Данные об исполнении расходов по ведомственной структуре расходов (главными распорядителями бюджетных средств) представлены в таблице:

тыс.рублей

Наименование	Код главы	Утверждено всего расходов на 2019 год	за 1 полугодие 2019 года			
			План	Исполнено	% исполнения	Отклонение (гр.8-гр.9)
1	2	7	8	9	10	11
Дума города Эссентуки	600	9 838,73	4 096,54	4 096,54	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	60 635,87	23 853,86	22 317,31	93,56	1 536,55
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	62 092,02	20 832,60	20 249,27	97,20	583,33
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	375 738,32	159 647,83	159 647,83	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	60 068,98	24 202,16	24 202,16	100,00	0,00
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	9 893,26	4 107,09	4 107,09	100,00	0,00
Управление образования администрации города Эссентуки	606	818 278,76	419 050,72	417 924,77	99,73	1 125,95
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	69 560,42	33 030,28	33 030,28	100,00	0,00
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	477 712,52	281 468,95	281 341,25	99,95	127,71
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	442 895,88	105 828,51	105 802,85	99,98	25,66
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	113 553,79	31 242,93	31 242,93	100,00	0,00
ИТОГО		2 500 268,55	1 107 361,47	1 103 962,27	99,69	3 399,20

Из таблицы видно, что стопроцентного исполнения утверждённых плановых назначений на 1 полугодие 2019 года по расходам достигли 6 главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки.

Администрацией города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года, в сумме 1 536,55 тыс. рублей, исполнение составило 93,56% к плановым назначениям на 1 полугодие 2019 года.

Комитетом по муниципальной собственности города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года, в сумме 583,33 тыс. рублей, исполнение составило 97,20% к плановым назначениям на 1 полугодие 2019 года.

Управлением образования администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года, в сумме 1 125,95 тыс. рублей, исполнение составило 99,73% к плановым назначениям на 1 полугодие 2019 года.

Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года, в сумме 127,71 тыс. рублей, исполнение составило 99,95% к плановым назначениям на 1 полугодие 2019 года.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки не освоены ассигнования, утвержденные на 1 полугодие 2019 года, в сумме 25,66 тыс. рублей, исполнение составило 99,98% к плановым назначениям на 1 полугодие 2019 года.

Расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2019 года по отраслям представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Код главы	РЗ	Всего расходов на 2019 год	за 1 полугодие 2019 года			
				План	Исполнено	% исполнения	Отклонение
1	2	3	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы			167 004,07	65 539,97	64 539,36	98,47	1 000,61
Дума города Эссентуки	600	01	9 838,73	4 096,54	4 096,54	100	0
Администрация города Эссентуки	601	01	47 276,86	20 350,59	19 349,98	95,08	1 000,61
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	01	46 791,07	15 243,86	15 243,86	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	4 257,91	1 726,30	1 726,30	100	0
Финансовое управление администрации города Эссентуки	604	01	46 092,73	19 731,94	19 731,94	100	0
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки	605	01	9 893,26	4 107,09	4 107,09	100	0
Управление культуры, искусства и молодежной	607	01	711,00	0	0	0	0

политики администрации города Эссентуки							
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	01	2 142,51	283,65	283,65	100	0
Национальная оборона	601	02	3 709,09	1 853,55	1 317,60	71,09	535,94
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		03	20 298,85	9 065,80	8 482,47	93,57	583,33
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	03	5 510,02	2 863,23	2 279,90	79,63	583,33
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	03	14 788,83	6 202,57	6 202,57	100	0
Национальная экономика		04	131 149,84	11 523,06	11 523,06	100	0
Администрация города Эссентуки	601	04	782,69	357,05	357,05	100	0
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	04	641,38	113,00	113,00	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603		1 683,55	0	0	0	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	04	128 042,22	11 053,01	11 053,01	100	0
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	350 082,12	120 286,48	120 260,82	99,98	25,66
Администрация города Эссентуки	601	05	7 574,55	0	0	0	0
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	05	946,69	127,88	127,88	100	0
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	05	50 109,59	31 955,73	31 955,73	100	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	05	291 451,29	88 202,87	88 177,21	99,97	25,66
Образование		07	1 030 704,35	536 576,34	536 412,43	99,97	163,91
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	07	151 408,04	91 944,87	91 944,87	100	0,00

Управление образования администрации города Эссентуки	606	07	785 287,32	402 598,42	402 434,51	99,96	163,91
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки	607	07	27 217,84	13 735,13	13 735,13	100	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	07	6 276,63	0	0	0	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	07	60 514,52	28 297,92	28 297,92	100	0
Культура, кинематография	607	08	41 631,58	19 295,15	19 295,15	100	0
Социальная политика		10	515 492,41	299 749,07	298 659,32	99,64	1 089,75
Администрация города Эссентуки	601	10	1 292,68	1 292,68	1 292,68	100	0
Комитет по муниципальной собственности города Эссентуки	602	10	3 301,37	448,73	448,73	100	0
Управление образования администрации города Эссентуки	606	10	32 991,44	16 452,30	15 490,26	94,15	962,04
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки	609	10	477 712,52	281 468,96	281 341,25	99,95	127,71
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки	614	10	194,40	86,40	86,40	100	0
Физическая культура и спорт		11	221 318,50	36 965,93	36 965,93	100	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	11	168 279,23	34 020,92	34 020,92	100	0
Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки	639	11	53 039,27	2 945,01	2 945,01	100	0
Средства массовой информации	602	12	4 901,49	2 035,90	2 035,90	100	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	604	13	13 976,25	4 470,22	4 470,22	100	0
Итого			2500268,55	1107361,47	1103962,27	99,69	3 399,20

Неисполнение плановых назначений 1 полугодия 2019 года произошло по шести отраслям:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» исполнение плановых назначений 2019 года составило 64 539,36 тыс. рублей, или 38,65%, что составляет 99,47% от

плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана по Администрации города Эссентуки в общей сумме 1 000,61 тыс. рублей сложилось по:

- подразделу 04 «Функционирование местных администраций» - в сумме 235,46 тыс. рублей, из них:

по расходам на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – неисполнение 41,8 тыс. рублей,

по расходам на выплаты персоналу Администрации города Эссентуки – 193,66 тыс. рублей;

- по подразделу 05 «Судебная система» - неисполнение в сумме 33,54 тыс. рублей;

- по подразделу 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - 650,00 тыс. рублей (проведение выборов назначено на 08.09.2019);

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - неисполнение 81,61 тыс. рублей, из них:

по расходам на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по созданию административных комиссий – 3,00 тыс. рублей,

по расходам на выплаты персоналу Администрации города Эссентуки – 78,61 тыс. рублей.

По разделу 02 «Национальная оборона» исполнение плановых назначений 2019 года составило 1 317,60 тыс. рублей, или 35,52%, что составляет 71,09% от плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана по Администрации города Эссентуки в сумме 535,94 тыс. рублей сложилось по расходам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение плановых назначений 2019 года составило 8 482,47 тыс. рублей, или 41,79%, что составляет 93,57% от плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана по Комитету по муниципальной собственности города Эссентуки в сумме 583,33 тыс. рублей сложилось по расходам на создание условий для обеспечения безопасности граждан в местах массового пребывания людей на территории муниципальных образований за счет средств краевого бюджета.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение плановых назначений 2019 года составило 120 260,82 тыс. рублей, или 34,35%, что составляет 99,98% от плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана по Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки в сумме 25,66 тыс. рублей сложилось по расходам на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городских округах Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов, за счет средств краевого бюджета.

По разделу 07 «Образование» исполнение плановых назначений 2019 года составило 536 412,43 тыс. рублей, или 52,04%, что составляет 99,97% от плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана по Управлению образования администрации города Эссентуки в сумме 163,91 тыс. рублей сложилось по расходам на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области образования.

По разделу 10 «Социальная политика» исполнение плановых назначений 2019 года составило 298 659,31 тыс. рублей, или 57,94%, что составляет 99,64% от плановых назначений 1 полугодия 2019 года. Неисполнение плана в общей сумме 1 089,75 тыс. рублей сложилось:

- по Управлению образования администрации города Эссентуки в сумме 962,04 тыс. рублей по расходам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных

представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки – неисполнение в общей сумме 127,71 тыс. рублей, из них:

по расходам на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам – 50,00 тыс. рублей,

по расходам на выплату социального пособия на погребение – 53,52 тыс. рублей,

по расходам на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, за счет средств краевого бюджета – 0,30 тыс. рублей,

по расходам на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок, - 5,26 тыс. рублей,

по расходам на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 1,89 тыс. рублей,

по расходам на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан – 16,74 тыс. рублей.

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в сумме 59 532,35 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 2019 год, установленный решением Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 26.06.2019 № 61, составляет 133 536,40 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга утверждён в сумме 299 536,40 тыс. рублей, дефицит бюджета на 2019 год утвержден в сумме 56 098,58 тыс. рублей.

На погашение кредитов, предоставленных бюджету города Эссентуки кредитными организациями в 2019 году, запланировано 166 000,00 тыс. рублей.

Выводы

В представленном Финансовым управлением администрации города Эссентуки отчёте об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2019 года, утверждённом постановлением Администрации города Эссентуки от 14.08.2019 № 1127, в Отчете об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) результат исполнения бюджета по доходам за 1 полугодие 2019 года составил 1 163 494,62 тыс. рублей, что составляет 47,60% от годовых плановых назначений на 2019 год; по расходам бюджет исполнен на сумму 1 103 962,27 тыс. рублей, или на 44,15% к плановым назначениям 2019 года. Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2019 года исполнен с профицитом в сумме 59 532,35 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Левина Г.Н.

