



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ГОРОД-КУРОРТ ЕССЕНТУКИ**  
Вокзальная ул., соор. 3-а, г.Ессентуки, Ставропольский край 357600 тел. (87934) 6-03-87  
E-mail: [essentukiksp@yandex.ru](mailto:essentukiksp@yandex.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5  
О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО  
ОКРУГА ГОРОД - КУРОРТ ЕССЕНТУКИ ЗА 2021 ГОД**

Утверждаю:  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Ессентуки

\_\_\_\_\_ Г.Н. Левина

12.04.2022

## Содержание

1. Общие положения.
2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Эссентуки в 2020 году.
3. Общая характеристика бюджета города Эссентуки за 2020 год:
  - 3.1. Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки в течении 2020 года.
4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Эссентуки в 2020 году:
  - 4.1. Исполнение бюджета города Эссентуки по доходам.
  - 4.2. Исполнение бюджета города Эссентуки по расходам.
5. Анализ годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города Эссентуки, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.
6. Использование бюджетных ассигнований, выделенных в 2020 году на реализацию муниципальных программ города Эссентуки и мероприятий национальных (региональных) проектов.
7. Результат исполнения бюджета города Эссентуки по источникам финансирования дефицита бюджета города Эссентуки.
8. Анализ состояния муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки.
9. Выводы и предложения.

## 1. Общие положения

Настоящее Заключение о результатах внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки, местный бюджет) за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено Контрольно-счетной палатой городского округа город-курорт Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата, КСП) на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), абзаца 5 статьи 8 и статьи 32 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 3 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113, в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты от 30.03.2022 № 11 и пунктом 2.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на 2022 год.

Заключение формировалось с учётом данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности ГАБС, состав которой соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция 191н).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город - курорт Эссентуки за 2021 год (далее отчёт об исполнении бюджета) является экспертно-аналитическим мероприятием, проведена камерально выборочным методом.

Документы к отчёту об исполнении бюджета (далее – Отчёт) представлены в соответствии с п.3 и п.4 статьи 30 Положения о бюджетном процессе.

Проверка проведена с целью установления законности, степени полноты и достоверности представленной годовой бюджетной отчётности, а также представленных в составе проекта решения Думы города Эссентуки отчётных форм, документов и материалов, достоверности годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки, соответствия фактического исполнения бюджета города его плановым назначениям, утверждённым решениями Думы города Эссентуки, выработке рекомендаций по повышению эффективности управления муниципальными финансами и муниципальным имуществом.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия использованы документы - годовой отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 2021 год, годовая бюджетная отчётность Финансового управления администрации города Эссентуки за 2021 год, нормативные правовые акты города Эссентуки, применяемые в процессе исполнения бюджета города Эссентуки, соглашения о софинансировании расходов, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним, а так же годовая бюджетная отчётность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки за 2021 год.

Объектами внешней проверки явились:

- Администрация города Эссентуки;
- Дума города Эссентуки – представительный орган городского округа город-курорт Эссентуки;
- Финансовое управление администрации города Эссентуки;
- Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки;
- Управление образования администрации города Эссентуки;
- Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки;
- Управление культуры, искусства и молодёжной политики администрации города

Ессентуки;

- Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки;
- Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки;
- Управление труда и социальной защиты населения администрации города

Ессентуки.

Проверяемый период: отчётный 2021 финансовый год.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.04.2022 по 12.04.2022.

## **2. Соблюдение бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Ессентуки в 2021 году**

При проведении анализа исполнения бюджета города Ессентуки за 2021 год в части соответствия бюджетного процесса в городе Ессентуки требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативной правовой базы муниципального образования городского округа город - курорт Ессентуки выявлено:

- исполнение Финансовым управлением администрации города Ессентуки (далее – Финансовое управление) функций финансового органа, осуществляющего формирование бюджета города Ессентуки и организацию исполнения бюджета города Ессентуки, соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в городе Ессентуки;

- функции по исполнению бюджета города Ессентуки осуществлялись Федеральным казначейством в соответствии с Соглашениями от 29.12.2018 об осуществлении этих функций, заключенным с Администрацией города Ессентуки, с учетом положений статей 166.1, 220.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ставропольского края, муниципальных правовых актов городского округа город-курорт Ессентуки.

Формирование показателей сводной бюджетной росписи осуществлялось Финансовым управлением в соответствии со статьёй 217 БК РФ и на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки) и лимитов бюджетных обязательств, утверждённого приказом Финансового управления от 21.11.2018 № 254 (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС, Бюджетная роспись).

В ходе исполнения бюджета города в 2021 году бюджетные полномочия главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) осуществлялись в соответствии со статьёй 158 БК РФ, соблюден принцип подведомственности согласно требованиям статьи 38.1 БК РФ и положений постановления администрации города Ессентуки от 29.07.2011 № 1177 «О Порядке осуществления отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Ессентуки функций и полномочий учредителя муниципального учреждения города Ессентуки». Во исполнение положений статьи 219.1 БК РФ и на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей ГРБС формировались показатели финансового обеспечения подведомственных муниципальных учреждений, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Расходные обязательства бюджета города Эссентуки в 2021 году исполнены в пределах средств, утверждённых решением Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с последующими внесёнными изменениями). Кроме того, объёмы бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи бюджета города Эссентуки на 2021 год уточнены по приказам Финансового управления, подготовленным на основании положений статьи 217 и пункта 3 статьи 232 БК РФ.

Реестр расходных обязательств города Эссентуки в 2021 году формировался и вёлся на основании статьи 87 БК РФ, статьи 67 Устава муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки Ставропольского края (далее – Устав города Эссентуки) и в соответствии с Порядком ведения и представления реестра расходных обязательств муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, утверждённым постановлением администрации города Эссентуки от 04.12.2015 № 2755 (с изменениями).

Главными администраторами (главными распорядителями) средств бюджета города Эссентуки соблюдено требование статьи 264.4 БК РФ и пункта 2 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки в части соблюдения сроков предоставления годовой бюджетной отчётности для внешней проверки в Контрольно-счётную палату, т.е. до 01 марта года следующего за отчётным.

Администрацией города Эссентуки соблюдено требование абзаца 2 пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и пункта 3 статьи 32 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки - годовой отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки для внешней проверки представлен своевременно до 01 апреля года следующего за отчётным на бумажных носителях и в электронном виде.

В соответствии с данными формы 0503160 (Пояснительная записка) годового отчёта Количество муниципальных учреждений города Эссентуки по состоянию на 01.01.2022 составило 65 единиц, из них: 1) бюджетные учреждения - 49 (75,38% от общего числа учреждений); 2) казенные учреждения - 2 (3,08% от общего числа учреждений); 3) органы местного самоуправления - 3 (4,62% от общего числа учреждений); 4) отраслевые (функциональные) органы администрации - 9 (13,84% от общего числа учреждений); 5) автономные учреждения - 2 (3,08% от общего числа учреждений).

За отчетный период количество муниципальных учреждений, финансируемых за счет бюджета города Эссентуки, увеличилось на 1 единицу – на основании Федерального закона от 07.02.2001 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 113 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа город-курорт Эссентуки» Контрольно-счетная палата города Эссентуки приобрела статус юридического лица.

### **3. Общая характеристика бюджета города Эссентуки за 2021 год**

#### **3.1. Изменение плановых показателей бюджета города Эссентуки в течение 2021 года**

Первоначальный бюджет муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее решение Думы от 25.11.2020 № 19) со следующими показателями:

- по доходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей, что на 17,89% выше уровня 2020 года (в 2020 году - 2 489 213 613,50 рублей, в 2019 году - 2 152 296 357,86 рублей).

- по расходам в сумме 2 934 566 508,57 рублей, что на 15,65 % выше уровня 2020 года (в 2020 году - 2 489 213 613,50 рублей, в 2019 году - 2 152 296 357,86 рублей).

На 2021 год бюджет города Эссентуки сформирован сбалансированным.

В 2021 году на решение Думы от 25.11.2020 года № 19 вносились изменения в части уточнения доходной и расходной частей бюджета 11 раз.

№ п/п	Дата и номер решения Думы города Эссентуки	Доходы - плановые назначения, руб.			Расходы - плановые назначения, руб.	Дефицит/профицит (-/+), руб.
		Всего	в том числе			
			налоговые и неналоговые	безвозмездные поступления		
0.	№ 19 от 25.11.2020	2 934 566 508,57	726 085 940,00	2 208 480 568,57	2 934 566 508,57	0
1.	№ 3 от 27.01.2021	2 666 337 165,87	726 085 940,00	1 940 251 225,87	2 666 337 165,87	0
2.	№ 4 от 27.02.2021	2 666 337 165,87	726 085 940,00	1 940 251 225,87	2 692 706 492,86	-26 369 326,99
3.	№ 15 от 24.03.2021	2 734 611 911,82	726 714 589,73	2 007 897 322,09	2 840 388 586,19	-105 776 674,37
4.	№ 35 от 28.04.2021	2 734 617 495,80	726 714 589,73	2 007 902 906,07	2 863 313 192,89	-128 695 697,09
5.	№ 37 от 20.05.2021	2 762 117 495,80	726 714 589,73	2 035 402 906,07	2 936 219 684,62	-174 102 188,82
6.	№ 45 от 16.06.2021	2 744 157 675,09	727 714 589,73	2 016 443 085,36	2 920 570 148,91	-176 412 473,82
7.	№ 53 от 04.08.2021	2 747 157 675,09	730 714 589,73	2 016 443 085,36	2 923 719 526,91	-176 561 851,82
8.	№ 87 от 06.10.2021	2 784 657 675,09	730 714 589,73	2 053 943 085,36	2 926 276 125,53	-141 618 450,44
9.	№ 89 от 27.10.2021	2 891 377 996,44	756 674 589,73	2 134 703 406,71	3 028 992 994,52	-137 614 998,08
10.	№ 104 от 24.11.2021	2 891 455 466,44	756 752 059,73	2 134 703 406,71	3 048 194 369,99	-156 738 903,55
11.	№ 132 от 21.12.2021	3 010 007 855,10	760 344 599,84	2 249 663 255,26	3 134 220 311,33	-124 212 456,24
	В соответствии со Сводной бюджетной росписью на 2021 год (приказ Финансового управления администрации города Эссентуки от 30.12.2021 года № 233				3 134 194 551,37	-

С учётом внесённых изменений решением Думы города Эссентуки от 21.12.2021 № 132 «О внесении изменений в решение Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет по доходам на 2021 год утверждён в сумме 3 010 007 855,10 рублей (на 2020 год - 2 830 858 438 ,78 рублей, на 2019 год- 2 605 518 138,90 рублей), или увеличился на 2,57% (в 2020 году – на 13,73 %, в 2019 году - на 21,06 %).

Бюджет по расходам, согласно Сводной бюджетной росписи на 2021 год, составил 3 134 194 551,37 рублей и увеличился на 6,80%, или на 199 628 042,80 рублей (в 2020 году - 2 890 220 226,66 рублей, увеличение составило 8,73%; в 2019 году - 2 658 164 928,85 рублей, увеличение составило 23,50%).

Дефицит бюджета составил 124 212 456,24 рублей (в 2020 году - 83 244 790,67 рублей, в 2019 году - 52 646 789,95 рублей). Утвержденным источником покрытия дефицита бюджета в 2021 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 106 914 950,76 рублей и кредиты кредитных организаций – в сумме 17 297 505,47 рублей.

Отклонение суммы плановых назначений по расходам бюджета города, утвержденных Сводной бюджетной росписью, от утвержденных решением Думы города

Ессентуки от 25.11.2020 № 19 (в редакции от 21.12.2021 № 132) на отчетную дату составило -25 759,96 рублей. В соответствии со статей 217, пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании приказов Финансового управления администрации города Ессентуки (далее – Финансовое управление) без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год:

1. На основании приказов Финансового управления от 20.12.2021 № 215, от 21.12.2021 № 216 и писем ГАБС уменьшены бюджетные ассигнования на 1 405 852,87 рублей на выплаты социальных пособий по Управлению труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки.

2. На основании приказа Финансового управления от 24.12.2021 № 220 увеличены бюджетные ассигнования на сумму 1 380 092,91 рублей по Управлению образования администрации города Ессентуки, в связи с увеличением субвенции, выделяемой местным бюджетам на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в дошкольных общеобразовательных организациях Ставропольского края, общеобразовательных организациях Ставропольского края.

Диаграмма 1

### Динамика изменений плановых показателей по годам 2019-2021



Изменение утвержденных бюджетных ассигнований в течение 2021 года по разделам (РЗ) и подразделам (ПР) классификации расходов бюджета города Ессентуки представлено в таблице:

Наименование	Раздел	Подраздел	Утверждено решением Думы города Ессентуки от 25.11.2020 №19 на 2021 год, руб.	Утверждено решением Думы № 132 от 21.12.2021) с учётом изменений и сводной бюджетной росписи, руб.	Изменение утверждённых бюджетных ассигнований в течение 2021 г.	
					рублей	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	-	<b>196 306 357,71</b>	<b>211 709 469,77</b>	<b>15 403 112,06</b>	<b>107,85</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1 259 595,00	1 719 305,00	459 710,00	136,50
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	8 945 904,00	9 010 933,29	65 029,29	100,73
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	46 137 084,00	47 209 122,74	1 072 038,74	102,32
Судебная система	01	05	36 140,00	26 310,00	-9 830,00	72,80
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	16 715 940,00	17 024 412,19	308 472,19	101,85
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	1 404 000,00	1 404 000,00	
Резервные фонды	01	11	500 000,00	500 000,00	0,00	100,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	122 711 694,71	134 815 386,55	12 103 691,84	109,86
<b>Национальная оборона</b>	<b>02</b>	-	<b>8 682 170,00</b>	<b>4 370 811,42</b>	<b>-4 311 358,58</b>	<b>50,34</b>
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	02	03	8 682 170,00	4 370 811,42	-4 311 358,58	50,34
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>	-	<b>21 433 959,00</b>	<b>22 429 148,00</b>	<b>995 189,00</b>	<b>104,64</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	15 227 768,00	100 000,00	-15 127 768,00	0,66

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	0,00	15 308 767,00	15 308 767,00	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	6 206 191,00	7 020 381,00	814 190,00	113,12
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>-</b>	<b>285 852 530,00</b>	<b>51 713 506,11</b>	<b>-234 139 023,89</b>	<b>18,09</b>
Лесное хозяйство	04	07	500 000,00	500 000,00	0,00	100,00
Дорожное хозяйство (дорожный фонд)	04	09	283 788 730,00	50 262 693,30	-233 526 036,70	17,71
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 563 800,00	950 812,81	-612 987,19	60,80
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>-</b>	<b>482 585 945,90</b>	<b>586 392 272,32</b>	<b>103 806 326,42</b>	<b>121,51</b>
Жилищное хозяйство	05	01	17 044 733,26	75 749 996,97	58 705 263,71	444,42
Коммунальное хозяйство	05	02	0,00	777 499,89	777 499,89	
Благоустройство	05	03	433 723 975,64	475 296 038,82	41 572 063,18	109,58
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	31 817 237,00	34 568 736,64	2 751 499,64	108,65
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>-</b>	<b>1 014 090 962,61</b>	<b>1 068 192 059,91</b>	<b>54 101 097,30</b>	<b>105,33</b>
Дошкольное образование	07	01	410 259 972,01	420 391 454,40	10 131 482,39	102,47
Общее образование	07	02	516 466 910,60	561 050 385,61	44 583 475,01	108,63
Дополнительное образование детей	07	03	57 332 714,00	58 157 886,63	825 172,63	101,44
Молодежная политика	07	07	7 114 736,00	6 742 477,00	-372 259,00	94,77
Другие вопросы в области образования	07	09	22 916 630,00	21 849 856,27	-1 066 773,73	95,34
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>	<b>-</b>	<b>38 798 231,00</b>	<b>83 804 600,06</b>	<b>45 006 369,06</b>	<b>216,00</b>
Культура	08	01	28 399 186,00	66 829 823,05	38 430 637,05	235,32
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	10 399 045,00	16 974 777,01	6 575 732,01	163,23
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>793 601 396,22</b>	<b>1 004 222 971,79</b>	<b>210 621 575,57</b>	<b>126,54</b>
Социальное обеспечение населения	10	03	338 637 880,00	384 322 955,17	45 685 075,17	113,49
Охрана семьи и детства	10	04	424 588 606,22	589 139 034,26	164 550 428,04	138,76
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	30 374 910,00	30 760 982,36	386 072,36	101,27
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>-</b>	<b>81 892 634,13</b>	<b>94 246 621,99</b>	<b>12 353 987,86</b>	<b>115,09</b>
Физическая культура	11	01	74 206 055,00	74 113 761,33	-92 293,67	99,88
Массовый спорт	11	02	963 210,00	13 840 123,43	12 876 913,43	1436,87
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	6 723 369,13	6 292 737,23	-430 631,90	93,59

<b>Средства массовой информации</b>	<b>12</b>	<b>-</b>	<b>5 599 822,00</b>	<b>5 630 590,00</b>	<b>30 768,00</b>	<b>100,55</b>
Периодическая печать и издательства	12	02	5 599 822,00	5 630 590,00	30 768,00	100,55
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>5 722 500,00</b>	<b>1 482 500,00</b>	<b>-4 240 000,00</b>	<b>25,91</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	5 722 500,00	1 482 500,00	-4 240 000,00	25,91
<b>Итого</b>			<b>2 934 566 508,57</b>	<b>3 134 194 551,37</b>	<b>199 628 042,80</b>	<b>106,80</b>

В течение 2021 года плановые бюджетные ассигнования увеличились на общую сумму 199 628 042,80 рублей, или на 6,80%. Изменения вносились на сумму безвозмездных поступлений из различных уровней бюджетов и выделения дополнительного финансирования за счет перевыполнения плана поступлений собственных доходов бюджета города Эссентуки.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований произошло в части социальной политики – на сумму 210 621 575,57 рублей, или на 26,54% (социальное обеспечение населения), жилищно-коммунального хозяйства – на сумму 103 806 326,42 рублей, или на 21,51% (в части переселения граждан из аварийного жилищного фонда и благоустройства города), образования – увеличение на сумму 54 101 097,30 рублей, или на 5,33% (расходы на общее и дошкольное образование), культуры и кинематографии – рост на сумму 45 006 369,06 рублей, или на 116,00% (расходы на проведение открытого фестиваля популярных киножанров «Хрустальный источник»).

#### **4. Анализ исполнения плановых назначений бюджета города Эссентуки в 2021 году**

Фактически бюджет города Эссентуки за 2021 год исполнен по доходам в сумме 3 045 535 749,14 рублей или на 101,18% (в 2020 году - 2 828 335 926,59 рублей, или на 99,91%, в 2019 году -2 553 096 917,59 рублей, или на 98,00%); по расходам в сумме 2 918 297 697,24 рублей, или на 95,61% (в 2020 году - 2 763 252 230,80 рублей, или на 95,61%, в 2019 году - 2 505 209 397,34 рублей, или на 94,25%), Таким образом, фактическое исполнение бюджета с темпом роста доходов над расходами привел к исполнению бюджета с профицитом в сумме 65 083 695,79 рублей (в 2018 году 47 887 540,25 рублей, в 2017 году с профицитом 21 697 520,00 рублей).

(рублей)

<b>Исполнение плановых назначений в 2021 году</b>			
Утверждено бюджетных назначений по доходам с учетом изменений	Фактически исполнено	Отклонение фактически исполненными назначениями и утвержденными	% исполнения
<b>Доходы</b>			
3 010 007 855,10	3 045 535 749,14	35 527 894,04	101,18
<b>Расходы</b>			
3 134 194 551,37	2 918 297 697,24	-215 896 854,13	93,11
<b>Дефицит/профицит</b>			
-124 212 456,23	+127 238 051,90	3 025 595,67	-102,44

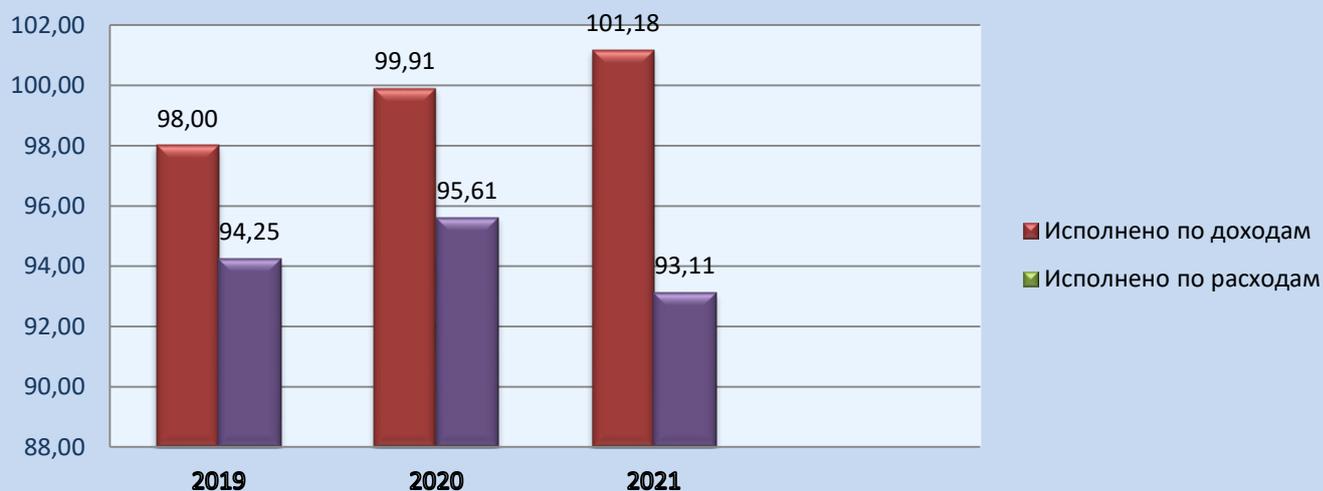
Диаграмма 2

### Динамика исполнения плановых назначений 2019-2021 годы (тыс. рублей).



Диаграмма 3

### Динамика исполнения плановых назначений 2019-2021 годы (%)



Фактически бюджет города Эссентуки за 2021 год исполнен по доходам на 101,18%, по расходам - на 93,11%. Темп роста к уровню 2020 года по доходам составил 1,27 %, по расходам - снижение на 2,50%.

#### 4.1. Исполнение бюджета города Эссентуки по доходам

Анализ исполнения бюджета города в 2021 году по доходам приведен в таблице:

Виды доходов	Утвержденные бюджетные назначения с учетом внесенных изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре доходов 2021 года, %	Темп роста 2021 г. к 2020г (гр.5 / гр.4), %	2021 год	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов, в том числе:	2 830 858 438,78	3 010 007 855,10	2 828 335 926,59	3 045 535 749,14	100,00	107,68	-35 527 894,04	101,18
1. Налоговые и неналоговые доходы, из них:	670 890 910,77	760 344 599,84	714 401 921,15	873 954 072,88	28,70	122,33	- 113 609 473,04	114,94
<i>Налоговые доходы</i>	<i>553 592 230,00</i>	<i>639 426 820,00</i>	<i>591 453 396,32</i>	<i>741 073 035,82</i>	<i>24,33</i>	<i>125,30</i>	<i>- 101 646 215,82</i>	<i>115,90</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>117 298 680,77</i>	<i>120 917 779,84</i>	<i>122 948 524,83</i>	<i>132 881 037,06</i>	<i>4,37</i>	<i>108,08</i>	<i>-11 963 257,22</i>	<i>109,89</i>
2. Безвозмездные поступления	2 159 967 528,01	2 249 663 255,26	2 113 934 005,44	2 171 581 676,26	71,30	102,73	78 081 579,00	96,53

Структура доходов в общем объеме поступлений города Эссентуки представлена на диаграмме 4, из которой видно, что в общем объеме поступлений наибольший удельный вес в 2021 году, как и в предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов – 71,30% или 2 171 581 676,26 рублей (2020 год - 74,7% или 2 113 934 005,44 рублей, 2019 год - 72,05% или 1 909 807 902,00 рублей), налоговые доходы составляют 24,33% или 741 073 035,82 рублей (2020 год - 20,90% или 591 453 396,32 рублей, 2019 год - 22,53% или 575 335 908,50 рублей) и неналоговые доходы 4,37% или 132 881 037,06 рублей (2020 год - 4,45% или 122 948 524,83 рублей, 2019 год - 5,42% или 138 133 039,20 рублей).



#### 4.1.1. Налоговые и неналоговые доходы

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2021 году получены в сумме 873 954 072,88 рублей (в 2020 году - 714 401 921,15 рублей, в 2019 году в сумме – 713 468 947,73 рублей), или на 22,33% больше собственных доходов, полученных в 2020 году, в абсолютном выражении увеличение составило 159 552 151,73 рублей.

Фактическое исполнение бюджета города Ессентуки за 2021 год по налоговым и неналоговым доходам составляет 114,94% от плановых показателей.

Диаграмма 5



#### 4.1.1.1. Налоговые доходы

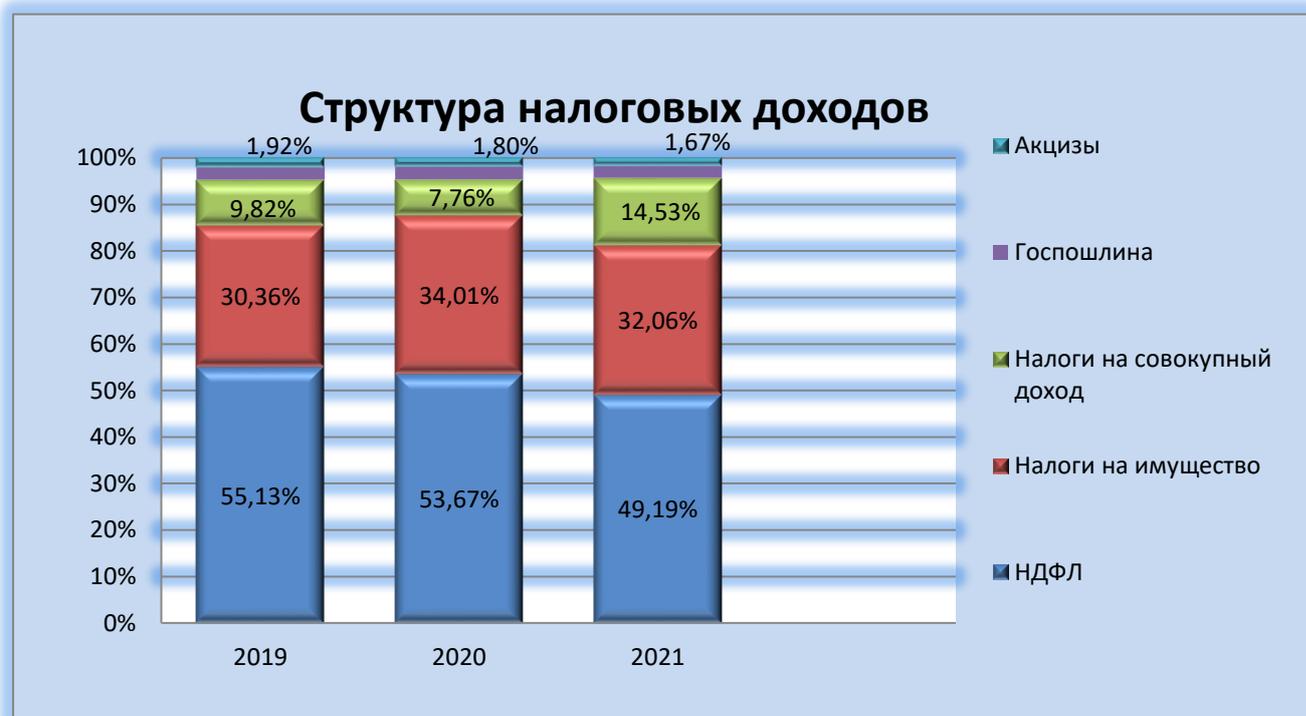
При плановых показателях поступления налоговых доходов в 2021 году в сумме 639 426 820,00 рублей, фактическое исполнение составило 741 073 035,82 рублей, или 115,90% , темп роста к уровню 2020 года составил 125,30% .

Виды доходов	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре налоговых доходов 2021 года, %	Темп роста 2021 г. к 2020г (гр.5 / гр.4), %	2021 год	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы, всего, из них:	553 592 230,00	639 426 820,00	591 453 396,32	741 073 035,82	100,00	125,30	- 101 646 215,82	115,90
Налог на доходы физических лиц	295 705 000,00	335 524 690,00	317 404 736,64	364 510 975,86	49,19	114,84	-28 986 285,86	108,64
Акцизы по подакцизным товарам	11 920 420,00	12 393 630,00	10 644 919,39	12 390 357,04	1,67	116,40	3 272,96	99,97
Налоги на совокупный доход	50 959 000,00	85 597 000,00	45 925 619,00	107 667 989,67	14,53	234,44	-22 070 989,67	125,78
Налоги на имущество, в том числе:	180 178 810,00	190 551 500,00	201 159 538,74	237 565 417,47	32,06	118,10	-47 013 917,47	124,67
- налог на имущество физических лиц	52 920 000,00	58 610 000,00	73 744 487,08	106 656 448,36	14,40	144,63	-48 046 448,36	181,98
- земельный налог	127 258 810,00	131 941 500,00	127 415 051,66	130 908 969,11	17,66	102,74	1 032 530,89	99,22
Государственная пошлина	14 829 000,00	15 360 000,00	16 318 582,55	18 939 413,86	2,55	116,06	-3 579 413,86	123,30
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0	0	-1 118,08	0	0	-1 118,08	0

Из таблицы видно, что в 2021 году перевыполнены плановые показатели по четырем видам налогов.

Наибольшее перевыполнение, на 81,98%, произошло по налогу на имущество физических лиц, исполнение по налогам на совокупный доход составило 125,78%, государственная пошлина исполнена на 123,30%, налог на доходы физических лиц исполнен на 108,64%, исполнение по акцизам и земельному налогу практически соответствует плановым показателям.

Структура налоговых поступлений в 2019-2021 годах в разрезе видов налогов представлена диаграммой 6:



Основным источником формирования налоговых доходов бюджета города Эссентуки, как и в предыдущие годы, является налог на доходы физических лиц, доля которого в общем объеме налоговых поступлений составляет примерно 50%, так, в 2021 году доля НДФЛ в общем объеме налоговых поступлений составила 49,19%, в 2020 году - 53,67%, в 2019 году - 55,13%.

На втором месте по объёму поступлений - налоги на имущество, доля которых в общем объеме налоговых поступлений составляет примерно 30% в общем объеме налоговых поступлений: в 2021 году – 32,06%, в 2020 году 34,01%, в 2019 году- 30,36% от общего объема налоговых поступлений.

Третью позицию по объёму поступлений занимает налог на совокупный доход – в 2021 году его доля в общем объеме налоговых поступлений составила 14,53%, в 2020 году – 7,76%, в 2019 году – 9,82%.

Основные причины увеличения налоговых поступлений связаны с изменением кадастровой стоимости объектов недвижимости в соответствии с приказом министерства имущественных отношений Ставропольского края от 25.11.2019 № 1175 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ставропольского края», увеличением количества налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличением количества выданных патентов.

#### 4.1.1.2. Неналоговые доходы

При плановых показателях неналоговых доходов в сумме 120 917 779,84 рублей, фактическое исполнение в 2021 году составило 132 881 037,06 рублей, или 109,89% (в 2020 году - 104,82%, в 2019 году - 104,55%), что на 11 963 257,22 рублей выше плановых назначений и на 9 932 512,23 рублей выше уровня 2020 года, темп роста составил 108,08% (в 2020 году - 89,0%, в 2019 году - 97,51%).

Исполнение неналоговых доходов местного бюджета представлено в таблице:

Виды доходов	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре неналоговых доходов 2021 года, %	Темп роста 2021 г. к 2020г (гр.5 / гр.4), %	2021 год	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы, всего, из них:	117 298 680,77	120 917 779,84	122 948 524,83	132 881 037,06	100,00	108,08	-11 963 257,22	109,89
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	105 431 931,00	104 569 420,00	108 313 628,43	115 829 721,42	87,17	106,94	-11 260 301,42	110,77
Платежи при пользовании природными ресурсами	404 130,00	440 500,00	244 870,41	476 795,06	0,36	194,71	-36 295,06	108,24
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	833 254,63	931 216,58	1 850 675,95	1 229 919,42	0,93	66,46	298 702,84	132,08
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 987 234,08	8 000 000,00	5 401 973,55	8 055 305,95	6,06	149,12	55 305,95	100,69
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 642 131,06	6 528 956,77	7 173 840,79	6 878 658,48	5,18	95,88	-349 701,71	105,36
Прочие неналоговые доходы	0,00	447 686,49	-36 464,30	410 636,73	0,30	1126,13	37 049,76	91,72

В 2021 году перевыполнены плановые показатели по всем видам неналоговых доходов, кроме прочих неналоговых доходов, исполнение по которым составило 91,72%. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 110,77% - превысили плановые показатели на 11 260 301, 42 рублей, фактическое исполнение к уровню 2019 года составило 106,94%. Основной причиной увеличения поступлений является погашение арендаторами задолженности предыдущих периодов.

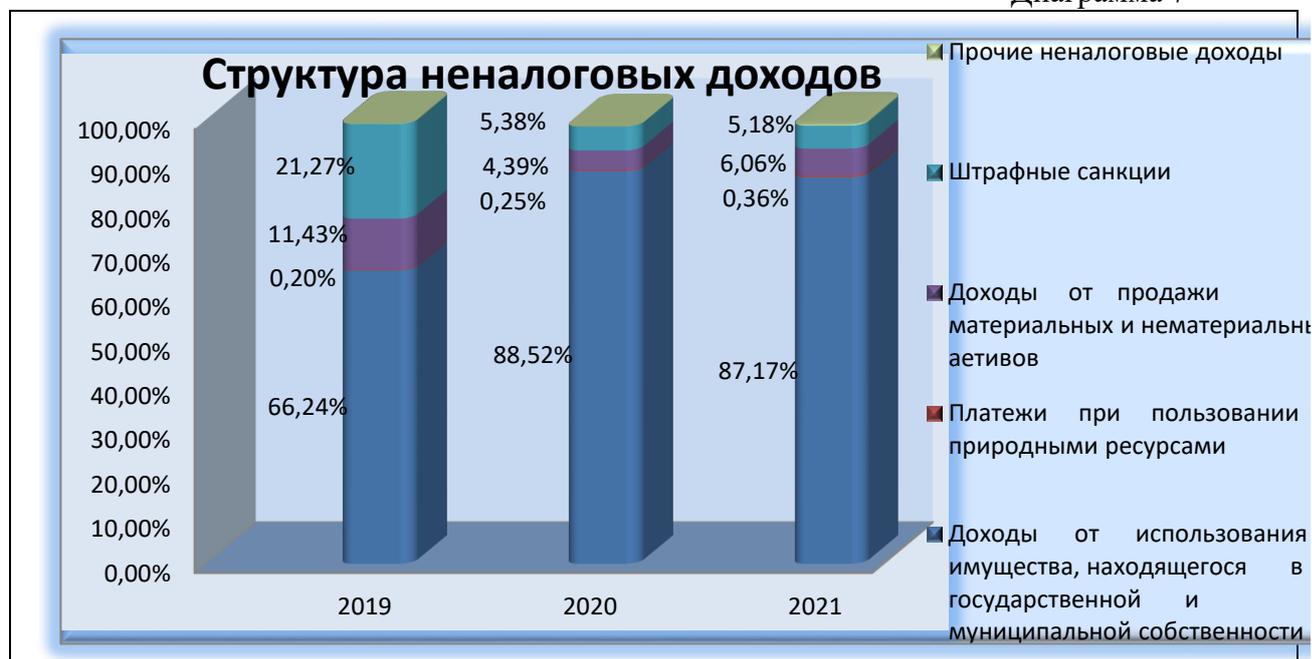
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 132,08% - превысили плановые показатели на 298 702,84 рублей, темп роста составил 66,46% .

План по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба перевыполнен на

5,36% , или на 349 701,71 рублей, при этом темп роста к уровню 2020 года составил 95,88%. Уменьшение поступлений в 2021 году обусловлено изменением с 01 января 2020 года порядка распределения между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации административных штрафов в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Платежи при пользовании природными ресурсами исполнены на 108,24% (в 2020 году - на 60,60%) с темпом роста 194,71%, за счет роста поступлений от платы за размещение отходов производства.

Диаграмма 7



Основным источником формирования неналоговых доходов бюджета города в 2021 году, как и прежде, являются доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности (доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков), доля которых в общем объеме неналоговых доходов в 2021 году составила – 87,17%, в 2020 году - 88,52%, в 2019 году - 66,24%.

На втором месте по объёму неналоговых поступлений в 2021 году находятся доходы от продажи материальных и нематериальных активов, доля которых в общем объеме неналоговых доходов в 2021 году составила – 6,06% , в 2020 году их доля составляла 4,39%, что связано с увеличением количества объектов недвижимости, выставляемых на приватизацию объектов недвижимости.

Третье место по объёму неналоговых поступлений в 2021 году занимают штрафные санкции и возмещение ущерба, доля поступлений которых в 2021 году составила 5,18%, в 2020 году составляла 5,38%.

#### **4.1.2. Безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации**

Поступление в бюджет города Эссентуки финансовой помощи из бюджетов других уровней в 2021 году осуществлялось на основании Закона Ставропольского края от 10.12.2020 № 144-кз «О бюджете Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных в течение 2021 года изменений), распределение

бюджетных средств в виде субсидий по муниципальным образованиям Ставропольского края производилось согласно постановлениям Правительства Ставропольского края.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2021 году утверждены в сумме 2 249 663 255, 26 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2 171 581 676,26 рублей, или 96,53%, что ниже плановых показателей на 78 081 579,00 рублей.

Виды финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ представлены в таблице:

Виды безвозмездных поступлений	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре безвозмездных поступлений 2021 года, %	Темп роста 2021 г. к 2020г (гр.5 / гр.4), %	2021 год	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Безвозмездные поступления</b>	2 159 967 528,01	2 249 663 255,26	2 113 934 005,44	2 171 581 676,26	100,00	102,73	78 081 579,00	96,53
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	2 173 031 054,24	2 263 621 490,15	2 126 998 531,67	2 185 558 328,24	100,64	102,75	78 063 161,91	96,55
Дотации	270 739 490,00	249 158 810,00	270 739 490,00	249 158 810,00	11,47	92,03	0	100,00
Субсидии	429 962 880,10	314 584 657,73	417 389 183,84	298 353 398,09	13,74	71,48	16 231 259,64	94,84
Субвенции	1 389 470 922,50	1 531 251 105,16	1 356 242 967,08	1 529 633 591,02	70,44	112,78	1 617 514,14	99,89
Иные межбюджетные трансферты	82 857 761,64	168 626 917,26	82 626 890,75	108 412 529,13	4,99	131,21	60 214 388,13	64,29
<i>Прочие безвозмездные поступления</i>	867 000,00	0	867 000,00	0	0	0	0	0
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	2 929 728,80	0	2 929 728,80	0	0	0	0	0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-16 860 255,03	-13 958 234,89	-16 861 255,03	-13 976 651,98	-0,64	x	x	x
---	----------------	----------------	----------------	----------------	-------	---	---	---

В 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился объем финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2,73% или на 57 647 670,82 рублей.

Увеличение безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ произошло, в основном, за счет роста объема субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (увеличение в 2021 году на 12,78%) и иных межбюджетных трансфертов (увеличение в 2021 году на 31,21%).

Объем межбюджетных субсидий в 2021 году, напротив, уменьшился на 28,52%. Также в 2021 году уменьшился объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 7,97%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 13 976 651,98 рублей.

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ за 2019-2021 годы представлен на диаграмме:

Диаграмма 8



Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции – 70,44% от общего объема поступлений.

**4.2. Исполнение бюджета города Эссентуки по расходам.  
Исполнение расходных плановых назначений по разделам, подразделам  
бюджета города Эссентуки в 2021 году**

Плановые показатели по расходам бюджета города Эссентуки на 2021 год первоначально утверждены решением Думы от 25.11.2020 № 19 в объёме 2 934 566 508,57 рублей. В ходе исполнения бюджета города Эссентуки плановые назначения по расходам в абсолютной сумме увеличены на 199 628 042,80 рублей, или на 6,80%, и составил 3 134 194 551,37 рублей, что выше уровня 2020 года (2 890 220 226,66 рублей) на 243 974 324,71 рублей, или на 8,44%.

Кассовое исполнение по расходам за 2021 год составило 2 918 297 697,24 рублей, что на 215 896 854,13 рублей ниже планового показателя, и на 155 045 466,44 рублей выше уровня исполнения бюджета города Эссентуки в 2020 году (2 763 252 230,80 рублей). В соответствии с данными формы годовой бюджетной отчетности № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» исполнение бюджета в 2021 году составляет 93,11% от уточнённых плановых назначений.

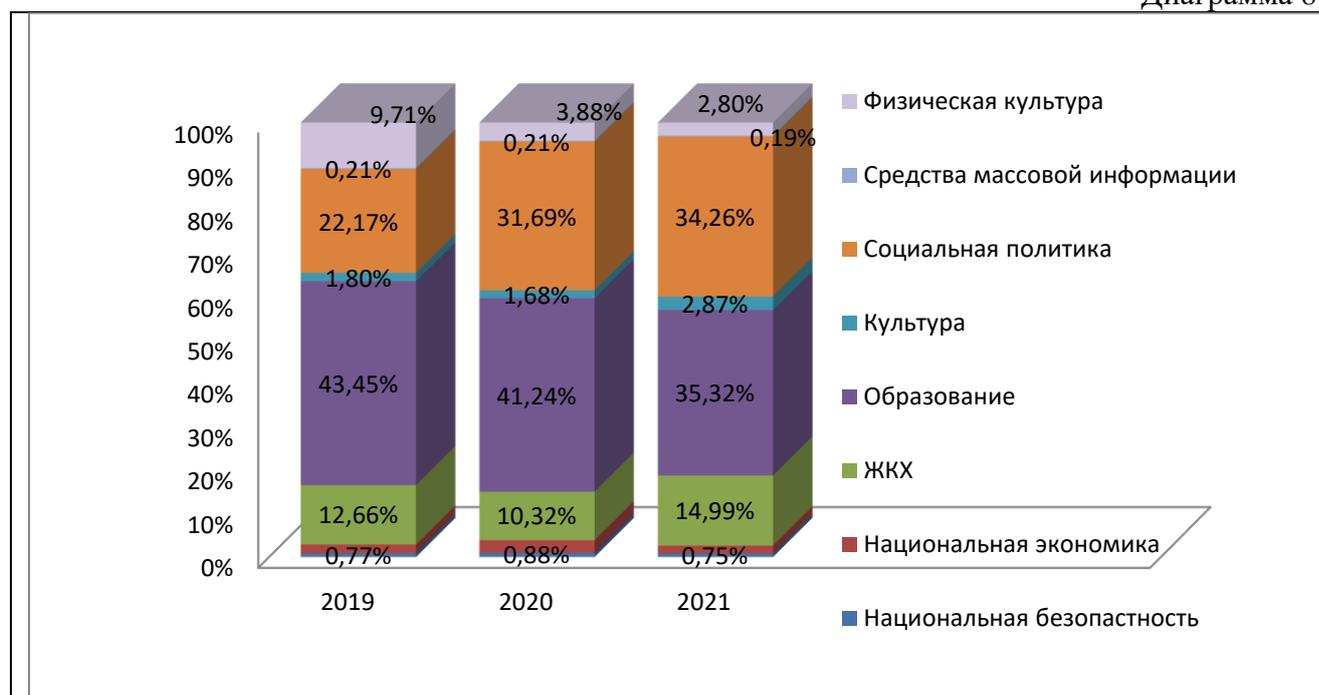
Анализ исполнения бюджета города в 2021 году по разделам бюджетной классификации расходов приведен в таблице:

Наименование (раздел)	Утверждённые бюджетные назначения с учётом внесённых изменений, рублей		Исполнено, рублей		Удельный вес в структуре расходов 2021 года, %	Темп роста 2021 г. к 2020г (гр.5 / гр.4) (%)	2021 год	
	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.			Неисполненные назначения, рублей	Процент выполнения плана, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (01)	199566412,04	211709469,77	195571129,21	202979659,79	6,96	103,79	8729809,98	95,88
Национальная оборона (02)	4193720,00	4370811,42	4193720,00	4370811,42	0,15	104,22	0,00	100,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	24989982,24	22429148,00	24202413,48	21800195,19	0,75	90,07	628952,81	97,20
Национальная экономика (04)	79010748,14	51713506,11	74819112,92	49334919,69	1,69	65,94	2378586,42	95,40
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	367383047,13	586392272,32	285141528,52	437461084,99	14,99	153,42	148931187,33	74,60
Образование (07)	1151165954,36	1068192059,91	1139570438,36	1030792700,97	35,32	90,45	37399358,94	96,50
Культура, кинематография (08)	46832614,64	83804600,06	46340408,70	83738738,62	2,87	180,70	65861,44	99,92
Социальная политика (10)	882849779,87	1004222971,79	875703671,26	999906381,92	34,26	114,18	4316589,87	99,57

Физическая культура и спорт (11)	122692422,24	94246621,99	107335922,90	81674406,43	2,80	76,09	12572215,56	86,66
Средства массовой информации (12)	5805435,00	5630590,00	5805435,00	5630590,00	0,19	96,99	0,00	100,00
Обслуживание государственного и муниципального долга (13)	5730111,00	1482500,00	4568450,45	608208,22	0,02	13,31	874291,78	41,03
Всего:	2890220226,66	3134194551,37	2763252230,80	2918297697,24	100,00	105,61	215896854,13	93,11

Изменения доли расходов по отраслям экономики при исполнении бюджетных назначений носят волнообразный характер.

Диаграмма 8



В 2021 году, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета города Эссентуки.

Наибольший удельный вес в структуре расходов, занимают расходы на образование, их доля в общем объеме расходов составила 35,32% (в 2020 году – 41,24%, в 2019 году – 43,45%). В 2021 году кассовые расходы по отрасли «Образование» (РЗ 0700) к уровню 2020 года уменьшилось на 108 777 737,39 рублей, или на 9,55%, в связи с тем, что в 2020 году средства направлялись на капитальное строительство детского сада.

Вторую позицию по объему расходов в 2021 году занимают расходы в области «Социальная политика» (РЗ 1000) – 34,26% (в 2020 году – 31,69%, в 2019 году - 22,17%). В сравнении с 2020 годом кассовое исполнение по расходам увеличилось на 124 202 710,66 рублей, или на 14,18%, в связи с ростом социальных выплат населению.

Третье место по удельному весу расходов занимает «Жилищно-коммунальное хозяйство» (РЗ 0500) – 14,99% в общем объеме расходов (в 2020 году - 10,32%, в 2019 году - 12,66%). В сравнении с 2020 годом кассовое исполнение по расходам по данному разделу увеличилось на 152 319 556,47 рублей, или на 53,42%, в основном, за счет увеличения расходов в связи с увеличением расходов на дорожное хозяйство и благоустройство. При

этом плановые показатели по расходам по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году не исполнены на 148 931 187,33 рублей – не освоены средства, выделенные на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Ессентуки, а также на финансирование мероприятий по развитию курортной инфраструктуры.

Четвёртую позицию в расходной части бюджета в 2021 году занимают расходы на финансирование отрасли «Общегосударственные вопросы» (РЗ 0100) – 6,96% в структуре расходов (в 2020 году - 7,08%, в 2019 году – 6,81%). Общая сумма расходов по отрасли составила 202 979 659,79 рублей, что выше уровня 2020 года на 7 408 530,58 рублей, или на 3,79%.

Пятую позицию в структуре расходов 2021 году заняли расходы по отрасли «Культура, кинематография» (РЗ 0800), удельный вес которых составил 2,87% (в 2020 году – 1,68%, в 2019 году – 1,80%), или 83 738 738,62 рублей, что больше расходов 2020 года на 37 398 329,92 рублей, или на 80,70%, за счет выделения в 2021 году средств на мероприятия по подготовке и проведению открытого фестиваля популярных киножанров «Хрустальный источник»

На шестой позиции в расходной части бюджета в 2021 года занимают расходы отрасли «Физическая культура и спорт» (РЗ 1100) с удельным весом 2,80% в общем объеме расходов (в 2020 году – 3,88%, в 2019 году – 9,71%). Значительное сокращение расходов по данному разделу в 2021 году в сравнении с 2020 годом на 25 661 516,47 рублей обусловлено завершением строительства объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным игровым залом» по адресу: г. Ессентуки, пер. Садовый, в районе ресторана «Родос». Плановые показатели по расходам отрасли «Физическая культура и спорт» в 2021 году не выполнены на сумму 12 572 215,56 рублей, за счет того, что исполнителем по выполнению инженерных изысканий и подготовке проектной документации по объекту «Физкультурно-оздоровительный центр г.Ессентуки» допущена просрочка исполнения обязательств (претензия направлена поставщику).

Седьмую позицию по объему расходов в 2021 году находятся расходы по отрасли «Национальная экономика» (РЗ 0400) с удельным весом – 1,69% (в 2020 году – 2,71%, в 2019 году – 1,89% в структуре расходов). Сумма расходов по данному разделу составила 49 334 919,69 рублей, что на 25 484 193,23 рублей меньше уровня 2020 года. В 2021 году плановые показатели по расходам отрасли «Национальная экономика» не выполнены на сумму 2 378 586,42 рублей – не освоенные средства на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог.

Далее по объему расходов следует «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (РЗ 0300) – удельный вес расходов по отрасли составил 0,75% (в 2020 году - 0,88%, в 2019 году – 0,77%). Расходы включают финансирование аварийно-спасательной службы, единой дежурно-диспетчерской службы и аппарата Управления по делам ГО и ЧС, а также финансирование деятельности МБУ «Безопасный город Ессентуки». Исполнение расходной части бюджета по отрасли составило 21 800 195,19 рублей, или 90,07% от плановых назначений, что ниже уровня 2020 года на 2 402 218,29 рублей, или на 9,93%.

Наименьший удельный вес расходов в 2021 году пришелся на финансирование отрасли «Средства массовой информации» - 0,19% в структуре расходов (финансирование газеты МБУ «Ессентуки сегодня» РЗ 1200) - объем расходов по отрасли уменьшился по сравнению с 2020 годом на 3,01%, и на финансирование отрасли «Национальная оборона» (РЗ 0200) - 0,15% в структуре расходов, объем расходов по указанной отрасли в 2021 году увеличился на 4,22%.

В 2021 году по сравнению с 2020 году существенно снизились расходы на обслуживание муниципального долга (РЗ 1300) – на 3 960 242,23 рублей, или на 86,69%, в связи с отсутствием потребности в привлечении кредитов.

*Исполнение текстовых статей решения о бюджете.*

В 2021 году в городе Ессентуки соблюдалось первоочередное исполнение текстовых статей решения Думы города Ессентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2021 год

и на плановый период 2022 и 2023 годов», а именно:

1. Пункт 6.2: в 2021 году осуществлено финансирование мероприятий 12-ти утвержденных муниципальных программ города Эссентуки на общую сумму 2 846 697 244,49 рублей, что составляет 93,03% от плана, и превышает расходы на финансирование муниципальных программ в 2020 году (2 677 732 103,24 рублей) на 168 965 141,25 рублей, или на 6,31%.

2. Пункт 6.4: общий объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году составил 773 394 076,53 рублей, что превышает объем расходов на указанные цели в 2020 году на 90 217 450,82 рублей, или на 13,21% (в 2020 году - 683 176 625,71 рублей), из них:

- по социальным выплатам, осуществляемым Управлением труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки, -769 734 656,53 рублей (в 2020 году - 659 186 286,92 рублей);

- по ежемесячным выплатам Почетным гражданам города Эссентуки - 147 600,00 рублей (в 2020 году - 183 600,00 рублей);

- по выплатам, осуществляемым Управлением образования администрации города Эссентуки - 3 511 820,00 рублей (в 2020 году - 23 806 738,79 рублей - компенсация части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении в 2020 году относилась к публичным нормативным обязательствам).

3. Пункт 6.5:

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики на территории города Эссентуки составили 1 047 857,49 рублей, плановые показатели выполнены на 99,56%;

- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, отраслевыми (функциональными) органами администрации города Эссентуки, казенными учреждениями города Эссентуки составили 182 949 028,36 рублей, отклонение от плановых назначений сложилось за счет экономии фонда оплаты труда по вакантным должностям;

- расходы на социальное обеспечение населения составили 967 217 904,13 рублей (в 2020 году составляли 839 873 281,06 рублей);

- расходы на приобретение (изготовление) продуктов питания и оплату услуг по организации питания для муниципальных учреждений города составили 51 288 396,21 рублей (в 2020 году составляли 23 474 919,47 рублей);

- расходы на оплату коммунальных услуг и услуг связи составили 116 104 256,09 рублей (в 2020 году составляли 34 901 457,42 рублей);

- расходы на приобретение медикаментов, перевязочных средств и прочих лечебных расходов составили 0,00 рублей (в 2020 году составляли 59 643,00 рублей);

- расходы на обслуживание и погашение муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки составили 608 208,22 рублей (в 2020 году составляли 4 568 450,45 рублей);

- расходы на предоставление субсидий муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям на выполнение муниципального задания составили 1 124 322 727,29 рублей (в 2020 году составляли 1 053 829 489,29 рублей);

- расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей составили 45 048 607,08 рублей (в 2020 году составляли 68 082 536,22 рублей).

4. Пункт 6.6:

- расходы на субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6-8 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации) составили 350 000,00 рублей (в 2020 году – 300 000,00 рублей), плановые показатели выполнены на 100%.

5. Пункт 7:

- расходы дорожного фонда муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки составили 35 604 949,16 рублей, в 2020 году составляли 65 899 892,48 рублей, исполнение плановых показателей составило 99,79%.

6. Пункт 8:

- расходы на развитие курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки составили 26 309 978,75 рублей (в 2020 году составляли 57 559 075,90 рублей), исполнение плана составило 85,74%.

7. Пункт 9:

- расходы из резервного фонда администрации города Эссентуки в 2021 году, как и в 2020 году, не осуществлялись.

В 2021 году в городе Эссентуки на обеспечение деятельности органов местного самоуправления - Администрации города Эссентуки, Думы города Эссентуки, Контрольно-счетной палаты города Эссентуки и девяти отраслевых (функциональных) органов Администрации города Эссентуки использовано 201 860 160,72 рублей (в 2020 году - 211 974 802,79 рублей), в том числе за счет средств краевого бюджета исполнение 32 426 443,34 рубля, за счет федерального бюджета - 7 024 299,06 рублей. Расходы на заработную плату всего составили 132 070 748,42 рублей (в 2020 году - 181 639 290,62 рублей), в том числе за счет средств краевого бюджета - 20 307 010,93 рублей.

В 2020 году в городе Эссентуки на обеспечение деятельности Администрации города Эссентуки, Думы города Эссентуки и 9-ти отраслевых (функциональных) органов Администрации города Эссентуки использовано 211 974 802,79 рублей (в 2019 году - 184 451 327,13 рублей), или 97,93 % к плану, в том числе: за счет средств краевого бюджета исполнение составило 32 869 655,87 рублей, или 99,98 % к плану, за счет федерального бюджета - 4 193 720,00 рублей, или 100 % к плану. Расходы на заработную плату всего составили 181 639 290,62 рублей (в 2019 году - 161 646 723,93 рублей), в том числе: за счет средств краевого бюджета - 26 161 383,71 рублей, за счет федерального бюджета - 3 698 729,00 рублей.

В штатных расписаниях органов местного самоуправления по состоянию на 01 января 2022 года утверждено 306,5 штатных единицы, в том числе: содержащихся за счет краевых субвенций – 55,5 штатных единиц, за счет федерального бюджета - 18 штатных единиц (по состоянию на 01 января 2021 года было утверждено 382 штатных единицы, в том числе: содержащихся за счет краевых субвенций - 54 штатных единиц, за счет федерального бюджета - 18 штатных единиц).

В 2021 году соблюден норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края в размере 19,69 процентов (в 2020 году – 22,91%), утвержденный постановлением Правительства Ставропольского края от 18.10.2021 № 514-п. По итогам 2021 года доля фактических расходов на содержание органов местного самоуправления в доходах города Эссентуки (без учета расходов, предусмотренных в местном бюджете на содержание органов местного самоуправления, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из краевого фонда компенсаций) составила 16,44 процента (за 2020 год 17,75 %).

**Исполнение бюджета города Эссентуки за 2021 год в ведомственной структуре расходов** отражено в таблице:

Наименование главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС)	Плановые назначения по расходам с учётом внесённых изменений и показателей сводной бюджетной росписи, утвержденной приказом ФУ от 30.12.2021 № 233	2021 год			
		Исполнение, рублей	Процент исполнения, %	Отклонение от плановых назначений, руб.	Удельный вес в общей сумме исполненных расходов, %
1	2	3	4	5	6
Дума города Эссентуки – код главы 600	9 161 133,29	9 160 962,09	100,00	171,20	0,31
Администрация города Эссентуки - код главы 601	67 362 652,28	60 545 320,96	89,88	6 817 331,32	2,07
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки – код главы 602	123 298 103,95	98 171 475,14	79,62	25 126 628,81	3,63
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - код главы 603	54 618 751,57	24 360 038,89	44,60	30 258 712,68	0,83
Финансовое управление администрации города Эссентуки - код главы 604	81 640 422,45	76 981 140,87	94,29	4 659 281,58	2,64
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссентуки - код главы 605	10 216 972,50	9 916 919,85	97,06	300 052,65	0,34
Управление образования администрации города Эссентуки - код главы 606	1 050 586 261,74	1 033 555 809,10	98,38	17 030 452,64	35,42
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки - код главы 607	115 357 939,76	115 291 346,30	99,94	66 593,46	3,95
Управление труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки - код главы 609	957 245 030,10	955 624 050,76	99,83	1 620 979,34	32,75
Управление жилищно-	570 217 804,84	452 773 469,95	79,40	117 444 334,89	15,51

коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - код главы 614					
Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки - код главы 639	94 291 306,70	81 719 091,14	86,67	12 572 215,56	2,80
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссентуки 643	198 172,19	198 072,19	99,95	100,00	0,01
Всего расходов за 2021 год:	3 134 194 551,37	2 918 297 697,24	93,11	215 896 854,13	100,00

Бюджетные назначения по расходам в 2021 году исполнены на 93,11% (в 2020 году - на 95,61%, в 2019 году - на 94,25%). Неисполнение бюджета города Эссентуки составило 215 896 854,13 рублей. При этом по трем ГРБС выделенные бюджетные ассигнования освоены в объеме выше 99,00 %.

Исполнение плановых назначений по расходам в объеме менее 99,00% сложилось у следующих ГРБС:

**Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки** исполнение составило 44,60% (в 2020 году – 94,82%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 30 258 712,68 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в мкр. Северный- 3 г. Эссентуки» - 6 351 943,41 рублей.

- корректировку проектно-сметной документации и прохождение государственной экспертизы на объекте «Реконструкция муниципального общеобразовательного учреждения средней школы №8» по ул. Чкалова в г. Эссентуки 2 этап строительства – 10 000 000,00 рублей.,

- разработку проектно-сметной документации на строительство пандуса по ул. О.Кошевого в г.Эссентуки – 1 148 000,00 рублей,

- проведение инженерных изысканий по капитальному строительству объекта «Многоквартирный жилой дом по адресу город Эссентуки, ул. Молодежная, 1» – 3 418 670,51 рублей.

**Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки** исполнение составило 79,62% (в 2020 году – 56,11%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 25 126 628,81 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы по:

- обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 20 610 360,55 рублей.

**Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки** исполнение составило 79,40% (в 2020 году – 94,52%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 117 444 334,89 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на:

- расходы по разделу 05 подразделу 03 «Благоустройство» - 113 730 186,22 рублей;

- расходы по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (содержание, реконструкция, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городского округа) – 2 163 356,71 рублей;

- расходы по разделу 03 подразделу 10 «Защита населения и территорий от

чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» (финансирование деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ессентуки) – 528 952,81 рублей.

**Управление физической культуры и спорта администрации города Ессентуки** исполнение составило 86,67% (в 2020 году – 86,36%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 12 572 215,56 рублей, из них основной объем неисполненных назначений приходится на расходы по:

- оплате инженерных изысканий и подготовке проектной документации по объекту «Физкультурно-оздоровительный центр г. Ессентуки» - 12 431 913,43 рублей.

**Администрация города Ессентуки** – исполнение составило 89,91% (в 2020 году – 89,88%), не исполнено 6 817 331,32 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда города Ессентуки – 5 573 833,09 рублей,

- не использованы средства резервного фонда – 500 000,00 рублей.

**Финансовое управление администрации города Ессентуки** исполнение составило 94,29% (в 2020 году – 96,51%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 4 659 281,58 рублей, из них основная сумма неисполнения сложилась по расходам на:

- обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга – 874 291,78 рублей,

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд МКУ «МУЦ г.Ессентуки» – 3 395 019,95 рублей.

**Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки** исполнение составило 97,06% (в 2020 году – 98,93%), плановые назначения 2021 года не исполнены на 300 052,65 рублей (экономия по оплате труда и по закупкам товаров, работ, услуг для муниципальных нужд).

Анализируя структуру расходов, можно сделать вывод, что как и в предыдущие годы, основная доля расходов бюджета города Ессентуки в 2021 году приходится на Управление образования администрации города Ессентуки – 35,42% (в 2020 году – 32,73%, в 2019 году – 34,15%), в том числе на:

- дошкольное образование (ПР 0701) – расходы на содержание муниципальных детских садов – 414 763 458,23 рублей, или 41,78% от общих расходов по Управлению образования администрации города Ессентуки,

- общее образование (ПР 0702) – расходы на содержание общеобразовательных школ города Ессентуки и иные цели – 522 381 280,07 рублей, или 52,66% расходов на образование.

Большой объем в структуре расходов также приходится на Управление труда и социальной защиты населения – 32,75%, объем расходов на финансирование остальных ведомств значительно меньше.

## **5. Анализ годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета города Ессентуки, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета**

В соответствии с требованиями БК РФ и на основании пункта 1.1. Плана работы КСП города Ессентуки на 2022 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки (далее – ГРБС) за 2021 год.

В 2021 году бюджет города Ессентуки исполняли 11 ГРБС, осуществляющих освоение средств, выделенных из бюджетов различных уровней.

В отчетном периоде количество ГРБС увеличилось на 1 единицу – Контрольно-счетная палата города Ессентуки в соответствии с изменениями, внесенными в Федеральный

закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», наделена правами юридического лица.

В ходе внешнего муниципального финансового контроля годовой бюджетной отчетности за 2021 год выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не использование определенного бюджетом объема средств для достижения наилучшего результата в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ) по следующим ГРБС:

1. Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки - неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности, составило 20 043 890,99 рублей.

2. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на финансирование мероприятий по развитию курортной инфраструктуры, составило 56 477 123,07 рублей .

3. Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки - неэффективное использование бюджетных средств, выделенных в 2021 году на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и на предоставление молодым семьям выплат на приобретение (строительство) жилья составило 23 311 215,09 рублей.

#### **6. Использование бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию муниципальных программ города Эссентуки и мероприятий национальных (региональных) проектов**

В 2021 году при общем объеме плановых назначений в сумме 3 134 194 551,37 рублей (на 243 974 324,71 рублей больше, чем в 2020 году) на финансирование мероприятий в рамках реализации двенадцати муниципальных программ выделено бюджетных ассигнований в общей сумме 3 059 880 238,33 рублей (на 256 912 775,78 рублей больше, чем в 2020 году), что составляет 97,6 % от общих плановых назначений (в 2020 году - 97%).

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2021 год составило 2 846 697 244,49 рублей, или 93,03% от плановых назначений (в 2020 году – 95,53%), в том числе по уровням бюджетов:

- за счет безвозмездных поступлений – 1 886 510 355,72 рублей;
- за счет средств местного бюджета – 960 186 888,77 рублей.

Исполнение бюджета города Эссентуки за 2021 год в разрезе муниципальных программ отражено в таблице:

Наименование муниципальной программы	Плановые назначения по расходам с учётом внесённых изменений и показателей сводной бюджетной росписи	2021 год			
		Исполнение, рублей	Процент исполнения, %	Отклонение от плановых назначений, руб.	Удельный вес в общей сумме исполненных расходов, %
1	2	3	4	5	6
МП «Развитие образования» (01)	1077488723,72	1039386036,76	96,46	38102686,96	35,62
МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» (02)	422364554,53	363034815,08	85,95	59329739,45	12,44

МП «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» (03)	113613406,39	64117801,47	56,44	49495604,92	2,20
МП «Сохранение и развитие культуры» (04)	115059516,69	114997015,25	99,95	62501,44	3,94
МП «Развитие физической культуры и спорта» (05)	81814708,56	81674406,43	99,83	140302,13	2,80
МП «Управление имуществом» (06)	60672566,01	58741500,48	96,82	1931065,53	2,01
МП «Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» (07)	1797616,37	830856,26	46,22	966760,11	0,03
МП «Экономическое развитие» (08)	92912597,82	36135422,10	38,89	56777175,72	1,24
МП «Социальная поддержка граждан» (09)	955527752,79	955526330,95	100,00	1421,84	32,74
МП «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» (10)	100000,00	20000,00	20,00	80000,00	0,00
МП «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» (11)	81292092,68	76633829,31	94,27	4658263,37	2,63
МП «Формирование современной городской среды» (12)	57236702,77	55599230,40	97,14	1637472,37	1,91
Всего программные мероприятия	3059880238,33	2846697244,49	93,03	213182993,84	97,55
Непрограммные мероприятия	74314313,04	71600452,75	96,35	2713860,29	2,45
Итого расходов	3134194551,37	2918297697,24	93,11	215896854,13	100,00

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие образования» - 35,62% от общего объема расходов бюджета, на мероприятия муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» - 32,74%, на мероприятия муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» - 12,44%, расходы на реализацию остальных муниципальных программ составляют от 0 до 4% от общего объема расходов бюджета.

1. По муниципальной программе города Эссентуки «Развитие образования» сроком реализации 2020-2025 годы средства в общем объеме 1 039 386 036,76 рублей направлены:

- на обеспечение функций Управления образования администрации города Эссентуки – 21 730 816,03 рублей (в 2020 году - 23 053 977,61 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальными бюджетными учреждениями образования (детские сады, школы, учреждения дополнительного образования) – 879 170 690,98 рублей (в 2020 году - 808 840 548,03 рублей);

- на организацию питания учащихся с 5 по 11 классы льготных категорий в общеобразовательных организациях – 2 391 208,33 рублей (в 2020 году - 3 720 237,25

рублей);

- на организацию и обеспечения оздоровления детей - 5 394 162,61 рублей;
- на строительство (реконструкцию, техническое перевооружение) объекта капитального строительства муниципальной собственности «Средняя общеобразовательная школа на 1000 мест в микрорайоне Северный- 3 город Эссентуки» - 6 577 551,70 рублей;
- на организацию питания учащихся с 1 по 4 класс в общеобразовательных организациях - 48 897 187,88 рублей (в 2020 году - 19 754 682,22 рублей);
- на проведение ремонта и улучшению материально-технической базы в образовательных организациях города Эссентуки – 2 594 422,80 рублей (в 2020 году - 1 375 793,60 рублей);
- на обеспечение мер пожарной безопасности - 161 642,00 рублей (в 2020 году - 188 800,00 рублей);
- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в муниципальных общеобразовательных организациях – 29 266 259,31 рублей (в 2020 году - 10 678 173,56 рублей);
- на приобретение новогодних подарков учащимся 1-4 классов 12 общеобразовательных учреждений за счет прочих межбюджетных трансфертов - 2 724 000,00 рублей (в 2020 году 2 542 000,00 рублей);
- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях - 24 982 996,95 рублей (в 2020 году- 20 451 372,70 рублей);
- на содержание ребенка опекуну (попечителю) - 9 176 263,48 рублей (в 2020 году - 7 667 577,38 рублей);
- на оплату бесплатного проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях - 58 878,12 рублей (в 2020 году - 38 584,18 рублей);
- на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемным родителям, - 5 210 083,02 рублей (в 2020 году - 4 876 532,01 рублей);
- на единовременное пособие 4 родителям, усыновившим детей в 2021 году, - 600 000,00 рублей (в 2020 году - 900 000,00 рублей);
- на обеспечение гарантий при выходе на пенсию муниципальных служащих в соответствии с законодательством 3 специалистам управления образования, которые уволились в связи с выходом на пенсию 449 873,55 рублей.

2. По Муниципальной программе города Эссентуки «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» сроком реализации 2020-2025 годы средства в общем объеме 363 034 815,08 рублей направлены:

- на обеспечение функций Управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки – 21 189 767,60 рублей (в 2020 году - 23 561 794,35 рублей);
- на прочие расходы управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки - 474 276,25 рублей;
- на обеспечение функций муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» (включая расходы на содержание Единой дежурно-диспетчерской службы и аварийно-спасательной службы) – 14 779 814,19 рублей (в 2020 году - 17 901 404,79 рублей);
- на выполнение муниципальных работ муниципального бюджетного учреждения «Комбинат благоустройства города в части выполнения работ по благоустройству города Эссентуки – 70 132 155,89 рублей (в 2020 году - 60 575 455,18 рублей);
- на уличное освещение, потребление электроэнергии, обслуживание объектов

уличного освещения – 24 803 055,81рублей;

- на озеленение городских территорий – 1 831 845,20 рублей;
- на мероприятия по охране окружающей среды – 11 713 250,30 рублей;
- на прочие работы по благоустройству города, в том числе на благоустройство на объекте «Международный фестиваль фейерверков Эссентуки» – 161 790 944,66 рублей;
- на реализацию проектов благоустройства территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах, – 8 072 768,59 рублей;
- на содержание, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования, автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов – 29 583 147,87 рублей,
- на выполнение работ на объекте «Реконструкция Суворовского шоссе от улицы 41 проезд до улицы Коломейцева» и судебные расходы по оплате государственной пошлины за подачу апелляционной жалобы – 18 516 188,72 рублей;
- на ежемесячные выплаты Почетным гражданам города Эссентуки – 147 600,00 рублей (в 2020 году - 183 600,00 рублей), получали выплаты 8 человек.

3. По Муниципальной программе города Эссентуки «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» сроком реализации 2020-2025 годы средства в общем объеме 64 117 801,47 рублей направлены:

- на исполнение обязательств муниципального образования по расселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» - 42 312 230,00 рублей;
- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным учреждением «Отдел капитального строительства города Эссентуки» – 4 494 035,00 рублей (в 2020 году - 4 423 506,59 рублей);
- на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан города Эссентуки Ставропольского края», на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья кассовое исполнение составило - 4 204 229,40 рублей (в 2020 году - 16 923 614,40 рублей). В результате реализации мероприятий в 2021 году свои жилищные условия улучшили 4 молодые семьи города Эссентуки;
- на обеспечение функций аппарата Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки – 13 107 307,07 рублей (в 2020 году – 11 653 744,12 рублей).

4. По Муниципальной программе «Сохранение и развитие культуры» города Эссентуки сроком реализации 2020-2025 годы кассовое исполнение в 2021 году составило 114 997 015,25 рублей, средства направлены:

- на проведение общегородских праздников – 1 812 918,66 рублей;
- на мероприятия по подготовке и проведению «Открытого фестиваля популярных киножанров» - в сумме 37 500 000,00 рублей;
- на предоставление субсидий муниципальному автономному учреждению культуры «Аттракцион» на выполнение муниципального задания и на организацию и проведение фестиваля военных оркестров войск национальной гвардии Российской Федерации «Музыка. Кавказ. ... И блеск военной меди!» - в сумме 11 543 482,37 рублей;
- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований - 766 352,35 рублей (в 2020 году - 180 410,53 рублей);
- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детская школа искусств» - 30 097 213,63 рублей (в 2020 году - 29 492 141,33 рублей);
- на оказание муниципальных услуг по муниципальным бюджетным учреждением «Центр по работе с молодежью» – 1 332 403,00 рублей (в 2020 году -1 293 111,29 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями культуры (Городской дом культуры и Централизованная библиотечная система) – 26 573 826,74 рублей (в 2020 году - 31 100 738,27 рублей);

- на обеспечение функций Управления культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки – 5 370 818,50 рублей (в 2020 году - 6 048 406,78 рублей).

5. По Муниципальной программе города Эссентуки «Развитие физической культуры и спорта» сроком реализации 2020-2025 годы средства в общем объеме 81 674 406,43 рублей направлены:

- на обеспечение функций Управления физической культуры и спорта администрации города Эссентуки и на приобретение трактора – 6 209 096,41 рублей (в 2020 году - 7 516 474,44 рублей);

- на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными учреждениями спортивной направленности (3 учреждения) – 74 113 761,33 рублей (в 2020 году - 77 337 349,78 рублей);

- на проведение мероприятий в области спорта и физической культуры – 1 351 548,69 рублей (в 2020 году - 1 073 210,00 рублей).

6. По Муниципальной программы города Эссентуки «Управление имуществом» сроком реализации 2020-2025 годы средства в общем объеме 58 741 500,48 рублей направлены:

- на обеспечение функций Комитета по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки – 19 001 601,77 рублей (в 2020 году - 20 835 087,69 рублей);

- на выполнение муниципальных работ МБУ «Безопасный город Эссентуки» – 7 020 381,00 рублей (в 2020 году - 6 260 108,69 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» города Эссентуки - 21 403 196,00 рублей (в 2020 году - 21 112 146,00 рублей);

- на оказание муниципальных услуг муниципальным бюджетным учреждением «Эссентуки сегодня» – 5 630 590,00 рублей (в 2020 году - 5 805 435,00 рублей);

- на мероприятия на обеспечение приватизации и проведение предпродажной подготовки объектов – 2 970 710,47 рублей;

- на финансирование мероприятий для формирования взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (объекты муниципальной собственности) - 1 519 580,52 рублей;

- на мероприятия по землеустройству, землепользованию и ведению мониторинга земель - 9 990,00 рублей;

- на содержание общего имущества в домах с организацией товарищество собственников жилья, товарищество собственников недвижимости, управляющая компания, жилищно-строительный кооператив - 437 088,21 рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству городских округов и поселений (оплата поставок газа к памятнику Вечный огонь) – 161 462,51 рублей;

- на мероприятия в области охраны, восстановления и использования лесов, лесохозяйственный регламент - 500 000,00 рублей;

- на выполнение других обязательств органов местного самоуправления (аренда сцены на Театральной площади на время проведения общегородских мероприятий) - 86 900,00 рублей.

7. По Муниципальной программе города Эссентуки «Международные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» сроком реализации 2020-2025 годы кассовое исполнение в 2021 году составило 830 856,26 рублей, средства были направлены:

- на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма 105 263,16 рублей;

- на профилактику правонарушений, немедицинского употребления наркотиков и их

незаконного оборота - 725 593,10 рублей.

8. По Муниципальной программе города Ессентуки «Экономическое развитие» сроком реализации 2020-2025 годы кассовое исполнение в 2021 году составило 36 135 422,10 рублей, средства были направлены:

- на содержание аппарата Управления экономического развития и торговли администрации города Ессентуки - 9 825 443,35 рублей (в 2020 году - 10 404 779,32 рублей);
- на развитие курортной инфраструктуры по подпрограмме «Туристско-рекреационный комплекс» в рамках проведения эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Ставропольском крае - средства в размере 26 309 978,75 рублей направлены на содержание парков Лечебный и Победы, озеленение и содержание сквера Приозерный.

9. По Муниципальной программе города Ессентуки «Социальная поддержка граждан» сроком реализации 2020-2025 годы кассовое исполнение в 2021 году составило 955 526 330,95 рублей, средства направлены:

1) на подпрограмму «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельным категориям граждан» на реализацию мер социальной поддержки отдельных категорий граждан кассовое исполнение составило — 926 312 744,70 рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета — 702 135 595,45 рубля, за счет средств федерального бюджета — 224 177 149,25 рублей, а именно:

- на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» — 53 804 066,00 рублей (получили 1068 человек);
- учащимся (студентам), получающим ежегодное социальное пособие на проезд — 42 549,24 рублей (получили 30 человек);
- на ежемесячную денежную выплату, назначаемую в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, за счет средств краевого бюджета — 57 737 490,59 рублей (получили 578 человек);
- на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка — 88 800 000,00 рублей (получили 961 человек);
- гражданам, имеющим звание «Почетный донор» и получающим единовременную выплату — 6 943 922,63 рубля (получили 452 человека);
- на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан — 74 600 000,00 рублей (получили 6014 человек);
- на компенсацию страховых премий по договорам обязательного страхования — 29 160,62 рублей (получили 10 человек);
- малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам, получающим государственную социальную помощь — 1 958 120,00 рубля (получили 486 человек);
- на выплату социального пособия на погребение — 683 271,18 рублей (получили 107 человека);
- на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла — 118 879 688,86 рублей (получили 5952 человека);
- на предоставление дополнительной меры социальной поддержки в виде дополнительной компенсации расходов на оплату жилых помещений и коммунальных услуг участникам, инвалидам Великой Отечественной войны и бывшим несовершеннолетним узникам фашизма — 1 513 269,58 рублей (получили 58 человек);
- ветеранам труда Ставропольского края, получающим льготы — 76 384 968,16 рублей (получили 3717 человек);
- на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц,

признанных пострадавшими от политических репрессий – 3 023 023,76 рублей (получили 149 человек);

- на ежемесячную доплату к пенсии гражданам, ставшим инвалидами при исполнении служебных обязанностей в районах боевых действий – 64 465,08 рублей (получили 6 человек);

- семьям погибших ветеранов боевых действий, получающим льготы – 102 892,08 рублей (получили 12 человек);

- компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме - 3 003 795,28 рублей (получили 1216 человек);

- на ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края, в сумме 26 708 966,00 рублей (получили 5290 человек);

- на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 1 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок – 454 716,96 рублей (получили 52 человека);

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 55 119 601,00 рублей (получили 2399 человек);

- на выплату ежемесячного пособия на ребенка – 34 162 831,57 рублей (получили 4469 человек);

- на выплату ежегодной денежной компенсации на приобретение школьных принадлежностей многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных учреждениях – 9 208 050,00 рублей (получили 975 человек);

- на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям – 34 640 171,60 рублей (получили 1349 человек);

- на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 262 643 779,05 рублей (получили 3453 человека).

2) На подпрограмму «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» Эссентукскому городскому отделению Ставропольской краевой общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов – 350 000,00 рублей (субсидия общественным организациям ветеранов (средства местного бюджета).

3) На подпрограмму «Обеспечение реализации программы "Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» – 28 863 586,25 рублей, в том числе:

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в области здравоохранения – 245 914,70 рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан (содержание аппарата Управления труда и социальной защиты населения администрации города Эссентуки) – 28 617 671,55 рублей (в 2020 году - 29 514 100,36 рублей).

10. По Муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» сроком реализации 2020-2025 годы исполнение по расходам составило 20 000,00 рублей, средства направлены на финансирование мероприятий по повышению эффективности муниципальной службы - 20 000,00 рублей.

11. По муниципальной программе «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» сроком реализации 2020-2025 годы кассовое исполнение составило 76 633 829,31, средства направлены:

- на процентные платежи по муниципальному долгу – 608 208,22 рублей (в 2020 году -

4 568 450,45 рублей);

- на обеспечение функций Финансового управления администрации города Ессентуки – 16 437 288,36 рублей (в 2020 году - 17 182 638,95 рублей);

- на обеспечение функций МКУ «МУЦ» г.Ессентуки (количество обслуживаемых учреждений по состоянию на 01.01.2022 – 60) – 59 588 332,73 рублей (в 2020 году - 34 286 672,56 рублей).

12. По Муниципальной программе города Ессентуки «Формирование современной городской среды» сроком реализации 2018-2022 годы кассовое исполнение составило 55 599 230,40 рублей, средства направлены на благоустройство объекта: «Благоустройство сквера у Озера в городе Ессентуки (сквер «Приозерный» улица Озерная)».

В 2021 году объем плановых назначений на финансирование непрограммных мероприятий составил 74 314 313,04 рублей (в 2020 году - 87 252 764,11 рублей, в 2019 году - 65 854 005,89 рублей), или 2,37% от общего объема плановых назначений по расходам.

Исполнение бюджета в рамках реализации непрограммных мероприятий в 2021 году составило 71 600 452,75 рублей (в 2020 году - 85 520 127,56 рублей, в 2019 году - 64 920 376,73 рублей), или 96,35% от плановых назначений.

В 2021 году средства, выделенные на финансирование непрограммных мероприятий, были направлены на:

- обеспечение деятельности Думы города - представительного органа муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки – 9 149 733,29 рублей (в 2020 году - 11 306 066,27 рублей), исполнение составило 100%;

- на обеспечение деятельности Администрации города Ессентуки – 59 640 916,72 рублей (в 2020 году - 72 759 073,43 рублей), исполнение составило 58 551 473,34 рублей, или 98,17%;

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 1 619 557,50 рублей, исполнение составило 0%, Всероссийская перепись проведена полностью на безвозмездной основе;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Ессентуки – 198 172,19 рублей, исполнение составило 100%;

- на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на осуществление за счет средств краевого бюджета выплаты лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2020 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов РФ и деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ – 3 705 933,34 рублей, кассовое исполнение составило 3 701 345,13 рублей, или 99,88%.

В форме годовой бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» представлена информация о результатах реализации на территории города Ессентуки национальных проектов (программ) в 2021 году.

В соответствии с решением Думы города Ессентуки от 25.11.2020 № 19 «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию четырех национальных проектов в размере 263 253 834,44 рублей (кассовое исполнение на 01.01.2022 года – 245 037 292,95 рублей, или 93,08%), а именно:

1. Национальный проект «Демография»: региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» плановые назначения - 146 534 433,13 рублей, из них:

- ежемесячная денежная выплата, назначаемая в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 57 734 433,13 рублей, исполнение на 01.01.2022 – 57 734 431,71 рублей, или 100%.

- осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого

ребенка - 88 800 000,00 рублей, исполнение на 01.01.2022 – 88 800 000,00 рублей, или 100%.

Ответственный исполнитель проекта – Управление труда и социальной защиты населения администрации города Ессентуки.

2. Национальный проект «Экология»: региональный проект «Формирование комплексной системы обращения с твердыми коммунальными отходами в Ставропольском крае» - 591 400,84 рублей - государственная поддержка закупки контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов, исполнение составило 591 400,84 рублей, или 100%. Ответственный исполнитель проекта – Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки.

3. Национальный проект «Жилье и городская среда»:

3.1. Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» – 55 599 230,40 рублей, исполнение на 01.01.2022 – 55 599 230,40 рублей, или 100%, средства направлены на благоустройство сквера «Приозерный» в городе Ессентуки. Ответственный исполнитель проекта – Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки.

3.2. Региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» - 60 528 770,07 рублей, исполнение составило 42 312 230,00 рублей, или 69,90%, из них:

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 39 380 646,29 рублей, исполнение на 01.01.2022 составило 26 361 551,49 рублей, или 66,94%;

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств краевого бюджета в сумме 358 005,87 рублей, исполнение составило 239 650,47 рублей, или 66,94%;

- обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств местного бюджета в сумме 434 648,49 рублей, исполнение составило 423 607,24 рублей, или 97,46%;

- обеспечение мероприятий по предоставлению дополнительной площади жилья при переселении граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства - 20 355 469,42 рублей, исполнение составило 15 287 420,80 рублей, или 75,10%.

Ответственный исполнитель проекта – Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки.

## **7. Результат исполнения бюджета города Ессентуки по источникам финансирования дефицита бюджета города Ессентуки**

Согласно приложению № 1 к решению Думы города Ессентуки от 25.11.2020 № 19, с учетом изменений, дефицит бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2021 год запланирован в объеме 124 212 456,23 рублей, что на 40 967 665,56 рублей, или 49,21%, больше дефицита бюджета, запланированного на 2020 год (83 244 790,67 рублей).

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2021 году, согласно отчетным данным, запланированы остатки средств на счетах по учету средств городского бюджета в сумме 106 914 950,76 рублей и кредиты кредитных организаций на сумму 17 297 505,47 рублей (аналогичные данные по плановым назначениям приведены в разделе 3 формы 0503117

«Отчет об исполнении бюджета»).

Фактически по данным раздела 3 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», бюджет города Эссентуки за 2021 год исполнен с профицитом в размере – 127 238 051,90 рублей (в 2020 году профицит бюджета составил 65 083 695,79 рублей), что обусловлено превышением фактического исполнения доходной части бюджета над расходной частью бюджета.

## **8. Анализ состояния муниципального долга городского округа город-курорт Эссентуки**

Постановлениями Администрации города Эссентуки от 10.08.2015 № 2058 и 22.10.2015 № 2426 полномочия по осуществлению муниципальных внутренних заимствований и по управлению муниципальным долгом от имени муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки переданы Финансовому управлению администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление).

По данным раздела 2 формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» муниципальный долг города Эссентуки по состоянию на 01.01.2021 года составлял 67 550 000,00 рублей - остаток задолженности по контракту № 0321300075620000056 на оказание услуг по предоставлению денежных средств в форме предоставления возобновляемой кредитной линии для финансирования дефицита городского бюджета и погашение долговых обязательств городского округа город-курорт Эссентуки, заключенному между Финансовым управлением и Публичным акционерным обществом «Сбербанк России» 21.07.2020 на общую сумму 109 000 000,00 рублей в целях покрытия дефицита бюджета городского округа город-курорт Эссентуки.

В отчетном периоде в целях покрытия дефицита бюджета городского округа город-курорт Эссентуки между Финансовым управлением и публичным акционерным обществом «Совкомбанк» заключен контракт № 0321300075621000045\_66486 от 02.08.2021 на сумму 67 550 000,00 рублей (задолженность полностью погашена в отчетном периоде).

В 2021 году произведено погашение задолженности по кредиту в сумме 67 550 000,00 рублей, т.е. в полном объеме, за счет сложившегося профицита бюджета.

В 2021 году Финансовому управлению для обслуживания внутреннего муниципального долга города Эссентуки решением Думы города от 25.11.2020 № 19 (с учетом изменений) утверждены средства местного бюджета по разделу 13 подразделу 01 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 1 482 500,00 рублей на уплату процентных платежей по муниципальному долгу, фактически исполнено в сумме 608 208,22 рублей, или 41,03%, экономия составила 874 291,78 рублей (в 2020 году сумма фактически уплаченных процентов за пользование кредитом составляла 4 568 450,45 рублей).

Задолженность муниципальному долгу и по уплате процентов на отчетную дату отсутствует.

В разделе 4 ф.0503172 указаны суммы просроченного муниципального долга по муниципальным гарантиям (срок окончания действия муниципальных гарантий – 25.12.2011), в общей сумме 3 727 439 рублей, в том числе по принципалам:

- ЗАО «Малыш» - 1 357 440,00 рублей;
- ОАО «Лот» - 2 369 999,00 тыс. рублей.

Основные направления долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены постановлением администрации города Эссентуки от 30.09.2019 № 1431.

Пунктом 11.1. решения Думы города Эссентуки от 25.11.2020 № 19 (с изменением от 24.11.2021 № 104) предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2021 год установлен в сумме 1 482 500,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2022 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки установлен в сумме 88 574 944,47 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям - в сумме 3 727 439,00 рублей.

Таким образом, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году фактически не превышены.

## 9. Выводы и предложения

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город - курорт Эссентуки за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленных бюджетным законодательством требований по составу и срокам его исполнения.

2. Показатели годового отчета об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов и расходов бюджета города, подтверждены бюджетной отчетностью, и являются достоверными.

3. Фактически бюджет города Эссентуки за 2021 год исполнен по доходам в сумме 3 045 535 749,14 рублей или на 101,18% (в 2020 году - 2 828 335 926,59 рублей, или на 99,91%, в 2019 году - 2 553 096 917,59 рублей, или на 98,00%), по расходам - в сумме 2 918 297 697,24 рублей, или на 93,11% (в 2020 году - 2 763 252 230,80 рублей или на 95,61%, в 2019 году - 2 505 209 397,34 рублей, или на 94,25%). Таким образом, фактическое исполнение бюджета с превышением доходов над расходами привело к исполнению бюджета с профицитом в сумме 127 238 051,90 рублей (в 2020 году - 65 083 695,79 рублей, в 2019 году 47 887 540,25 рублей).

4. В общем объеме поступлений наибольший удельный вес в 2021 году, как и в предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления из других уровней бюджетов бюджетной системы РФ – 71,3%, или 2 171 581 676,26 рублей (в 2020 году - 74,7%, или 2 113 934 005,44 рублей, в 2019 году - 72,05%, или 1 909 807 902,00 рублей), налоговые доходы составляют 24,33% или 741 073 035,82 рублей (в 2020 году - 20,90%, или 591 453 396,32 рублей, в 2019 году - 22,53 %, или 575 335 908,50 рублей) и неналоговые доходы 4,37% или 132 881 037,06 рублей (в 2020 году - 4,45%, или 122 948 524,83 рублей, в 2019 году - 5,42%, или 138 133 039,20 рублей).

5. Формирование и исполнение доходных источников бюджета города отвечает требованиям законодательства, собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые) в 2021 году получены в сумме 873 954 072, 88 рублей (в 2020 году - 714 401 921,15 рублей, в 2019 году в сумме – 713 468 947,73 рублей), или на 22,33% больше собственных доходов, полученных в 2020 году, в абсолютном выражении увеличение составило 159 552 151,73 рублей.

Структуры доходной части бюджета составили:

- *налоговые доходы* - при плановых показателях поступления налоговых доходов в 2021 году в сумме 639 426 820,00 рублей, фактическое исполнение составило 741 073 035,82 рублей, или 115,90%, темп роста к уровню 2020 года составил 125,30%;

- *неналоговые доходы* - при плановых показателях неналоговых доходов в сумме 120 917 779,84 рублей, фактическое исполнение в 2020 году составило 132 881 037,06 рублей, или 109,89%, темп роста к уровню 2020 года составил 108,08%;

- *безвозмездные поступления* - плановые назначения по безвозмездным поступлениям в 2021 году утверждены в сумме 2 249 663 255,26 рублей, фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям составило 2 171 581 676,26 рублей, или 96,53%, что ниже плановых показателей на 78 081 579,00 рублей, темп роста к уровню 2020 года составил 102,73%.

6. По данным формы 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» муниципальный долг города Ессентуки по состоянию на 01.01.2021 года составлял 67 550 000,00 рублей. В 2021 году произведено погашение задолженности по кредиту в сумме 67 550 000,00 рублей, т.е. в полном объеме, за счет сложившегося профицита бюджета.

7. В 2021 году при общем объеме плановых назначений в сумме 3 134 194 551,37 рублей (на 243 974 324,71 рублей больше, чем в 2020 году) на финансирование мероприятий в рамках реализации двенадцати муниципальных программ выделено бюджетных ассигнований в общей сумме 3 059 880 238,33 рублей (на 256 912 775,78 рублей больше, чем в 2020 году), что составляет 97,6 % от общих плановых назначений (в 2020 году - 97%).

Кассовое исполнение по расходам бюджета на проведение мероприятий в рамках реализации муниципальных программ за 2021 год составило 2 846 697 244,49 рублей, или 93,03% от плановых назначений (в 2020 году – 95,53%), в том числе по уровням бюджетов:

- за счет безвозмездных поступлений – 1 886 510 355,72 рублей;

- за счет средств местного бюджета – 960 186 888,77 рублей.

8. Требования бюджетного законодательства при исполнении расходов бюджета города ГРБС, в целом соблюдены, направление расходования бюджетных средств в основной своей массе соответствуют направлениям бюджетной политики города. Фактов нарушений по порядку составления, заполнения годовой бюджетной отчетности, которые могли бы отрицательно повлиять на внутреннюю согласованность соответствующих форм отчетности и информативность показателей бюджетной отчетности, не выявлено.

9. При проведении внешней проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных распорядителей бюджетных средств выявлено неэффективное использование бюджетных средств (не использование определенного бюджетом объема средств для достижения наилучшего результата в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ) по трем ГРБС.

10. Результатом оценки мер, принятых органами местного самоуправления для достижения задач, определенных в качестве основных направлений бюджетной политики города в 2021 году, установлено, что обозначенный перечень основных задач исполнен на достаточно высоком уровне от запланированных обязательств.

11. Приоритетными направлениями расходования средств бюджета города в отчетном периоде являлось финансирование по разделам, имеющим социальную направленность - образование и социальная политика, их доля в общем объеме расходов составила 68,36% (в 2020 году - 62,56%).

12. В целом организация исполнения бюджета в 2021 году построена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и направлена на:

обеспечение параметров, утвержденных Решениями Думы города о бюджете;

соблюдение при исполнении бюджета принципа единства кассы и подведомственности финансирования расходов;

своевременную и в полном объеме выплату заработной платы работникам бюджетной сферы;

предоставление гарантированных государством мер социальной поддержки и социальных выплат населению города-курорта Ессентуки.

*На основании изложенного, Контрольно-счетная палата города Ессентуки рекомендует:*

Главным распорядителям бюджетных средств принять меры по эффективному использованию запланированных бюджетных ассигнований с целью достижения наилучших результатов.

По результатам проведенной внешней проверки исполнения бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки за 2021 год

Контрольно – счетная палата городского округа город-курорт Ессентуки считает, что отчет об исполнении бюджета может быть принят к рассмотрению Думой города Ессентуки.

Аудитор Контрольно - счётной палаты  
города Ессентуки

Минкина О.В.