

**Аналитическое заключение
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования городского округа
город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2022 года**

Общие положения

Анализ отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – бюджет города Эссентуки) за 1 полугодие 2022 года проведен Контрольно-счетной палатой города Эссентуки (далее – КСП) в соответствии с п. 5 ст. 264.2, Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст. 30 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки», утверждённого решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98, п. 2.2 плана работы КСП на 2022 год, распоряжения председателя Контрольно-счётной палаты города Эссентуки от 08.08.2022 № 28.

Отчёт об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года содержит сведения:

- о доходах бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года;
- о расходах бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года;
- об источниках финансирования дефицита бюджета города Эссентуки;
- информацию о численности выборных должностных лиц муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений города Эссентуки и фактических затратах на их содержание за 1 полугодие 2022 года.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия: Анализ достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления отчёта за 1 полугодие 2022 года.

Предмет проверки: средства бюджета города Эссентуки.

Объект проверки: муниципальное образование городской округ город-курорт Эссентуки.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 09.08.2022 года по 12.08.2022 года.

Проверяемый период: 1 полугодие 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный пунктом 5 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в городе Эссентуки 29.07.2015 № 98.

Общая характеристика бюджета города Эссентуки

Бюджет города Эссентуки на 2022 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете города Эссентуки на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Решение о бюджете на 2022-2024 годы) по доходам в сумме 3 456 294 935,31 рублей, по расходам в сумме 3 456 294 935,31 рублей. Решениями Думы города Эссентуки (4 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 270 405 106,62 рублей и составила 3 726 700 041,93 рублей, расходная часть бюджета увеличилась на 517 891 847,12 рублей и составила 3 974 186 782,43 рубля. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 22.06.2022 года № 59 в сумме 247 486 740,50 рублей.

Сводная бюджетная роспись бюджета города Эссентуки на 2022 год по расходам, с изменениями по состоянию на 01.07.2021 года (далее Сводная бюджетная роспись), утверждена

приказом начальника финансового управления администрации города Эссентуки от № 93 от 24.06.2022г. в сумме 3 974 186 782,43 рублей, что соответствует объёму расходов, утвержденных решением о бюджете в редакции от 22.06.2022 № 59 на 2022 год с учётом внесённых изменений.

В соответствии с отчётом об исполнении бюджета на 01.07.2022 года утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 09.08.2022 года № 1773 утверждённые бюджетные назначения по доходам составили 3 726 700 041,93 рублей, по расходам 3 974 186 782,43 рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета

Фактически за 1 полугодие 2022 года в бюджет города поступило доходов в сумме 1 402 559 869,65 рублей, что составляет 37,64% от годовых плановых назначений (в 2021 году 1 477 727 231,29 рублей, или 53,85% от годовых бюджетных назначений) и 100,64% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года.

Анализ выполнения плана в 1 полугодии 2022 года по видам доходов представлен в таблице:

Вид доходов	Утверждённые бюджетные назначения на 2022 (Решение Думы города Эссентуки № 105 от 24.11.2022 с учётом изменений)	за 1 полугодие 2022 года			
		План, рублей	Исполнено, рублей	% исполнения плана, %	Отклонение, рублей
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы из них:	832 239 723,59	344 980 852,59	354 224 270,85	102,68	- 9 243 418,26
- <i>налоговые доходы</i>	722 839 470,00	287 943 310,00	298 927 729,85	103,81	-10 984 419,85
- <i>неналоговые доходы</i>	109 400 253,59	57 037 542,59	55 296 541,00	96,95	-1 741 001,59
Безвозмездные поступления всего	2 894 460 318,34	1 048 624 977,58	1 048 335 598,80	99,97	289 378,78
ИТОГО:	3 726 700 041,93	1 393 605 830,17	1 402 559 869,65	100,64	-8 954 039,48

Фактическое исполнение в 1 полугодии 2022 года **налоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2022 года составило 41,35% (в 2021 году - 47,41%).

Фактическое исполнение в 1 полугодии 2022 года **неналоговых доходов** к годовым плановым назначениям 2022 года составило 50,55% (в 2021 году - 65,29%).

Плановые назначения 2022 года по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** в 1 полугодии 2022 года исполнены на 36,22% (в 2020 году - 55,22%).

Плановые назначения по **налоговым доходам** за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 298 927 729,85 рублей, или 103,81% к плановым назначениям первого полугодия (в 2022 году - 109,45%), перевыполнение составило 10 984 419,85 рублей, в том числе:

- налог на доходы физических лиц исполнен с превышением на сумму 7 332 453,35 рублей, или на 4,55%;

- налоги на совокупный доход исполнены с превышением на сумму 8 013 372,59 рублей, или на 17,33%;

акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ исполнены с превышением на сумму 989 184,69 рублей, или на 16,57%;

В то же время за отчетный период не допоступило в бюджет налоговых доходов, предусмотренных кассовым планом на 1 полугодие 2022 года, налога на имущество - исполнено в

сумме 61 525 259,08 рублей, или на 92,37%, неисполнение составило 5 085 740,92 рублей, государственной пошлины - исполнено в сумме 7 845 150,14 рублей, или на 96,73%, неисполнение составило 264 849,86 рублей.

Плановые назначения по **неналоговым доходам** за 1 полугодие 2022 года исполнены на 55 296 541,00 рублей, или 96,95% к плановым назначениям первого полугодия (в 2021 году – 103,23%), из них:

- платежи при пользовании природными ресурсами превысили сумму назначений, установленных кассовым планом на 1 полугодие 2022 года, на 49 006,41 рублей, или на 29,56%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства превысили сумму назначений, установленных кассовым планом, на 834 614,35 рублей, или на 164,10%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов превысили сумму назначений, установленных кассовым планом, на 1 308 085,71 рублей, или на 26,16%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба превысили сумму назначений, установленную кассовым планом, на 1 117 779,77 рублей, или 118,90%.

В то же время, неисполнение плановых назначений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности исполнено в сумме 45 383 960,31 рублей, или на 90,00%, неисполнение составило 5 039 039,69 рублей.

Фактическое исполнение в 1 полугодии 2022 года плановых назначений по **безвозмездным поступлениям из других бюджетов бюджетной системы РФ** составило 1 048 335 598,80 рублей, или 99,97% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года.

Анализ исполнения расходной части бюджета

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 полугодии 2022 года составило 1 355 112 068,64 рублей, или 34,10% к утверждённым плановым показателям на 2022 год (в 2021 году - 1 470 974 895,86 рублей, или 50,36% от годовых назначений) и 95,12% к утверждённым плановым показателям на 1 полугодие 2022 года.

Расходы бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки за 1 полугодие 2022 года по отраслям представлены в таблице:

Наименование	Код главы	РЗ	Утверждено расходов на 2022 год, руб.	за 1 полугодие 2022 года			
				План, руб.	Исполнено, руб.	% исполнения	Отклонение, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Общегосударственные вопросы		01	231 286 368,44	96 106 642,06	95 930 596,03	99,82	176 046,03
Дума города Эссентуки	600	01	8 551 336,71	3 873 253,91	3 873 253,91	100,00	0,00
Администрация города Эссентуки	601	01	64 037 540,71	22 417 773,39	22 241 727,36	99,21	176 046,03
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссентуки	602	01	48 535 921,67	19 870 146,17	19 870 146,17	100,00	0,00
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки	603	01	7 430 303,79	5 218 745,77	5 218 745,77	100,00	0,00
Финансовое управление администрации города	604	01	82 563 963,24	39 168 561,01	39 168 561,01	100,00	0,00

Эссендуки								
Управление экономического развития и торговли администрации города Эссендуки	605	01	10 298 306,00	3 804 153,15	3 804 153,15	100,00	0,00	
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссендуки	607	01	89 981,22	89 981,22	89 981,22	100,00	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссендуки	614	01	6 114 813,80	263 569,02	263 569,02	100,00	0,00	
Контрольно-счетная палата городского округа город-курорт Эссендуки	643	01	3 664 201,30	1 400 458,42	1 400 458,42	100,00	0,00	
Национальная оборона		02	4 452 657,95	1 566 903,30	1 566 903,30	100,00	0,00	
Администрация города Эссендуки	601	02	4 452 657,95	1 566 903,30	1 566 903,30	100,00	0,00	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность		03	26 688 409,00	10 071 848,83	10 071 848,83	100,00	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссендуки	614	03	26 688 409,00	10 071 848,83	10 071 848,83	100,00	0,00	
Национальная экономика		04	421 876 962,89	7 450 561,58	7 450 561,58	100,00	0,00	
Администрация города Эссендуки	601	04	793 800,00	466 718,80	466 718,80	100,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Эссендуки	602	04	770 000,00	19 980,00	19 980,00	0,00	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссендуки	614	04	420 313 162,89	6 963 862,78	6 963 862,78	100,00	0,00	
Жилищно-коммунальное хозяйство		05	617 620 975,61	107 480 424,24	88 078 269,57	81,95	19402154,67	
Администрация города Эссендуки	601	05	5 573 833,09	0	0	100,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города	602	05	57 328 709,10	19 624 529,34	222 374,67	1,13	19402154,67	

Ессентуки								
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	05	25 287 795,90	4 338 531,22	4 338 531,22	100,00	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	05	529 430 637,52	83 517 363,68	83 517 363,68	100,00	0,00	
Образование		07	1 494 815 098,29	561 024 812,62	561 024 812,62	100,00	0,00	
Управление архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки	603	07	348 464 131,97	6 056 229,60	6 056 229,60	100,00	0,00	
Управление образования администрации города Ессентуки	606	07	1 104 527 481,06	535 715 460,06	535 715 460,06	100,00	0,00	
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки	607	07	41 223 879,00	18 653 516,70	18 653 516,70	100,00	0,00	
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	07	599 606,26	599 606,26	599 606,26	100,00	0,00	
Культура, кинематография		08	104 681 639,85	74 077 665,94	24 077 665,94	32,50	50000000,00	
Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки	607	08	104 681 639,85	74 077 665,94	24 077 665,94	100,00	50000000,00	
Социальная политика		10	961 532 349,97	517 876 504,92	517 875 565,80	99,99	939,12	
Администрация города Ессентуки	601	10	350 000,00	350 000,00	350 000,00	100,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки	602	10	35 550 548,72	14 684 735,75	14 684 735,75	100,00	0,00	
Управление образования администрации города Ессентуки	606	10	44 473 633,18	18 216 002,26	18 215 063,14	96,46	939,12	
Управление труда и социальной защиты населения	609	10	880 898 968,07	484 539 366,91	484 539 366,91	99,92	0,00	

администрации города Ессентуки								
Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки	614	10	259 200,00	86 400,00	86 400,00	100,00	0,00	
Физическая культура и спорт		11	100 060 930,43	47 415 844,97	47 415 844,97	100,00	0,00	
Управления физической культуры и спорта администрации города Ессентуки	639	11	100 060 930,43	47 415 844,97	47 415 844,97	100,00	0,00	
Средства массовой информации		12	6 105 140,00	1 620 000,00	1 620 000,00	100,00	0,00	
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ессентуки	602	12	6 105 140,00	1 620 000,00	1 620 000,00	100,00	0,00	
Обслуживание муниципального долга		13	5 066 250,00	0,00	0,00	100,00	0,00	
Финансовое управление администрации города Ессентуки	604	13	5 066 250,00	0,00	0,00	100,00	0,00	
Итого			3 974 186 782,43	1 424 691 208,46	1 355 112 068,64	95,12	69579139,82	

Неисполнение плановых назначений 1 полугодия 2022 года сложилось по четырём отраслям: «Общегосударственные вопросы», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография», «Социальная политика».

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» плановые показатели исполнены в сумме 95 930 596,03 рублей, что составляет 99,82% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года и 41,48% от годовых плановых назначений (в 2021 году исполнение составило 80 295 403,24 рублей, или 39,07% плановых назначений на 2021 год и 99,32% от плановых назначений на 1 полугодие 2021 года).

Плановые показатели не исполнены Администрацией города Ессентуки в сумме 176 046,03 рублей, из них:

- по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» - 176 046,03 рублей, или 93,30% к плановым назначениям 1 полугодия 2022 года и 34,83% к плановым назначениям 2022 года, в части расходов на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе.

2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые показатели исполнены в сумме 19 402 154,67 рублей, что составляет 81,95% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года и 14,26% от годовых плановых назначений (в 2021 году исполнение составило 296 649 639,12 рублей, или 99,73% плановых назначений на 2021 год и 51,67% от плановых назначений на 1 полугодие 2021 года).

Плановые показатели не исполнены Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки в сумме 19 402 154,67 рублей по подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (мероприятия по переселению граждан из аварийных многоквартирных домов), исполнение по подразделу составило 0% к плановым назначениям 1 полугодия 2022 года и 0% от годовых плановых назначений 2022 года.

3. По разделу 08 «Культура, кинематография» плановые показатели исполнены в сумме 24 077 665,94 рублей, что составляет 32,50% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года и 23,00% от годовых плановых назначений (в 2021 году исполнение составило 296 504 389 220,07 рублей, или 48,97% плановых назначений на 2021 год).

Плановые показатели не исполнены Управлением культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки в сумме 50 000 000,00 рублей по подразделу 08 «мероприятия по подготовке и проведению кинофестивалей в Ставропольском крае», исполнение по подразделу составило 0% к плановым назначениям 1 полугодия 2022 года и 0% от годовых плановых назначений 2022 года.

4. По разделу 10 «Социальная политика» плановые показатели исполнены в сумме 517 875 565,80 рублей, что составляет 99,99% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года и 53,86% от годовых плановых назначений (в 2021 году исполнение составило 499 298 875,37 рублей, что составляло 99,79% плановых назначений на 2021 год и 58,31 % от плановых назначений на 1 полугодие 2021 года). Неисполнение плановых показателей составило 939,12 рублей, из них:

- Управлением образования администрации города Эссентуки не исполнены плановые показатели по подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (в части расходов на выплату компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях) в сумме 939,12 рублей, исполнение по подразделу составило 99,35% к плановым назначениям 1 полугодия 2022 года и 35,16% к плановым назначениям 2022 года.

Муниципальные заимствования

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в сумме 47 447 801,01 рублей (в 2021 году по состоянию на 01.07.2021 профицит составил 6 752 335,43 рублей). На основании решения Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 с учетом изменений, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2022 год составил – 5 066 250,00 рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга утверждённого решением от 24.11.2021 № 105 (в редакции № 59 от 22.06.2022 года) по состоянию:

на 1 января 2023 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки – в сумме 84 579 441,22 рубль, в том числе по муниципальным гарантиям – в сумме 3 727 439,00 рублей;

на 1 января 2024 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки – в сумме 84 579 441,22 рубль, в том числе по муниципальным гарантиям – в сумме 3 727 439,00 рублей;

на 1 января 2025 года по долговым обязательствам муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки – в сумме 84 579 441,22 рубль, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 3 727 439,00 рублей.

Выводы

Бюджет города Эссентуки на 2022 год утверждён решением Думы города Эссентуки от 24.11.2021 № 105 «О бюджете города Эссентуки на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Решение о бюджете на 2022-2024 годы) по доходам в сумме 3 456 294 935,31 рублей, по расходам в сумме 3 456 294 935,31 рублей. Решениями Думы города Эссентуки (4 решения) в отчётном периоде в плановые назначения бюджета города внесены изменения, в результате доходная часть бюджета увеличилась на 270 405 106,62 рублей и составила 3 726 700 041,93 рублей, расходная часть бюджета увеличена на 517 891 847,12 рублей и составила 3 974 186 782,43 рублей. Дефицит бюджета утверждён Решением Думы города Эссентуки в редакции от 22.06.2022 года № 59 в сумме 247 486 740,50 рублей.

Фактически за 1 полугодие 2022 года поступило доходов в сумме 1 402 559 869,65 рублей, что составляет 37,64% от годовых плановых назначений (в 2021 году - 1 477 727 231,29 рублей,

или 53,85% от годовых бюджетных назначений) и 100,64% от плановых назначений 1 полугодия 2022 года.

Фактическое исполнение бюджета города Эссентуки по расходам в 1 полугодии 2022 года составило 1 355 112 068,64 рублей, или 34,10% к утвержденным плановым показателям на 2022 год (в 2021 году - 1 470 974 895,86 рублей, или 50,36% от годовых назначений) и 95,12% к утвержденным плановым показателям на 1 полугодие 2022 года.

Бюджет города Эссентуки за 1 полугодие 2022 года исполнен с профицитом в сумме 47 447 801,01 рублей (в 2021 году по состоянию на 01.07.2021 профицит составил 6 752 335,43 рублей).

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

Г.Н. Левина

Инспектор Контрольно-счетной палаты
города Эссентуки

С.И. Соловьева